



MÓRICZ  
ZSIGMOND  
SZÍNHÁZ

MÓRICZ ZSIGMOND SZÍNHÁZ  
NONPROFIT KFT.

4401 NYÍREGYHÁZA, BESSÉNYEI TER 13.  
TELEFON: +36 42 311 333; FAX: +36 42 311 333/156M.  
E-MAIL: LEVEL@MORICZSZINHAZ.HU

# ÜZLETI TERV

## 2026

Nyíregyháza, 2026. február 25.

Kirják Róbert  
ügyvezető igazgató



Karainé Peti Judit  
gazdasági igazgató

WWW.MORICZSZINHAZ.HU



NYÍREGYHÁZA



## TARTALOMJEGYZÉK

<b>I. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ</b> .....	<b>3</b>
<b>II. A MÓRICZ ZSIGMOND SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT. ÁLTALÁNOS BEMUTATÁSA</b> .....	<b>5</b>
<b>III. MŰKÖDÉSI TERV</b> .....	<b>6</b>
a) Stratégiai és művészeti célkitűzéseink, műsortervünk a 2026-os évben.....	6
b) Épület-működtetési céljaink a 2026-ban.....	8
<b>IV. MARKETING TERV</b> .....	<b>10</b>
a) Ágazati áttekintés.....	10
b) Piaci szegmentáció.....	10
c) Marketing Mix.....	10
<b>V. SZERVEZETI FELÉPÍTÉS</b> .....	<b>10</b>
<b>VI. KOCKÁZATBECSLÉS</b> .....	<b>12</b>
<b>VII. LIKVIDITÁS</b> .....	<b>13</b>
<b>VIII. PÉNZÜGYI TERV</b> .....	<b>14</b>
1. Bevételek (1. táblázat).....	14
a) Jegy- és bérletértékesítés, tájelőadások bevétele.....	15
b) Bérleti díjak.....	16
c) Reklámbevétel.....	16
d) Egyéb értékesítés bevétele.....	17
e) Egyéb bevételek.....	17
f) Pénzügyi műveletek bevétele.....	18
2. Költségek és ráfordítások.....	19
Anyagjellegű ráfordítás (2. táblázat).....	20
a) Anyagköltség.....	20
Vásárolt anyagok költségei.....	20
Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök.....	21
Energiahordozók költsége.....	22
Üzemanyagköltség.....	22
b) Igénybe vett szolgáltatások költségei.....	22
Karbantartási szolgáltatások.....	22
Hirdetés, reklám, propaganda.....	23
Egyéb igénybe vett szolgáltatások.....	23
c) Egyéb szolgáltatások költségei.....	24
Összesítés.....	24
Személyi jellegű ráfordítások (3. táblázat).....	24
a) Bérköltség.....	24
b) Személyi jellegű egyéb kifizetések.....	26
c) Bérjárulékok.....	26
Egyéb ráfordítások és pénzügyi műveletek ráfordításai (4. táblázat).....	27
Egyéb ráfordítások.....	27
Pénzügyi műveletek ráfordításai.....	27
2026. évi értékcsökkenés.....	27
<b>IX. A MÓRICZ ZSIGMOND SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT. 2026. ÉVI BERUHÁZÁSI TERVE</b> .....	<b>28</b>
<b>X. A MÓRICZ ZSIGMOND SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT 2025. ÉVI KÖZBESZERZÉSI TERVE</b> .....	<b>30</b>
<b>XI. EREDMÉNY</b> .....	<b>30</b>
<b>Táblázatok</b> .....	<b>31</b>

## I. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Tulajdonos felhívásának eleget téve Társaságunk elkészítette a Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft. 2026. évi üzleti tervét. A működés jogi és finanszírozási kereteit továbbra is a hatályos Közszolgáltatási szerződés és Fenntartói megállapodás, valamint a Magyarország Kormánya és Nyíregyháza Megyei Jogú Város közötti támogatói jogviszony biztosítja, melyek együttesen kiszámítható alapot teremtenek az intézmény szakmai és gazdasági működéséhez. A Móricz Zsigmond Színház az ország egyik meghatározó vidéki színházaként stabil szervezeti struktúrával, kiegyensúlyozott gazdálkodással és erős közönségkapcsolatokkal végzi feladatát. A több évre előre rögzített fenntartói együttműködés lehetőséget ad arra, hogy a mindennapi működés biztonsága mellett a hosszabb távú művészeti és infrastrukturális célok is tervezhetővé váljanak.

A 2026-os üzleti év középpontjában a szakmai megújulás és a tudatos építkezés áll. Célunk olyan színházi működés fenntartása, amely egyszerre képes reagálni a kortárs kihívásokra, megszólítani a különböző közönségrétegeket, és hosszú távon is megőrizni intézményünk szakmai presztízsét. Több játszóhelyünk működtetése változatlanul jelentős szervezési és technikai kihívást jelent, ugyanakkor lehetőséget biztosít a műfaji és tartalmi sokszínűség megvalósítására.

Az elmúlt évek gazdasági nehézségei – különösen az infláció és az energiaárak alakulása – alapvetően befolyásolták a kulturális szféra működését. A környezet stabilizálódott, a 2025-2029 évekre - a Kulturális és Innovációs Minisztérium és a Nyíregyháza Megyei jogú Város Önkormányzata között - létrejött közös működtetési megállapodás, és támogatási szerződés kiegyensúlyozott működést tesz lehetővé. Ennek megfelelően a 2026-os évben is a felelős gazdálkodás, a rugalmas tervezés és a költséghatékonyság elvei mentén végezzük tevékenységünket.

A pandémiát követő időszakban tapasztalt visszaesés után a közönség érdeklődése tartósan növekvő pályára állt. A nézőszámok és a bevételek alakulása egyaránt azt mutatja, hogy a színház iránti bizalom megerősödött, amely stabil alapot teremt a 2026-os üzleti év célkitűzéseinek megvalósításához.

A tervezett bemutatók száma és összetétele a kiegyensúlyozott repertoár fenntartását szolgálja: nagyszínpadi, kamaraszínpadi és stúdióelőadások egyaránt helyet kapnak a műsortervben, kiemelt figyelmet fordítva a fiatalabb korosztály megszólítására és a közönség-utánpótlás erősítésére.

A színház falain kívüli programjaink – különösen a Szabadtéri Nyár és a VIDOR Fesztivál – 2026-ban is meghatározó szerepet töltenek be Nyíregyháza kulturális életében. Ezek a rendezvények nemcsak jelentős látogatottságot biztosítanak, hanem hozzájárulnak a színház nyitottságához és városi jelenlétének erősítéséhez is. A programkínálat összeállításánál továbbra is elsődleges szempont a minőség és a közönségélmény.

A Bencs Villa, valamint a Szindbád Színháztörténeti Múzeum és Rendezvénytér működtetése a 2026-os évben is szervesen kapcsolódik intézményünk kulturális küldetéséhez, lehetőséget teremtve a színházi tevékenység tágabb kulturális kontextusban való megjelenítésére.

A működési költségek emelkedése – különösen az anyag- és szolgáltatási árak növekedése – továbbra is meghatározó tényező. A korábbi években alkalmazott újrahasznosítási és költségcsökkentési megoldások lehetőségei egyre szűkülnek, ezért a 2026-os üzleti évben is kiemelt figyelmet fordítunk a hatékony erőforrás-felhasználásra és a gazdálkodási fegyelemre.

A humán erőforrás biztosítása – különösen a műszaki területeken – továbbra is kihívást jelent, amely időszakosan külső szakemberek bevonását teszi szükségessé. Ennek kezelése a működés folyamatossága szempontjából kiemelt feladat.

A 2026/2027-es évad művészeti koncepciójának kialakítását Rák Zoltán művészeti vezető segítette. Művészeti tanácsadóként Nagy Márk, zenei művészeti tanácsadóként Jenővári Miklós, valamint továbbra is Sediánszky Nóra segíti az igazgató munkáját. Az új felállás célja a szakmai munka további erősítése és a művészi döntések hatékonyabb támogatása.

Stratégiai célunk 2026-ban is a magas színvonalú művészi tevékenység fenntartása, kulturális piaci pozíciónk megőrzése és lehetőség szerinti erősítése, valamint közönségünk igényeinek minőségi kiszolgálása. Küldetésünk változatlanul a város, vonzáskörzete és a megye lakosságának széleskörű kulturális igényeinek magas színvonalú kielégítése.

A 2026. üzleti év tervezése során saját erőfeszítéseink mellett továbbra is számítunk a Tulajdonos támogató együttműködésére kulturális küldetésünk sikeres megvalósítása érdekében. A tervezett gazdálkodás eredménye **kiegyensúlyozott, pozitív szemléletű működést** tükröz.

Az üzleti év eredményét 11.800 ezer Ft-ra tervezzük.

## II. A MÓRICZ ZSIGMOND SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT. ÁLTALÁNOS BEMUTATÁSA

### A Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft. cégszerű adatai

A Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft. (továbbiakban Társaság)

Jegyzett tőkéje:	53.000.000 Ft
Munkajogi létszám:	2026. január 1-jén: 97 fő
Tulajdonos:	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata 100%
Képviselő:	Kirják Róbert ügyvezető igazgató

A Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft. feladata:

- A Társaság cél szerinti közhasznú tevékenysége- *Előadó-művészet főtevékenység*
- A Társaság valamennyi tevékenységét az Alapító okirat tartalmazza

Színházunk 2025-ben újabb 5 éves *Közszolgáltatási szerződés és Fenntartói megállapodást* kötött Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatával. A megállapodás- melynek hatálya 2025. április 01-től 2029. december 31-ig tart – biztosítja az intézmény megyei kulturális szerepét, a magas művészi színvonalú tevékenységhez szükséges finanszírozási feltételeket. A megállapodás alapján a Társaság vállalja, hogy megfelel a legmagasabb szakmai minőségi követelményeknek. Évadonként legalább 8 bemutatót és legalább 280 előadást tart, melynek megvalósítása során legalább 70.000 fős fizető nézőszámot ér el. A Társaság vállalja, hogy ezen előadásokból - a Szabadtéri Színpad, és a VIDOR Fesztivál színházi programjain kívül - saját előadásainak aránya 75 %, az ezen felül megvalósított előadások a saját technikai eszközeinek, valamint szakmai személyzetének közreműködésével megvalósított vendég társulatok előadása.

#### További teljesítménymutatók:

- a) kortárs és klasszikus magyar szerzők műveinek aránya: minimum 10%;
- b) táncelőadások aránya: maximum 5%;
- c) zenés színpadimű-előadások aránya: maximum 40%;
- d) stúdió-előadások aránya: maximum 50 %;
- e) a gyermek- és ifjúsági előadások aránya: minimum 10%;
- f) fizető átlag-nézőszám aránya a nézőtéri befogadóképességhez: 70%;

- g) az állandó játszóhelyen kívüli helyi, a megyei, az országos vendég-, illetve tájelőadások és nemzetközi vendéjelőadások száma összesen: minimum 2 előadás

### III. MŰKÖDÉSI TERV

#### a) Stratégiai és művészeti célkitűzéseink, műsortervünk a 2026-os évben

A Móricz Zsigmond Színház 2026-ban is folytatni kívánja azt a korábbi években számos sikert hozó művészi irányt, amely egyszerre közvetít időtálló, jelentős értékeket, és nyújt tartalmas szórakozást, felhőtlen kikapcsolódást nézőinek. Küldetésünk továbbra is az, hogy miközben minden korosztály számára élményteli előadásokat kínálunk, a legkisebbeket már korán a színház világához szoktassuk, a fiatalok számára fontos gondolatokat és meghatározó élményeket adjunk át.

2026 februárjában a nagyszínpad első bemutatója Mikó Csaba zenés mesejátéka, a *Nemtudomka*, Madák Zsuzsanna rendezésében. Az érzékeny és szellemes történet lehetőséget teremt arra, hogy a gyerekek játékos formában találkozzanak az önazonosság, a másság elfogadásának és a fantázia felszabadító erejének kérdéskörével. Február 28-án egy időtlen klasszikus érkezik a nagyszínpadra: Shakespeare *Rómeó és Júliája* Horváth Illés, színházunk korábbi művészeti vezetőjének rendezésében, mai világunkra hangolt, izgalmas megközelítésben. A legkisebbek már januártól találkozhatnak egy fordulatos és elgondolkodtató mesével. A *Prücsök, a legnagyobb varázsló* Tomku Kinga tollából egy varázslatra vágyó kislány történetén keresztül nyit új világokat az óvodáskorú gyermekek számára. Az előadást színházunk népszerű művésze, Illyés Ákos állítja színpadra.

A Krúdy Kamara első bemutatója Szabó Magda kultikus regényének, *Az ajtó* színpadi adaptációja lesz. A bensőséges hangvételű művet Szabó K. István rendezi, aki különösen jól ismeri e történet világát. A két főszereplő, Pregitzer Fruzsina és Szabó Márta játéka szintén garanciát jelent az előadás magas művészi színvonalára. Ezt követi Yasmina Reza világszerte nagy sikert aratott tragikomédiája, *Az öldöklés istene*, amely groteszk humorával és felkavaró világával az egymás megértésének, a valódi párbeszéd fontosságának kérdését vizsgálja. Az előadást Keszég László rendezi, aki korábban is több sikeres produkciót jegyzett a Móricz Zsigmond Színházban.

Az elmúlt évek hagyományát követve a 2025/2026-os évad utolsó bemutatója a Rózsakert Szabadtéri Színpadon valósul meg. A kora nyári esték különleges hangulatában egy zenés előadás, *A Riviéra vadorzói* várja a közönséget, amely a két nagystílusú szélhámos kalandjait

bemutató népszerű film színpadi feldolgozása. A produkció három kiváló színész – Gulácsi Tamás, Tar Dániel és Szabó Nikolett – főszereplésével, Telihay Péter rendezésében ígér felejthetetlen élményt.

A Bencs villa közönsége sem marad élmények nélkül: Rák Zoltán, a színház új művészeti vezetőjének produkciója, az *Arany-metszés* a Bárány Frigyes Stúdióban már bizonyított, intim, humoros és megindító formában hozza közel Arany János világát fiatalabb és idősebb nézőkhöz egyaránt. Az előadás most új közegbe, a villa falai közé költözik, friss impulzusokat adva a produkciónak.

A Rózsakert Szabadtéri Színpad a nyári időszakban is változatos programkínálattal várja nézőit. A programsorozat méltó lezárása, egyben az új színházi évad ünnepélyes nyitánya ismét a VIDOR Fesztivál lesz, amely a megszokott módon számtalan izgalmas, újszerű élménnyel és közönségkedvenc alkotókkal csábítja a színházszerető közönséget.

Terveink szerint 2026 őszén kerül a nagyszínpadra igazi családi musicalként az elmúlt évek egyik legnagyobb magyar zenés színházi sikere, *A Pál utcai fiúk*, Dész László, Geszti Péter és GreCsó Krisztián közös alkotása. Az összetartozásról, a felnőtté válásról és a változások elfogadásáról szóló történetet Nagy Norbert rendezésében láthatja a közönség.

A Krúdy Kamara első bemutatójaként a 2026/2027-es évad őszén Dan Goggin *Apácák* című musicaljét tervezzük színpadra állítani. A világszerte nagy sikerrel játszott darab szikrázó humorral, szeretettel és fülbemászó dallamokkal mesél el egy abszurdra hajló, groteszk történetet, miközben kiváló lehetőséget teremt társulatunk színésznőinek arra, hogy zenei és énekesi kvalitásaikat is megmutassák. A Krúdy Kamara intimebb téradottságai révén a nézők egy közvetlenebb, érzékenyebb előadást élhetnek át.

A Bárány Frigyes Stúdióban mindeközben egy kisszínpadi meseelőadással kedveskedünk a legfiatalabb korosztálynak. Az anyagválasztás és a színpadi adaptáció során kiemelt figyelmet fordítunk a gyermekek minőségi kultúrafogyasztására, célunk egy egyszerre edukatív és szórakoztató színházi élmény megteremtése.

A 2026-os naptári év utolsó nagyszínpadi bemutatója különleges jelentőséggel bír: színházunk fennállásának 45. évfordulóját névadónk, Móricz Zsigmond *Kivilágos kivraddig* című kisregényének színpadi adaptációjával ünnepeljük. A sokszereplős történet autentikus, ugyanakkor korszerű színpadi megfogalmazását Szikszai Rémusz rendezésében láthatja a közönség. Szándékunk, hogy az évforduló apropóján a szórakoztatás mellett arra is ráirányítsuk a figyelmet: Móricz Zsigmond nemcsak a magyar, hanem a világirodalom kiemelkedő alakja is.

**A Móricz Zsigmond Színház 2026-ban működését tudatosan felépített művészeti és közönségstratégiára alapozza. Repertoárja az értékteremtés és a közönségelérés egyensúlyát szolgálja, erősítve az intézmény szakmai pozícióját és a fenntartható működést. Kiemelt cél a fiatal korosztályok megszólítása és a színházi nevelési tevékenységek erősítése, valamint a színház közösségformáló szerepének tudatos fejlesztése.**

### **b) Épület-működtetési céljaink a 2026-ban**

A Móricz Zsigmond Színház épületei közös értéket és felelősséget jelentenek a Fenntartó és a Társaság számára. A színház egyszerre kulturális tér, munkahely és komplex, nagy energia- és technológiaigényű üzem, amelynek biztonságos, gazdaságos és fenntartható működtetése kiemelt feladatunk.

A 2022-es energiapiaci átrendeződés hatásai 2026-ra mérséklődtek, ugyanakkor az energiaárak továbbra is jelentős költséget képviselnek. Ebben a környezetben a színház működését tudatos, racionális energiafelhasználás jellemzi. Villamosenergia-ellátásunk továbbra is konzorciumi közbeszerzés keretében, azonban a 2026-os évben a korábbiaktól eltérően fix áron történik. A 2024-ben üzembe helyezett hőszivattyús rendszer 2025-ben további fejlesztésen ment át, ezzel lehetővé téve a történelmi épületrész – különösen a nagyszínpad, a nézőtér és a közönségforgalmi terek – részleges vagy teljes távhőfüggetlen fűtését és hűtését. A rendszer hatékonyabb működése mellett az elektromos energiaigény növekedésével számolunk, ezért az energiafelhasználás folyamatos monitorozása és optimalizálása továbbra is prioritás.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően energetikai szakreferensi szolgáltatást veszünk igénybe, és teljesítjük az adatszolgáltatási kötelezettségeket. A távhő, valamint a víz- és csatornadíjak is jelentős költségtényezőt jelentenek. A vízfelhasználás csökkentésének lehetőségei korlátozottak, ugyanakkor az ésszerű és felelős használat elve érvényesül a működtetés minden területén. Az épület felújítása több mint két évtizede történt meg, ezért az állagmegóvás és a folyamatos karbantartás elengedhetetlen.

A színpadgépészeti és technikai berendezések felülvizsgálata az előírásoknak megfelelően, rendszeresen történik. A nagyszínpad esetében időszerű a biztonsági függöny vezérlésének korszerűsítése, a színpadtechnikai frekvenciaváltók és terelőkerekek cseréje, illetve a főszínpadi gépészet, a PLC rendszer, illetve a kezelőpultok cseréje. Azonban ilyen nagy

volumenű beruházás megvalósítása kizárólag fejlesztési többletforrás bevonásával tud megvalósulni. Kisebb felújításokat, fejlesztéseket saját forrásból folyamatosan végzünk.

A nézőtéri komfort javítása érdekében szükségessé vált a székek újra-kárpitozása.

A munkavédelmi és szakhatósági előírásokat szem előtt tartva tervezzük a zsinór-karzat padláson munkavédelmi átjáró kialakítását, valamint a Kamara színpad nézőterét védőkorrálattal tervezzük ellátni.

A jelenleg rendelkezésre álló LED falunkat 2026-ban terveink szerint tovább bővítjük, megpróbálva kielégíteni az egyre növekvő megrendelői, rendezői igényeket.

A hangtechnikai felszerelésünk megújítását a Kamaraszínpadi hangfalszett cseréjével, valamint a nagyszínpadi Dante hálózati fejlesztéssel tervezzük kivitelezni.

A Szindbád Színháztörténeti Múzeum és Rendezvénytér működtetése során a kötelező karbantartások és felülvizsgálatok rendszeresen megtörténnek.

A rendezvényteremben a meglévő projektorhoz egy modern motoros vászon kiépítését tervezzük a bérlői igények kielégítése céljából.

A Rózsakert Szabadtéri Színpad szezonális működéséből adódóan kiemelt figyelmet fordítunk a technikai elemek mozgatására, karbantartására, az épületgépészeti rendszerek be- és leállítására, valamint a környezeti állapot javítására. A Rózsakert, a Szindbád és a Bencs Villa parkosított területeinek szakszerű gondozása folyamatos feladat, az idei évben a rózsakertet és a színházat övező növény-szigeteket tervezzük megújítani, valamint automata öntözőrendszerrel ellátni. A Bencs Villa épületfelügyelete és karbantartása a hatályos jogszabályok betartásával történik.

Működtetési tevékenységünk átfogó célja, hogy a színház minden helyszínén biztonságos, korszerű és esztétikus környezetet biztosítsunk a közönség számára, miközben dolgozóink számára stabil, élhető és hosszú távon fenntartható infrastruktúrát tartunk fenn.

## **IV. MARKETING TERV**

### **a) Ágazati áttekintés**

A kulturális és előadó-művészeti szektorban a tudatos, rugalmas marketing továbbra is alapfeltétel a közönség eléréséhez és megtartásához. A Móricz Zsigmond Színház 2026-ban is a közönség igényeire építő, stratégiai szemléletű marketingmunkát folytat, amely erősíti a színház és társadalmi környezete közötti kapcsolatot. Célunk a stabil piaci pozíció megőrzése, a márkaérték növelése, valamint a gyorsan változó kulturális fogyasztási szokásokhoz való alkalmazkodás.

### **b) Piaci szegmentáció**

Marketingtevékenységünk középpontjában továbbra is a sokszínű nézői bázis áll. Programkínálatunk minden korosztályt megszólít az óvodás korúaktól az idősebb generációkig, különös figyelmet fordítva a gyermek- és ifjúsági közönség hosszú távú megszólítására. 2026-ban kiemelt cél a bérletes közönség megtartása, a jegyvásárló nézők aktivizálása, valamint az alkalmi látogatók visszatérő vendéggé formálása. A közönségkapcsolati rendszer fejlesztésével, visszajelzések elemzésével és célzott kommunikációval erősítjük a színház közösségi jellegét.

### **c) Marketing Mix**

A Móricz Zsigmond Színház 2026-ban is egységes, jól felismerhető arculattal és minőségi tartalmakkal jelenik meg minden kommunikációs felületén. Kampányainkat adatalapú felmérések és tapasztalatok segítik, amelyek hatékonyabb célcsoport-elérést tesznek lehetővé. A színészek személyes jelenléte és ismertsége továbbra is fontos szerepet játszik a márkaépítésben. A műsorpolitika és a marketing összehangolásával olyan szinergikus hatásokat kívánunk elérni, amelyek erősítik a színház pozitív megítélését, növelik a látogatottságot és hozzájárulnak a művészeti és gazdasági eredményesség fenntartásához.

## **V. SZERVEZETI FELÉPÍTÉS**

A Társaság 2025. december 31-én 97 fős létszámmal működött, amely 6 fővel maradt el a tervezettől. A létszámhiány elsősorban a művészeti és az üzemeltetési területeket érintette.

Szervezeti egység	2025. decemberi zárólétszám	2025. 12. 31-én üres álláshelyek	2026. évi tervezett létszám
	97 fő	6 fő	106 fő
Ügyvezető	1	0	1
Vezetők	3	0	3
Színészek	24	3	27
Művészeti ügykezelés	12	0	14
Gazdasági hivatal, munkaügy	6	1	7
Értékesítés	8	0	8
Műszak	34	1	35
Gondnokság	9	1	11
<b>Összesen:</b>	<b>97 fő</b>	<b>6 fő</b>	<b>106 fő</b>

A színészi és műszaki létszámhiány hatással volt a munkaterhelésre, ami többlet túlórákat és megbízási költségeket eredményezett. A 2026. évi létszámterv célja a meglévő szervezeti struktúra megtartása, a fennálló hiányok pótlása, a kritikus területeken munkaerő állomány növelése. A feszített műsorterv, a megnövekedett előadásszám indokolja bizonyos területeken a létszám növelését. A kormányzati szinten biztosított 15%-os béremelés várhatóan hozzájárul a munkaerő megtartásához és a fluktuáció mérsékléséhez, ezáltal a stabil és kiszámítható működéshez.

## VI. KOCKÁZATBECSLÉS

A 2026. évi üzleti terv megvalósítását több, részben külső, részben a működés sajátosságaiból fakadó kockázati tényező befolyásolhatja. Ezek folyamatos figyelemmel kísérése és kezelése a felelős intézményirányítás elengedhetetlen része.

**A jegy- és bérletértékesítésből származó bevételek alakulása** továbbra is az egyik legjelentősebb kockázati tényező, mivel ez az árbevétel meghatározó részét képezi. A bevételek csökkenése közvetlen hatással lehet az üzleti tervben megfogalmazott szakmai és gazdasági célok teljesítésére. A jegybevételt elsősorban az alábbi tényezők befolyásolják:

- az ország gazdasági helyzete, ezen belül a potenciális színházlátogatók jövedelmi viszonyai;
- a jegy- és bérletárak szintje és azok közönség általi elfogadottsága;
- az előző évad szakmai és közönségsikere;
- a műsorterv összetétele, a műfaji arányok, valamint a darabválasztás;
- a társulat összetétele, az alkotók és művészek ismertsége, vonzereje.

A bevételkiesés kockázatát tudatos műsorpolitikával, közönségbarát szolgáltatások fejlesztésével, valamint a marketing- és kommunikációs eszköztár következetes alkalmazásával igyekszünk mérsékelni.

**Az infláció és az általános költségszint alakulása** a 2026-os évben is érdemi kockázatot jelent, különösen az anyag-, szolgáltatási és üzemeltetési költségek tekintetében. A tervezés során ezért konzervatív költségszintekkel, valamint folyamatos kontrollal számolunk.

**A megbetegedésekből, illetve rendkívüli egészségügyi helyzetekből adódó előadás-elmaradások** bevételkiesést okozhatnak, és az évad ütemezésének módosítását tehetik szükségessé. Ezek kezelése pótlóelőadások beiktatásával, valamint a műsorrend rugalmas alakításával történik.

**A Színház földrajzi elhelyezkedése** – a fővárostól való nagyobb távolság – továbbra is befolyásolhatja az alkotók és művészek szerződtetését, különösen rövid távú vagy vendégművészi együttműködések esetén. Ennek ellensúlyozását a stabil szakmai környezet és a kiszámítható működés biztosításában látjuk.

**A Szabadtéri Színpad működésének legnagyobb kockázata az időjárás**, amelyre közvetlen ráhatásunk nincs. Egy-egy elmaradó előadás jelentős bevételkiesést eredményezhet. A kockázat mérséklése érdekében esőnapok beiktatásával, valamint biztosítási konstrukciók alkalmazásával élünk.

**A humán erőforrás biztosítása**, különösen a jól képzett, a munkaerőpiacon keresett műszaki szakemberek esetében, a 2026-os évben is kockázati tényező. A Kormányzat által biztosított forrásból megvalósuló 15%-os ágazati béremelés ellenére számolnunk kell azzal, hogy egyes területeken munkaerőhiány alakulhat ki, amely külső szakemberek bevonását és többletköltségeket eredményez. A kockázat mérséklését a munkakörülmények javításában és az intézmény hosszú távú kiszámíthatóságában látjuk, ugyanakkor a versenyszférával teljes mértékben nem tudunk versenyezni.

**A munkaidőkeret alkalmazásának kiterjesztése** a művészi és művészeti munkakörökben többletköltséget generálhat, amelyet szoros munkaidő-tervezéssel és folyamatos ellenőrzéssel igyekszünk kontroll alatt tartani.

**A beszállítói és üzleti partneri kockázatok** minimalizálása érdekében továbbra is körültekintően választjuk meg partnereinket, és törekszünk a hosszú távú, megbízható együttműködések fenntartására.

**A pályázati bevételek bizonytalansága** szintén kockázati tényező, mivel a tervben szereplő egyes források a jövőben kerülnek kiírásra és elbírálásra. Ennek megfelelően a gazdálkodás során folyamatosan figyelemmel kísérjük a pályázati lehetőségek alakulását, és szükség esetén módosítjuk a megvalósítás ütemezését.

## VII. LIKVIDITÁS

A Társaság a 2026. üzleti évet megfelelő nagyságrendű pénzeszköz-állománnyal kezdi meg. A korábbi évek eredményei, az elhatárolt jegy- és bérletértékesítési bevételek, valamint a rendelkezésre álló pályázati előlegek együttesen biztosítják a működés pénzügyi hátterét.

A Színház fizetőképessége stabil, a folyamatos működéshez szükséges likvid források rendelkezésre állnak, az elmúlt években likviditási nehézségek nem merültek fel. A gazdálkodás tervezése során a bevételek és kiadások ütemezése továbbra is kiemelt figyelmet kap, amely hozzájárul a pénzügyi egyensúly fenntartásához.

A fizetőképesség megőrzését a Tulajdonos kiszámítható finanszírozási gyakorlata is támogatja: a szerződésekben rögzített ütemezés szerinti támogatások időben történő folyósítása stabil alapot teremt a működéshez. Mindezek alapján a Társaság likviditása a 2026. üzleti év során is biztosítottnak tekinthető.

## VIII. PÉNZÜGYI TERV

### 1. Bevételek (1. táblázat)

A 2026. évi üzleti terv összes bevétele 1 908 032 ezer forint, amely a 2025. évi tervhez képest 17,4%-os növekedést, a 2025. december 31-i várható teljesítéshez viszonyítva pedig mérsékelt emelkedést mutat. A 2025 évi 15-60%-os jegy-és bérletár emelést követően az üzleti évben e téren áremelést nem tervezünk. A bevételi szerkezet kiegyensúlyozott, több forrásra épül, biztosítva az intézmény stabil működését.

Az értékesítés nettó árbevétele 370 200 ezer forinttal szerepel a tervben. Az előirányzat a 2025. évi kiemelkedő teljesítéshez képest óvatosabb tervezést tükröz, ugyanakkor a hosszabb távon fenntartható jegy- és bérletértékesítési szintet célozza. A fenntartói támogatás összege változatlanul 450 000 ezer forint, amely az alapműködés biztosítását szolgálja.

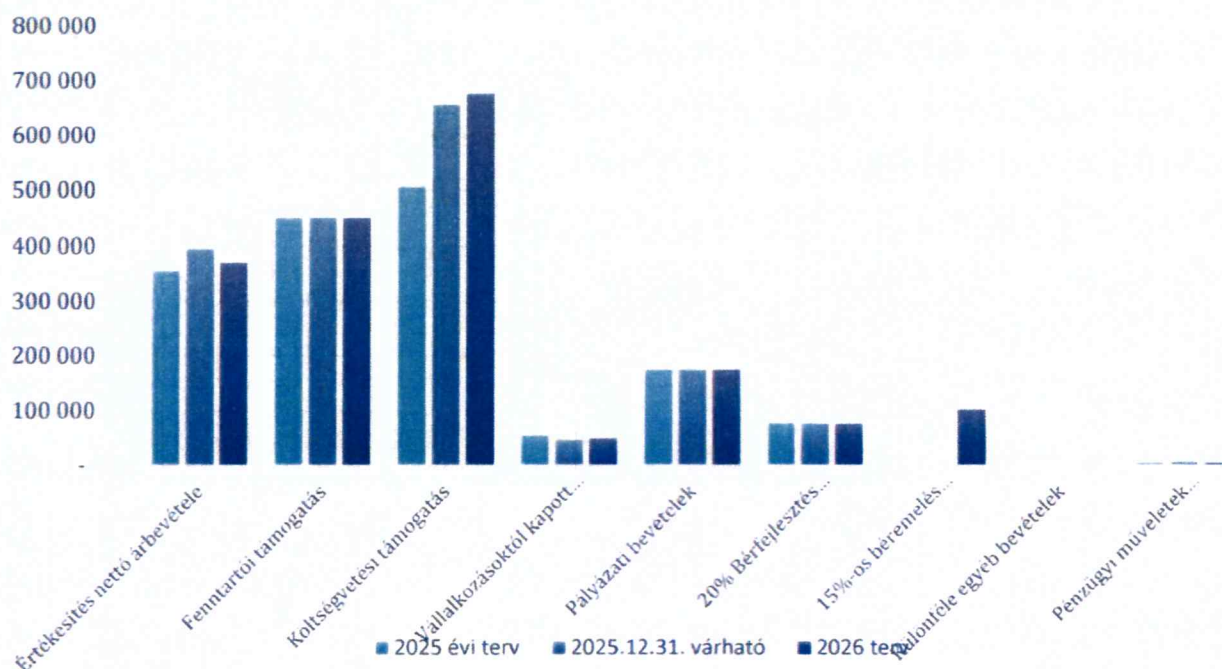
A költségvetési támogatás 676 450 ezer forint, a vállalkozói és pályázati bevételek tervezése a korábbi évek tapasztalatai alapján, konzervatív módon történt.

A 2026. évi tervben külön tételként jelenik meg a 15%-os ágazati béremeléshez kapcsolódó támogatás, amely hozzájárul a foglalkoztatás stabilitásához és a munkaerő megtartásához. A bevételi oldal összességében megalapozott, reális és a színház szakmai céljait hosszú távon támogató pénzügyi keretet biztosít.

(ezer Ft)

Megnevezés	2025 évi terv	2025.12.31. várható	2026 terv	2026. terv / 2025. 12.31 várható	2026. terv/ 2025. terv
Értékesítés nettó árbevétele	354 800	394 564	370 200	93,83%	104,34%
Fenntartói támogatás	450 000	450 000	450 000	100,00%	100,00%
Költségvetési támogatás	506 747	656 747	676 450	103,00%	133,49%
Vállalkozásoktól kapott támogatás	55 000	47 450	50 000	105,37%	90,91%
Pályázati bevételek	175 000	175 000	175 000	100,00%	100,00%
20% Bérfejlesztés támogatása 2022	77 561	77 561	77 561	100,00%	100,00%
15%-os béremelés támogatása 2026	-	-	102 621	0,00%	0,00%
Különféle egyéb bevételek	1 015	2 844	1 200	58,31%	100,00%
Pénzügyi műveletek bevétele	5 000	6 108	5 000	81,86%	100,00%
<b>Összesen</b>	<b>1 625 123</b>	<b>1 810 274</b>	<b>1 908 032</b>	<b>105,40%</b>	<b>117,41%</b>

## Bevételek



### Értékesítés nettó árbevétele

#### a) Jegy- és bérletértékesítés, tájelőadások bevétele

A *jegy- és bérletértékesítésből*, valamint a *tájelőadásokból* és egyéb értékesítési tevékenységekből származó bevételeket a 2025. évi tervhez képest kissé magasabb összegben, 292 700 ezer forinttal terveztük.

A *jegy- és bérletbevétel* előirányzata a 2025. évi tervet, mind a 2025. évi várható teljesítést meghaladja, figyelembe véve azt, hogy a szakmai célkitűzésben szereplő programok várhatóan továbbra is jelentős érdeklődést váltanak ki mind a bérletes, mind az alkalmi nézők körében.

A *tájelőadások bevételeit* a korábbi évek tapasztalatai alapján terveztük, két meghívással számolva. További meghívások teljesítésére – amennyiben azok a játszási rendbe illeszthetők – a színház továbbra is nyitott.

A *VIDOR Fesztivál jegybevétele* a pandémiát követően folyamatos növekedést mutat, ezért a 2026. évre óvatos becsléssel, mintegy 7%-os bevételnövekedéssel tervezünk.

A *Rózsakert Szabadtéri Színpad* saját produkcióink mellett vendégelőadások számára is helyszínt biztosít. Az elmúlt évek tapasztalatai alapján a jegybevétel rendszeresen meghaladta a tervezett szintet, ezért 2026-ban 14%-kal magasabb bevétellel kalkulálunk az előző évi

tervnel, azonban a részletes program kialakítása jelenleg is zajlik, így a 2025 évi - minden eddigi bevételt meghaladó - nagyságrendű összeggel tervezni kockázatosnak látjuk. A szabadtéri előadások működésének legnagyobb kockázatát a kedvezőtlen időjárás jelenti, amelyet megfelelő biztosítási fedezettel kezelünk.

Az *egyéb értékesítés* bevételi sora a tájelőadásokhoz kapcsolódó továbbszámlázott jogdíjakat, a játszóhelyek bérleti szerződéseihez kapcsolódó jegyértékesítési jutalékokat, valamint az egyéb, nem részletezett kapcsolódó bevételeket tartalmazza.

### **b) Bérleti díjak**

Ezen a bevételi soron a lakbérből, a vendégszobák használati díjából, az egyéb helyiségek bérbeadásából, valamint az egyéb bérleti jogviszonyokból származó bevételek kerülnek megjelenítésre.

A Társaság a 2026. év során is törekszik a rendelkezésre álló infrastruktúra minél hatékonyabb kihasználására. A Színház kihasználtsága változó, nagyban függ a próbarendtől, szereposztástól és műsortervtől, így a tervet az előző évitől magasabban, a várhatótól alacsonyabban állapítottuk meg mind a lakbér, mind a vendégszoba tekintetében. A Szindbád étterem és kávézó stabil, kiszámítható bevételi forrást jelent a Színház számára, tekintettel az érvényben lévő, öt évre szóló bérleti szerződésre. Játszóhelyeink bérbeadására továbbra is lehetőséget biztosítunk azon időszakokban, amikor azok nem szolgálják saját előadásainkat. Kiemelkedő érdeklődés mutatkozik a Rózsakert Szabadtéri Színpad iránt, amelynek hasznosításából jelentős bevétel realizálható. Emellett a jelmezek és egyéb eszközök bérbeadásából származó bevételek is ezen a soron kerülnek megtervezésre.

A bérleti díjakból származó bevételeket 25 500 ezer forint összegben terveztük, amely meghaladja az előző évi tervet, ugyanakkor reálisan, a ténylegesen teljesíthető bevételi szint figyelembevételével került meghatározásra.

### **c) Reklámbevétel**

Minden eszközzel dolgozunk azon, hogy e téren is növeljük bevételeinket, az évad során mindent megteszünk, hogy vonzóvá tegyük a reklámfelületeinket a potenciális partnerek számára. Több lehetőséget is tudunk biztosítani reklám céljából:

- műsorfüzetben, szórólapon, plakáton
- jegy és bérlet hátoldalán
- nyilvános társulati üléseken

- előadások előtt
- honlapjainkon
- közösségi médiában

Az utóbbi években a reklám mellett egy-egy előadás és egyéb program (Szabadtéri Nyár programsorozat, VIDOR Fesztivál) támogatása is teret nyert. Bízva abban, hogy a vállalkozások vonzónak találják reklámfelületeinket, 15 000 e forint bevételt tervezünk.

#### **d) Egyéb értékesítés bevétele**

Itt kerül megtervezésre a Színház lakói és a bérlők által fizetett rezsiköltség, valamint az egyéb továbbszámlázott szolgáltatás. Az előző évek energiafogyasztási adatai alapján számítva 2026-ra 37 000 e forintot tervezünk, amely alacsonyabb az előző évi tervnél, ezt látjuk reálisan teljesíthetőnek, hiszen az energia árak mérséklődtek.

#### **e) Egyéb bevételek**

- *Önkormányzati támogatás*

A Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Kulturális és Innovációs Minisztérium között létrejött megállapodás alapján a tulajdonosi támogatás összege 2026-ban az előző évvel azonos, 450 000 ezer forint, ezzel számoltunk tervünkben.

- *Központi támogatás*

A Móricz Zsigmond Színház működtetése 2025–2029. december 31. között Nyíregyháza Megyei Jogú Város és Magyarország Kormánya közös finanszírozásában történik. A Kulturális és Innovációs Minisztérium a 2026. évre – az infláció részbeni fedezeteként - az előző évhez képest 3%-kal magasabb támogatást állapított meg, amely közel 20 millió forint többletforrást jelent. Ennek eredményeként a központi költségvetési támogatás összege 2026-ban 676 450 ezer forint.

- *2022 évi ágazati béremelés támogatása*

A támogatás összege évi 77 561 ezer Ft, melyet havonta az Önkormányzat közreműködésével biztosít a kormány.

- *2026. évi ágazati béremelés támogatása*

Pályázatunk alapján a 2026 évi kulturális bérfejlesztésre 102 621 ezer forintot terveztünk.

- *Vállalkozásoktól kapott támogatás*

Színházunk a megszokott működése során számos támogató bizalmát élvezi, és fontos feladatunknak érezzük, hogy újra és újra megnyerjük ezeket a mecénásokat. A támogatások összegét az előző évi tervtől alacsonyabb összegben 50.000 e Ft-ra terveztük. A VIDOR Fesztivál és az aktuális színházi évad sikereinek fényében bízunk abban, hogy a helyi vállalkozások változatlanul érdemesnek tartják Színházunkat támogatás nyújtására mind az évad, mind a Szabadtéri Nyár, mind a VIDOR Fesztivál tekintetében.

- *Pályázati bevételek*

A Kulturális és Innovációs Minisztérium és a Nemzeti Kulturális Alapkezelő által kezelt támogatási alapok pályázataira az elmúlt években sikerrel nyújtottunk be támogatási igényt, melyet a jövőben is igyekszünk minél jobban kiaknázni. A 2025-ben elnyert pályázatok megvalósítása folyamatban van, illetve jelenleg is van elbírálás alatt levő pályázatunk. A 2026-ra tervezett összeg azonos a 2025 évi tervvel, 175 000 e forint.

**f) Pénzügyi műveletek bevétele**

Kapott kamatokat és kamat jellegű bevételeket az előző évi tervvel megegyezően tervezzük, 5.000 ezer forint összegben. Amennyiben lehetőségünk lesz rá 2026-ban is lekötjük szabad pénzeszközeinket, ezzel is növelve bevételi forrásainkat.

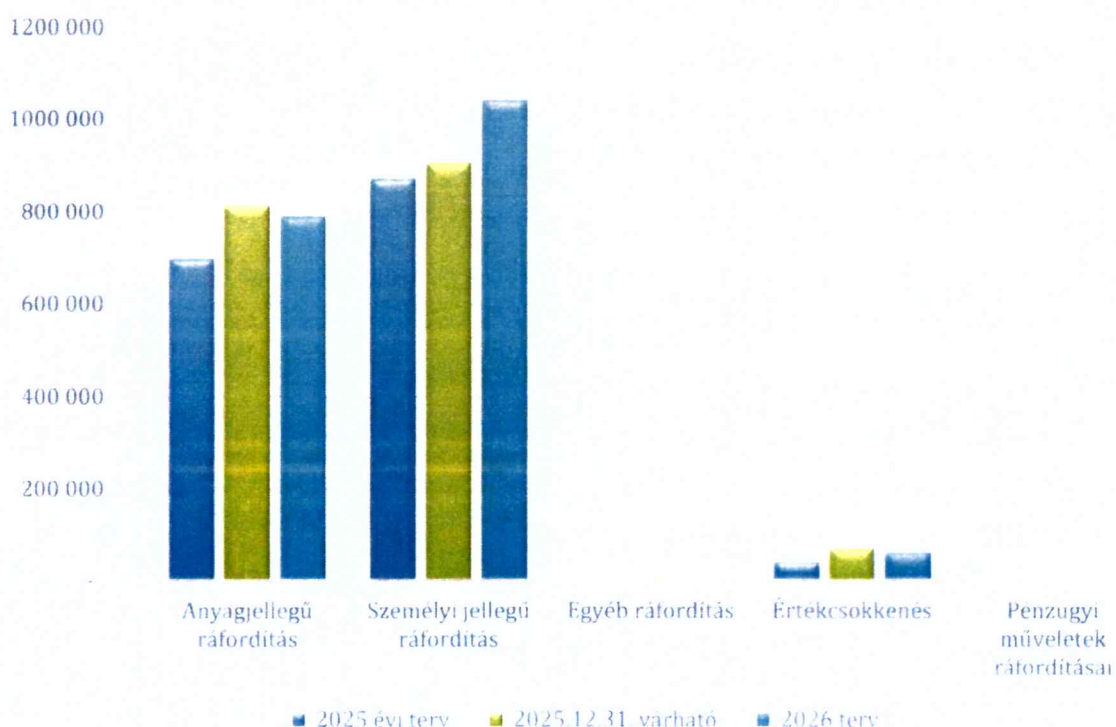
## 2. Költségek és ráfordítások

A tervezett összköltségünk és ráfordításunk 1 896 232 e Ft, meghaladja az előző évi tervet és a várhatót is. Mivel a bevételeink is emelkedtek az előző évhez viszonyítva, így ez fedezetet nyújt mind az anyagjellegű, mind a személyi jellegű ráfordítások emelkedésére, illetve eszközbeszerzésre is.

(ezer Ft)

Megnevezés	2025 évi terv	2025.12.31. várható	2026 terv	2026. terv / 2025. 12.31 várható	2026. terv/ 2025. terv
Anyagjellegű ráfordítás	700 949	814 433	790 422	97,05%	112,76%
Személyi jellegű ráfordítás	872 001	906 303	1 040 660	114,82%	119,34%
Egyéb ráfordítás	5 092	6 538	5 150	78,77%	101,14%
Értékcsökkenés	40 000	70 000	60 000	85,71%	150,00%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	-	-	-	0,00%	0,00%
<b>Összesen</b>	<b>1 618 042</b>	<b>1 797 274</b>	<b>1 896 232</b>	<b>105,51%</b>	<b>117,19%</b>

### Költségek és ráfordítások



## Anyagjellegű ráfordítás (2. táblázat)

### Az anyagjellegű ráfordítások

#### a) Anyagköltség

A 2026. évi tervezett anyagköltség összege **179 141 e Ft**, amely a 2025. évi várható teljesítést (153 843 e Ft) **16,44%-kal haladja meg**, és **5,46%-kal magasabb** a 2025. évi tervszámánál. A növekedés hátterében elsősorban az energiahordozók költségének emelkedése, az épületüzemeltetéshez kapcsolódó anyagfelhasználás bővülése, valamint a produkciós igények állnak.

#### Vásárolt anyagok költségei

A vásárolt anyagok tervezett összege **79 900 e Ft**, amely a várható 2025. évi teljesítést **20,88%-kal**, a 2025. évi tervet **6,04%-kal** haladja meg.

#### Produkciókkal kapcsolatos anyagköltség

A produkciós anyagköltség 2026. évi terve **63 050 e Ft**, amely **17,91%-kal magasabb** a 2025. évi várható teljesítésnél, és **3,87%-kal haladja meg** a 2025. évi tervet.

#### A főbb tételek alakulása:

- **Díszletköltség:** 30 000 e Ft (+11,52% a várhatóhoz képest)
- **Jelmezköltség:** 16 000 e Ft (+28,73%)
- **Bútor- és kellékköltség:** 4 700 e Ft (+25,47%)
- **Fodrászati anyagköltség:** 1 500 e Ft (+50,00%)
- **Világítástechnikai anyagköltség:** 5 000 e Ft (a várhatónál kissé alacsonyabb, 2,69%)
- **Hangtechnikai anyagköltség:** 5 000 e Ft (+27,88%)

A növekedést részben az új bemutatókhoz kapcsolódó anyagigény, részben az alapanyagárok tartósan magas szintje, illetve emelkedése indokolja. A korábbi években még rendelkezésre álló, bontásból visszanyert alapanyagok készletei lassan kimerülnek, így a 2026. évben nagyobb arányú új beszerzés szükséges.

Továbbra is cél ugyan az újrahasznosítás és a raktárkészletek optimális felhasználása, ugyanakkor a művészi színvonal, az esztétikai elvárások és a munkabiztonsági szempontok elsődlegessége miatt a költségek csökkentése ezen a területen korlátozottan érvényesíthető.

Nem produciókkal kapcsolatos anyagköltség

A nem produkciós célú anyagköltség tervezett összege **16 850 e Ft**, amely **33,47%-kal haladja meg** a 2025. évi várható teljesítést, és **15,02%-kal magasabb** a tervszámánál.

Ezen belül:

- **Épület-karbantartási anyagok:** 12 500 e Ft
- **Jármű-karbantartási anyagok:** 1 500 e Ft
- **Egyéb gép, berendezés anyagköltsége:** 850 e Ft
- **Bútorok, berendezések, munkaruha:** 2 000 e Ft

Az épületek és műszaki eszközök elhasználódottsága – különös tekintettel a több mint két évtizede üzemelő infrastruktúrára – indokolja a magasabb karbantartási anyagfelhasználást. A terv a folyamatos állagmegóvás és üzembiztonság fenntartásához szükséges költségeket tartalmazza.

Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök

A tervezett összeg **30 741 e Ft**, amely **9,72%-kal magasabb** a 2025. évi várható teljesítésnél.

Jelentősebb tételek:

- **Nyomtatvány, irodaszer:** 2 900 e Ft
- **Tisztítószer:** 4 000 e Ft
- **Plakát:** 5 000 e Ft
- **Műsorfüzet, szórólap:** 14 000 e Ft

A nyomdai és papírköltségek tartósan magas árszintje, valamint a marketingtevékenységhez kapcsolódó nyomtatott anyagok fenntartása indokolja a növekedést. A digitális kommunikáció arányának bővítése továbbra is stratégiai cél, azonban a fizető nézői kör elérése érdekében a nyomtatott megjelenés fenntartása indokolt.

## Energiahordozók költsége

Az energiahordozók tervezett költsége **62 400 e Ft**, amely **15,22%-kal haladja meg** a 2025. évi várható teljesítést.

- **Villamosenergia:** 52 000 e Ft (+14,20%)
- **Vízdíj:** 8 000 e Ft (+7,98%)
- **Gázköltség:** 2 400 e Ft (+98,35%)

A villamosenergia-költség emelkedésének oka a megnövekedett műszaki igény, évről-évre nő a villamosenergia fogyasztásunk annak ellenére, hogy törekszünk az energiatakarékos megoldásokra. 2026. januárjától az MVM- el a villamosenergiára fix áras szerződést kötöttünk a városi konzorcium keretében, így az árak ingadozásával nem kell számolnunk az üzleti évben. Gázfelhasználás kizárólag a Bencs Villában történik, a gázköltség jelentős növekedése alacsony bázisról indul, 2025-2026-os hideg tél indokán a gázfogyasztás jelentős emelkedésével számolunk.

## Üzemanyagköltség

A tervezett üzemanyagköltség **6 100 e Ft**, amely **9,42%-kal magasabb** a várható teljesítésnél. A növekedést az üzemanyagárak emelkedése és a kiszállítási, turné- és logisztikai feladatok indokolják.

## b) Igénybe vett szolgáltatások költségei

Az igénybe vett szolgáltatások 2026. évi tervezett összege **567 981 e Ft**, amely a 2025. évi várható teljesítésnél **8,01%-kal alacsonyabb**, ugyanakkor a 2025. évi tervnél **15,30%-kal magasabb**. A szolgáltatási költségek évről-évre az inflációt meghaladó mértékben növekednek.

## Karbantartási szolgáltatások

A karbantartási költségek összege **40 000 e Ft**, amely **20,98%-kal magasabb** a várható teljesítésnél. A növekedés fő oka a színpadtechnikai és épületgépészeti rendszerek fokozódó karbantartási igénye.

Hirdetés, reklám, propaganda

A tervezett összeg **25 300 e Ft**, amely a 2025. évi várható teljesítésnél alacsonyabb (-15,20%), ugyanakkor meghaladja a 2025. évi tervet (+13,45%). A tervezés során a költséghatékony, digitális csatornák erősítése mellett a produkcióspecifikus kampányok finanszírozása biztosított.

Egyéb igénybe vett szolgáltatások

Az Egyéb igénybe vett szolgáltatásokba tartoznak a produkciókkal és az üzemeltetéssel kapcsolatos igénybe vett szolgáltatások A tervezett összeg **450 160 e Ft**, amely a 2025. évi várhatónál alacsonyabb (-11,03%), ugyanakkor a tervszámnál magasabb (+15,31%).

Fontosabb tételek:

- **Fellépti díjak:** 36 000 e Ft
- **Statiszta díjak:** 22 000 e Ft
- **Rendezői díjak:** 19 000 e Ft
- **Tervezői díjak:** 16 000 e Ft
- **Jogdíjak:** 40 500 e Ft

A tervezés az elfogadott évadtervek és szereposztások alapján, a társulat művészi kapacitására építve történt. A rendezők, tervezők, dramaturgok és egyéb alkotók a színházi működés sajátosságából fakadóan megbízási jogviszony keretében, külső szakemberként vesznek részt az egyes produkciók megvalósításában. A vendégművészek bevonása az adott darab műfaji és szereposztási igényeihez igazodik, és az évad szakmai sokszínűségét, valamint közönségépítési céljait támogatja. A kapcsolódó költségek az előadásszám- és bevételi tervvel összhangban kerültek meghatározásra; az esetleges többletráfordítások a magasabb előadásszámból keletkező többlet-jegybevételből, valamint pályázati forrásokból fakadó többletfedezettel kezelhetők. Vendégelőadások meghívását ez évben is tervezzük, egyrészt a társulat terheinek enyhítésére, másrészt a nézői igények kielégítésére, melynek költségei itt kerülnek elszámolásra.

### c) Egyéb szolgáltatások költségei

Az egyéb szolgáltatások tervezett összege **16 100 e Ft**, amely **4,11%-kal haladja meg** a várható teljesítést. Ide tartoznak a hatósági díjak, pénzügyi szolgáltatási díjak (11 000 e Ft), biztosítási díjak (4 000 e Ft), valamint egyéb adminisztratív költségek.

### Összesítés

Az anyagjellegű ráfordítások 2026. évi tervezett összege **790 422 e Ft**, amely a 2025. évi várható teljesítéshez képest **2,95%-os csökkenést**, a 2025. évi tervhez képest **12,76%-os növekedést** mutat.

A tervszámok tükrözik:

- a működés és üzemeltetés magas energia igényét, és a szolgáltatási díjak folyamatos növekedését,
- az infrastruktúra elhasználódásából fakadó karbantartási igényt,
- valamint az évad szakmai ambícióinak megvalósításához szükséges produkciós ráfordításokat.

A tervezés során elsődleges szempont volt a működési biztonság fenntartása, a szakmai színvonal megőrzése, valamint a költségek kontrollált, bevétellel arányos növekedése.

## **Személyi jellegű ráfordítások (3. táblázat)**

### a) Bérköltség

A bérköltség tartalmazza az alapbéreket, a túlóra- és többletmunkadíjakat, a jutalmakat, valamint a megbízási díjakat. A 2026. évi tervezett bérköltség **847.368 e Ft**, amely a 2025. december 31-i várható adathoz képest **16,80%-os**, míg a 2025. évi tervhez viszonyítva **19,75%-os növekedést** mutat.

A 2026. évi bérköltség-terv kialakításakor a létszám **3 fővel történő növelésével** is számoltunk. A létszám bővítés célja a működésbiztonság erősítése és a folyamatos szakmai feladatellátás feltételeinek megteremtése. A 2025. év során tapasztalt létszámhiány a színház

eredményezett, ezért a tervezett létszámemelés a humánerőforrás-kapacitás **kiegyensúlyozását és költséghatékonyabb működését** szolgálja.

A bérköltség növekedése így részben a központi forrásból finanszírozott **ágazati bérfejlesztésből**, részben a **szükséges mértékű létszámkorrekcióból** adódik, amely hosszabb távon hozzájárul a túlóra- és többletmunkaköltségek mérsékléséhez, valamint a működés stabilitásához. A 15%-os bérfejlesztés többletköltségére központi forrás nyújt fedezetet.

A 2026. évi bértervezés során a növelt **létszám 106 fő**, amely magasabb a 2025. évi tervtől és a 2025. év végi várható **97 fős** állománytól is. A tervekészítés időszakában már több szerződéskötés történt az üres álláshelyekre. A növekedés a működéshez szükséges szakmai kapacitások visszaépítését szolgálja, elsősorban a színház-szakmai és technikai munkakörökben. A munkavállalók munkabérének költsége **685 851 e Ft**, amely a 2025. év végi várható adathoz képest **22,85%-os növekedést** mutat. A tervezés során figyelembe vettük a minimálbér és garantált bérminimum jogszabályi változásait, valamint a korábban be nem töltött álláshelyek 2026. évi feltöltésének, illetve a létszámnövelés hatásait is.

A színház sajátos munkarendje indokoltá teszi a túlóra kifizetését, amelynek tervezett összege **34 467 e Ft**. A növekedés egyrészt a magasabb bérszintből adódó elszámolási alap következménye, másrészt a munkaidő-keret alkalmazásából fakadó, jogszabály szerint kötelező elszámolások eredménye, amelyek a műszaki állomány mellett művészi és művészeti munkaköröket is érintenek.

Jutalom kifizetésére 2026-ban is kizárólag sikeres szakmai teljesítmény és eredményes gazdálkodás esetén, a Tulajdonos külön engedélyével kerülhet sor. A tervezett jutalom összege **70.247 e Ft**, amely a 2025. évi tervszintnek megfelelő, ugyanakkor alacsonyabb a 2025. év végi várható kifizetésnél, ezáltal konzervatív tervezési szemléletet tükröz.

A többletmunka díjazása **26.803 e Ft**, a tényleges feladatellátás volumenéhez és a bemutatók számához igazodva került megtervezésre. A megbízási díjak összege **30.000 e Ft**, amely részben a külsős szakemberek, alkotók és speciális szaktudást igénylő feladatok ellátását fedezi.

## b) Személyi jellegű egyéb kifizetések

A személyi jellegű egyéb kifizetések 2026. évi tervezett összege **95.544 e Ft**, amely a 2025. év végi várható adathoz képest gyakorlatilag változatlan, ugyanakkor a 2025. évi tervhez viszonyítva **20,77 %-os növekedést** jelent.

Az egyes jogcímek tervezése a hatályos belső szabályzatok, munkaügyi nyilvántartások és szerződések alapján történt. A törzsgárda jutalom összege **9.250 e Ft**, amely a jogosultsági kör bővüléséből adódik, míg a jubileumi jutalom **6.440 e Ft**, a tárgyévben esedékes kifizetések számának csökkenése miatt.

A cafeteria juttatás 2026-ban egységesen, **bruttó 450.000 Ft/fő** összegben került meghatározásra, összesen **36.730 e Ft** értékben. A terv tartalmazza továbbá a napidíjat, a betegszabadság és táppénz munkáltatót terhelő részét, a jogdíj kifizetéseket, a dolgozók baleset- és életbiztosítását, a Felügyelő Bizottság díjazását, a munkába járás költségtérítését, valamint a reprezentációs költségeket is.

Az ajándékutalványok és egyéb juttatások összege **9.975 e Ft**, míg a kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó – beleértve a béren kívüli juttatások és a cégtelefon utáni SZJA-t – **9.019 e Ft** összegben került megtervezésre.

## c) Bérjárulékok

A bérjárulékok 2026. évi tervezett összege **97.748 e Ft**, amely a 2025. év végi várható adathoz képest **14,04%-os**, a 2025. évi tervhez viszonyítva **14,63%-os növekedést** jelent.

A szociális hozzájárulási adó **86.023 e Ft** összegben, a hatályos jogszabályok és a tervezett bérköltség figyelembevételével került meghatározásra. A rehabilitációs hozzájárulás összege **11.725 e Ft**, amely a tervezett foglalkoztatotti létszám alapján került kiszámításra.

## Összesítés

A személyi jellegű ráfordítások 2026. évi tervezett összege összesen **1.040.660 e Ft**, amely a 2025. év végi várható adathoz képest **14,82%-os**, míg a 2025. évi tervhez viszonyítva **19,34%-os növekedést** mutat. A növekedés meghatározó része a **központi forrásból finanszírozott ágazati bérfejlesztésből**, a munkavállalói létszám növeléséből, valamint a szakmai tevékenységhez szükséges humánerőforrás munkaidő-keretben történő foglalkoztatásából adódik.

## **Egyéb ráfordítások és pénzügyi műveletek ráfordításai (4. táblázat)**

### **Egyéb ráfordítások**

A bírságok, kötbérek, késedelmi pótlékok és kamatok, gépjármű súlyadó és helyi iparüzési adó tervezett összege jelenik meg, és itt került megtervezésre a támogatóknak juttatott tiszteletjegyek ÁFÁ-ja is, ez összeségében 5.150 ezer forint.

### **Pénzügyi műveletek ráfordításai**

Nem terveztünk az üzleti évre ilyen ráfordítást.

### **2026. évi értékcsökkenés**

A már állományban lévő és a tárgy évben beszerezni kívánt tárgyi eszközök értékcsökkenése, valamint a kis értékű tárgyi eszközök költsége, az éves terv 60.000 e Ft.

## IX. A MÓRICZ ZSIGMOND SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT. 2026. ÉVI BERUHÁZÁSI TERVE

*A rendelkezésünkre álló források függvényében a következő beruházásokat tervezzük az üzleti évre:*

Megnevezés	Összesen Ft (nettó)
Színpadtechnikai frekvenciaváltók, PLC rendszer, vezérlőpultok cseréje (Nagyszínpad)	175 000 000
Biztonsági függöny vezérlés csere (Nagyszínpad)	9 300 000
Aktív terhelésmérés telepítése a díszlethúzókon és a csoportthúzókon (Nagyszínpad)	42 500 000
Terelőkerékek cseréje golyóscsapágyas kivitelűre (Nagyszínpad)	22 000 000
Személygépkocsi vásárlás	16 930 000
Nagyszínpadi székek újra kárpitozása, ill. függönyök cseréje	14 900 000
Szabadtéri Színpad rózsakertjének renoválása	2 100 000
Színházati övező növény-szigetek kialakítása öntözőrendszerrel	650 000
Világítástechnikai fejlesztés (LED fal bővítés)	30 000 000
Füstgép beszerzés (2 db)	750 000
Hangtechnikai fejlesztés (Kamara színpadi hangfalak cseréje, illetve Dante hálózati fejlesztés)	10 500 000
Szindbád rendezvényteremben projektorhoz motoros vászon kiépítése	1 000 000
Zsinór karzat padlás - munkavédelmi átjáró kialakítása	450 000
Kamara nézőtér - korlát kiépítése	250 000
Nagyszínpadi nézőtér kifestése	20 000 000 - 30 000 000

Az idei év egyik fő prioritását a nagyszínpadi felsőgépezet cseréje jelenti, ami a jelenlegi piaci árakat tekintve kizárólag külső forrás bevonásával kivitelezhető.

A rendszer nagy része 2001-ben esett át legutóbb felújításon, bizonyos elemei viszont még ennél is régebbiek. A felújításuk rendkívül időszerű ahhoz, hogy biztonságosan, és továbbra is a megszokott minőségben szolgáljuk ki az évről-évre növekvő számú közönségünket. Ez magában foglalja a frekvenciaváltók, a PLC vezérlés, illetve a vezérlőpultok, a biztonsági függöny (un. „vasfüggöny”) cseréjét, valamint a terelőkerékek golyóscsapágyasra való váltását is.

Rendkívül fontos számunkra, hogy a nézők a legnagyobb kényelemben élvezhessék előadásainkat, éppen ezért terveink között szerepel a nagyszínpadi nézőtér székeinek újrakárpitozása. Ezzel egyidejűleg szeretnénk a nagyszínpadi nézőtér, a páholyok, illetve a közönségforgalmi épületrész falait átfesteni.

A munkavédelmi és szakhatósági előírásokat szem előtt tartva tervezzük a zsinór karzat padláson munkavédelmi átjáró kialakítását, valamint a Kamara színpad nézőterét védőkorláttal tervezzük ellátni.

A jelenlegi LED fal állományunkat 2026-ban terveink szerint tovább bővítjük, megpróbálva kielégíteni az egyre növekvő megrendelői, rendezői igényeket.

Hangtechnikai fejlesztést az idei évben a Kamaraszínpadi hangfalszett cseréjével, valamint a nagyszínpadi Dante hálózati fejlesztéssel kívánjuk megvalósítani.

A Szindbád rendezvényteremben a meglévő projektorhoz egy modern motoros vászon kiépítését tervezzük a bérlői igények kielégítése céljából.

A Rózsakert, a Szindbád és a Bencs Villa parkosított területeinek szakszerű gondozása folyamatos feladat, az idei évben a rózsakertet és a színházat övező növény-szigeteket tervezzük megújítani, valamint automata öntözőrendszerrel ellátni.

## **X. A MÓRICZ ZSIGMOND SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT 2025. ÉVI KÖZBESZERZÉSI TERVE**

2026. évben az alábbi közbeszerzési eljárást kívánjuk lefolytatni:

- *villamos energia beszerzés*
- *földgáz energia beszerzés*

A villamos energia-és földgáz vásárlására irányuló közbeszerzési eljárások a városi tulajdonban lévő gazdasági társaságokkal együttműködve kerülnek lebonyolításra.

## **XI. EREDMÉNY**

Társaságunk összesen 1 908 032 e Ft bevétellel, és 1 896 232 e Ft ráfordítással számolva 11 800 ezer Ft eredményt tervez.

## Táblázatok

### Bevételek

1. táblázat  
ezer forintban

Megnevezés	2025 terv	2025.12.31 várható	2026 terv	2026. terv/2025. 12.31 várható	2026.terv/ 2025 terv
	e Ft	e Ft	e Ft	%	%
<b>BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE</b>	<b>354 800</b>	<b>394 564</b>	<b>370 200</b>	<b>93,83%</b>	<b>104,34%</b>
<i>Jegy és bérletértékesítés, tájékoztatók bevétele</i>	<b>275 500</b>	<b>315 622</b>	<b>292 700</b>	<b>92,74%</b>	<b>106,24%</b>
Jegybevétel, bérletbevétel	205 000	204 304	215 000	<b>105,24%</b>	104,88%
Tájbevétel	5 000	5 948	5 000	<b>84,06%</b>	100,00%
VIDOR bevétel	30 000	34 758	32 000	<b>92,07%</b>	106,67%
Szabadtéri Színpad bevétel	35 000	69 247	40 000	<b>57,76%</b>	114,29%
Egyéb értékesítési bevétel	500	1 365	700	<b>51,28%</b>	140,00%
<b>Bérleti díjak</b>	<b>23 300</b>	<b>27 510</b>	<b>25 500</b>	<b>92,69%</b>	<b>109,44%</b>
Lakbér - Színészház	1 800	2 496	2 000	<b>80,13%</b>	111,11%
Vendégszoba - Színészház	1 500	2 472	2 000	<b>80,91%</b>	133,33%
Egyéb helyiség bérleti díja (+Egyéb bérleti díj)	20 000	22 542	21 500	<b>95,38%</b>	107,50%
<b>Reklámbevétel</b>	<b>13 000</b>	<b>18 220</b>	<b>15 000</b>	<b>82,33%</b>	<b>115,38%</b>
<b>Egyéb értékesítés bevétele</b>	<b>43 000</b>	<b>33 212</b>	<b>37 000</b>	<b>111,41%</b>	<b>86,05%</b>
Egyéb bevételek, továbbszámlázott rezsi, szolgáltatás bevétele	43 000	33 212	37 000	<b>111,41%</b>	86,05%
<b>EGYÉB BEVÉTELEK</b>	<b>1 265 323</b>	<b>1 409 602</b>	<b>1 532 832</b>	<b>108,74%</b>	<b>121,14%</b>
Tárgyi eszköz értékesítés bevétele	0	0	0	<b>0,00%</b>	0,00%
Káreseményekkel kapcsolatos bevétel	0	0	0	<b>0,00%</b>	0,00%
Önkormányzattól kapott támogatás, juttatás	450 000	450 000	450 000	<b>100,00%</b>	100,00%
Központi támogatás	506 747	656 747	676 450	<b>103,00%</b>	133,49%
EMMI 20%-os béremelés támogatása	77 561	77 561	77 561	<b>100,00%</b>	100,00%
Központi támogatás 15 % béremelés	0	0	102 621	<b>0,00%</b>	0,00%
Vállalkozásoktól kapott támogatás	55 000	47 450	50 000	<b>105,37%</b>	90,91%
Pályázati bevételek	175 000	175 000	175 000	<b>100,00%</b>	100,00%
Költségvetési forrásból származó egyéb támogatás	815	2 501	1 000	<b>39,98%</b>	122,70%
Különféle egyéb bevételek	200	343	200	<b>58,31%</b>	100,00%
<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELE</b>	<b>5 000</b>	<b>6 108</b>	<b>5 000</b>	<b>81,86%</b>	<b>100,00%</b>
Egyéb kapott kamatok, kamat jellegű bevételek	5 000	6 108	5 000	<b>81,86%</b>	100,00%
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>1 625 123</b>	<b>1 810 274</b>	<b>1 908 032</b>	<b>105,40%</b>	<b>117,41%</b>

## Anyagjellegű ráfordítások

2. táblázat  
ezer forintban

Megnevezés	2025 terv	2025.12.31 várható	2026 terv	2026. terv/2025. 12.31 várható	2026.terv/2025 terv
	e Ft	e Ft	e Ft	%	%
<b>ANYAGKÖLTSÉG ÖSSZESEN</b>	<b>169 870</b>	<b>153 843</b>	<b>179 141</b>	<b>116,44%</b>	<b>105,46%</b>
<b>Vásárolt anyagok költségei összesen</b>	<b>75 350</b>	<b>66 096</b>	<b>79 900</b>	<b>120,88%</b>	<b>106,04%</b>
<b><i>Produkciónkkal kapcsolatos anyagköltség</i></b>	<b>60 700</b>	<b>53 471</b>	<b>63 050</b>	<b>117,91%</b>	<b>103,87%</b>
Díszletköltség	29 000	26 901	30 000	111,52%	103,45%
Jelmezköltség	16 000	12 429	16 000	128,73%	100,00%
Bútor- és kellékköltség	4 500	3 746	4 700	125,47%	104,44%
Fodrászati anyagköltség	1 200	1 000	1 500	150,00%	125,00%
Világítástechnikai anyagköltség	4 000	5 138	5 000	97,31%	125,00%
Hangtechnikai anyagköltség	5 000	3 910	5 000	127,88%	100,00%
Produkciónkkal kapcsolatos egyéb anyagköltség	1 000	347	850	244,96%	85,00%
<b><i>Nem produkciókkal kapcsolatos anyagköltség</i></b>	<b>14 650</b>	<b>12 625</b>	<b>16 850</b>	<b>133,47%</b>	<b>115,02%</b>
Épület-karbantartási anyagok költsége	11 300	6 322	12 500	197,72%	110,62%
Járművek karbantartási anyagköltsége	1 500	1 126	1 500	133,21%	100,00%
Egyéb gép berendezés anyagköltsége	850	477	850	178,20%	100,00%
Bútorok, berendezési tárgyak, munkaruha	1 000	4 700	2 000	42,55%	200,00%
<b>Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei</b>	<b>29 400</b>	<b>28 017</b>	<b>30 741</b>	<b>109,72%</b>	<b>104,56%</b>
Munkaruha	1 500	2 993	2 000	66,82%	133,33%
Nyomtatvány, irodaszer beszerzés	2 500	2 465	2 841	115,25%	113,64%
Dekorációs anyagok	300	311	400	128,62%	133,33%
Gyógyszer	300	-	-	0,00%	0,00%
Tisztítószer, mosószer	4 000	3 134	4 000	127,63%	100,00%
Egyéb anyag költségek	2 300	2 255	2 500	110,86%	108,70%
Plakát	5 000	4 091	5 000	122,22%	100,00%
Műsorfüzet, szórólap	13 500	12 768	14 000	109,65%	103,70%
<b>Energiahordozók anyagköltsége</b>	<b>60 120</b>	<b>54 155</b>	<b>62 400</b>	<b>115,22%</b>	<b>103,79%</b>
Áramköltség	52 000	45 536	52 000	114,20%	100,00%
Vízdíj költsége	7 500	7 409	8 000	107,98%	106,67%
Gázköltség	620	1 210	2 400	198,35%	387,10%

Üzemanyag	5 000	5 575	6 100	109,42%	122,00%
<b>IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI</b>	<b>492 616</b>	<b>617 470</b>	<b>567 981</b>	<b>91,99%</b>	<b>115,30%</b>
Szállítás-rakodás költségei	5 000	4 997	6 000	120,07%	120,00%
Bérleti díjak	34 300	41 369	43 437	105,00%	126,64%
<b>Karbantartási költségek</b>	<b>37 400</b>	<b>33 063</b>	<b>40 000</b>	<b>120,98%</b>	<b>106,95%</b>
Épület-karbantartás költségek	20 700	20 635	22 000	106,61%	106,28%
Járművek karbantartási költsége	1 000	593	1 500	252,95%	150,00%
Színpadtechnikai berendezések karbantartási költségei	10 000	9 999	12 000	120,01%	120,00%
Lift karbantartás, javítás	3 000	1 326	3 000	226,24%	100,00%
Egyéb gép, berendezés karbantartási költsége	1 200	510	1 000	196,08%	83,33%
Egyéb karbantartási költségek	1 500	-	500	0,00%	33,33%
<b>Hirdetés-, reklám-, propaganda költségek</b>	<b>22 300</b>	<b>29 836</b>	<b>25 300</b>	<b>84,80%</b>	<b>113,45%</b>
Produkciónkkal kapcsolatos hirdetés, reklám	22 000	29 656	25 000	84,30%	113,64%
Általános célú hirdetés, reklám, propagandaköltség	300	180	300	166,67%	100,00%
<b>Oktatás és továbbképzés költségei</b>	<b>1 000</b>	<b>800</b>	<b>1 000</b>	<b>125,00%</b>	<b>100,00%</b>
<b>Utazási és kiküldetési költségek</b>	<b>650</b>	<b>107</b>	<b>500</b>	<b>467,29%</b>	<b>76,92%</b>
<b>Könyvviteli szolgáltatások költségei</b>	<b>1 584</b>	<b>1 320</b>	<b>1 584</b>	<b>120,00%</b>	<b>100,00%</b>
<b>Egyéb igénybevett szolgáltatások</b>	<b>390 382</b>	<b>505 978</b>	<b>450 160</b>	<b>88,97%</b>	<b>115,31%</b>
<b><i>Produkciónkkal kapcsolatos igénybevett szolgáltatások</i></b>	<b>214 800</b>	<b>322 286</b>	<b>258 050</b>	<b>80,07%</b>	<b>120,14%</b>
Fellépti díjak	28 000	33 535	36 000	107,35%	128,57%
Statiszta díjak	12 000	20 901	22 000	105,26%	183,33%
Rendezői díjak	22 000	15 872	19 000	119,71%	86,36%
Tervezői díjak	16 000	12 960	16 000	123,46%	100,00%
Megírási díjak	1 200	-	1 200	0,00%	100,00%
Dramaturgiai díjak	2 500	2 000	2 000	100,00%	80,00%
Koreográfia díja	4 000	3 997	5 000	125,09%	125,00%
Zeneszerzés díja	4 100	3 000	4 850	161,67%	118,29%
<i>Produkciónkkal kapcsolatos egyéb költségek</i>	<b>125 000</b>	<b>230 021</b>	<b>152 000</b>	<b>66,08%</b>	<b>121,60%</b>
Egyéb produkciókkal kapcsolatos költségek	125 000	230 021	152 000	66,08%	121,60%
<b><i>Üzemeltetéssel kapcsolatos igénybevett szolgáltatások költsége</i></b>	<b>175 582</b>	<b>183 692</b>	<b>192 110</b>	<b>104,58%</b>	<b>109,41%</b>
<i>Rezsiköltség</i>	<b>58 000</b>	<b>50 824</b>	<b>57 285</b>	<b>112,71%</b>	<b>98,77%</b>
Távhő díja	38 000	34 204	36 000	105,25%	94,74%
Csatornadíj	6 500	6 640	7 200	108,43%	110,77%

Szemétszállítás	1 800	1 413	1 800	127,39%	100,00%
Takarítás, rovarirtás, kertrendezés	11 700	8 567	12 285	143,40%	105,00%
<i>Fenntartással kapcsolatos költségek</i>	<b>4 700</b>	<b>4 322</b>	<b>5 200</b>	<b>120,31%</b>	<b>110,64%</b>
Postaköltség	1 000	722	1 000	138,50%	100,00%
Telefondíj, internet, TV előfizetési díj	3 700	3 600	4 200	116,67%	113,51%
<i>Egyéb szolgáltatások</i>	<b>112 882</b>	<b>128 546</b>	<b>129 625</b>	<b>100,84%</b>	<b>114,83%</b>
Tűz- és munkavédelmi szolgáltatás	5 500	4 533	5 500	121,33%	100,00%
Műszaki diszpécseri,-és vagyonvédelmi szolgáltatás	56 982	57 248	59 825	104,50%	104,99%
Jogi tanácsadás díja	1 400	2 615	1 800	68,83%	128,57%
Egyéb szolgáltatások	19 000	23 111	22 000	95,19%	115,79%
Jogdíj	30 000	41 039	40 500	98,69%	135,00%
<b>EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI</b>	<b>13 263</b>	<b>15 465</b>	<b>16 100</b>	<b>104,11%</b>	<b>121,39%</b>
<b>Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek</b>	<b>163</b>	<b>406</b>	<b>500</b>	<b>123,15%</b>	<b>306,75%</b>
Illetékek költsége	163	406	500	123,15%	306,75%
<b>Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak</b>	<b>8 500</b>	<b>10 510</b>	<b>11 000</b>	<b>104,66%</b>	<b>129,41%</b>
Biztosítási díj	4 000	4 000	4 000	100,00%	100,00%
<b>Különféle egyéb költségek</b>	<b>600</b>	<b>549</b>	<b>600</b>	<b>109,29%</b>	<b>100,00%</b>
<i>Eladott áruk beszerzési értéke</i>	<b>200</b>	<b>279</b>	<b>200</b>	<b>71,68%</b>	<b>100,00%</b>
<i>Eladott (közvetített) szolgáltatások beszerzési értéke</i>	<b>25 000</b>	<b>27 376</b>	<b>27 000</b>	<b>98,63%</b>	<b>108,00%</b>
<b>ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>700 949</b>	<b>814 433</b>	<b>790 422</b>	<b>97,05%</b>	<b>112,76%</b>

## Személyi jellegű ráfordítások

3. táblázat  
ezer forintban

Megnevezés	2025 terv	2025.12.31 várható	2026 terv	2026. terv/2025. 12.31 várható	2026.terv/ 2025 terv
<b>létszám (fő)</b>	<b>103</b>	<b>97</b>	<b>106</b>	<b>109,28%</b>	<b>102,91%</b>
	<b>e Ft</b>	<b>e Ft</b>	<b>e Ft</b>	<b>%</b>	<b>%</b>
<b>BÉRKÖLTSÉG</b>	<b>707 620</b>	<b>725 460</b>	<b>847 368</b>	<b>116,80%</b>	<b>119,75%</b>
Munkavállalók munkabér költsége	570 645	558 285	685 851	122,85%	120,19%
Túlóra	20 281	29 740	34 467	115,89%	169,95%
Jutalom	70 129	88 101	70 247	79,73%	100,17%
Többletmunka	22 065	23 064	26 803	116,21%	121,47%
Megbízási díj	24 500	26 270	30 000	114,20%	122,45%
<b>SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK</b>	<b>79 111</b>	<b>95 129</b>	<b>95 544</b>	<b>100,44%</b>	<b>120,77%</b>
<i>Egyéb személyi jellegű kifizetések</i>	<i>71 959</i>	<i>85 763</i>	<i>86 525</i>	<i>100,89%</i>	<i>120,24%</i>
Törzsgárda jutalom	2 750	2 750	9 250	336,36%	336,36%
Jubileumi jutalom	11 204	11 435	6 440	56,32%	57,48%
Napidíj	1 540	1 539	1 800	116,96%	116,88%
Betegszabadság, táppénz	2 450	2 450	2 450	100,00%	100,00%
Jogdíj	2 500	1 379	2 500	181,29%	100,00%
Fizetett hozzájár. Cafeteria (Bruttó 350.000.- Ft/fő)	28 062	35 156	36 730	104,48%	130,89%
Dolgozók baleset-és életbiztosítása	1 400	1 053	1 400	132,95%	100,00%
Felügyelő bizottság díjazása	2 280	2 280	2 280	100,00%	100,00%
Munkába járás költsége	3 200	2 706	3 200	118,26%	100,00%
Reprezentációs költségek	7 000	10 996	10 000	90,94%	142,86%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	500	5 542	500	9,02%	100,00%
Ajándék utalványok, ajándék	9 073	8 477	9 975	117,67%	109,94%
<b><i>Kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó</i></b>	<b><i>7 152</i></b>	<b><i>9 366</i></b>	<b><i>9 019</i></b>	<b><i>96,30%</i></b>	<b><i>126,10%</i></b>
Béren kívüli juttatás, cégtelefon utáni SZJA	7 152	9 366	9 019	96,30%	126,10%
<b>BÉRJÁRULÉKOK</b>	<b>85 270</b>	<b>85 714</b>	<b>97 748</b>	<b>114,04%</b>	<b>114,63%</b>
Szociális hozzájárulási adó	74 801	76 554	86 023	112,37%	115,00%
Rehabilitációs hozzájárulás	10 469	9 160	11 725	128,00%	112,00%
<b>Személyi jellegű ráfordítások összesen</b>	<b>872 001</b>	<b>906 303</b>	<b>1 040 660</b>	<b>114,82%</b>	<b>119,34%</b>

## Egyéb ráfordítások és pénzügyi műveletek ráfordításai

4. táblázat  
ezer forintban

Megnevezés	2025 terv	2025.12.31 várható	2026 terv	2026. terv/2025. 12.31 várható	2026.terv/ 2025 terv
	e Ft	e Ft	e Ft	%	%
<b>Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke</b>	0	0	0	0,00%	0,00%
<b>Mérlegfordulónap előtt bekövetkezett, üzleti évhez kapcs. ráfordítások</b>	0	2 031	0	0,00%	0,00%
Bírság, kötbér, kés. kamat, kártérítés	0	2 031	0	0,00%	0,00%
<b>Adók, illetékek, hozzájárulások</b>	4 992	4 499	5 100	113,36%	102,16%
<i>Önkormányzattal elsz. adók, illetékek</i>	4 992	4 499	5 100	113,36%	102,16%
Gépjármű súlyadó, helyi iparüzési adó	4 500	3 911	4 500	115,06%	100,00%
Cégautóadó	492	588	600	102,04%	121,95%
<b>Különféle egyéb ráfordítások</b>	100	8	50	625,00%	50,00%
Tiszteletjegyek ÁFA	100	8	50	625,00%	50,00%
<b>EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK</b>	5 092	6 538	5 150	78,77%	101,14%
<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI</b>	0	0	0	0,00%	0,00%

# EREDMÉNYKIMUTATÁS

5. táblázat  
ezer forintban

Megnevezés	2025 terv	2025.12.31 várható	2026 terv	2026. terv/2025. 12.31 várható	2026.terv/ 2025 terv
	e Ft	e Ft	e Ft	%	%
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	354 800	394 564	370 200	93,83%	104,34%
I. Értékesítés nettó árbevétele	354 800	394 564	370 200	93,83%	104,34%
III. Egyéb bevételek	1 265 323	1 409 602	1 532 832	108,74%	121,14%
05. Anyagköltség	169 870	153 843	179 141	116,44%	105,46%
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	492 616	617 470	567 981	91,99%	115,30%
07. Egyéb szolgáltatások értéke	13 263	15 465	16 100	104,11%	121,39%
08. Eladott áruk beszerzési értéke	200	279	200	71,68%	100,00%
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	25 000	27 376	27 000	98,63%	108,00%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	700 949	814 433	790 422	97,05%	112,76%
10. Bérköltség	707 620	725 460	847 368	116,80%	119,75%
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	79 111	95 129	95 544	100,44%	120,77%
12. Bérjárulékok	85 270	85 714	97 748	114,04%	114,63%
V. Személyi jellegű ráfordítások	872 001	906 303	1 040 660	114,82%	119,34%
VI. Értécsökkenési leírás	40 000	70 000	60 000	85,71%	150,00%
VII. Egyéb ráfordítások	5 092	6 538	5 150	78,77%	101,14%
<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE</b>	<b>2 081</b>	<b>6 892</b>	<b>6 800</b>	<b>98,67%</b>	<b>326,77%</b>
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	5 000	6 108	5 000	81,86%	100,00%
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	5 000	6 108	5 000	81,86%	100,00%
21. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	-	-	-	0,00%	0,00%
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai				0,00%	0,00%
<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	<b>5 000</b>	<b>6 108</b>	<b>5 000</b>	<b>81,86%</b>	<b>100,00%</b>
<b>E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)</b>	<b>7 081</b>	<b>13 000</b>	<b>11 800</b>	<b>90,77%</b>	<b>166,64%</b>
XII. Adófizetési kötelezettség	-	-	-	0,00%	0,00%
<b>F. ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XII)</b>	<b>7 081</b>	<b>13 000</b>	<b>11 800</b>	<b>90,77%</b>	<b>166,64%</b>

# MÉRLEG

6. táblázat  
ezer forintban

Mérlegsor	A tétel megnevezése	2026.évi terv
<b>1</b>	<b>A. Befektetett eszközök (02.+10.+18. sor)</b>	<b>332 825</b>
<b>2</b>	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)</b>	<b>4 000</b>
5	Vagyoni értékű jogok	4 000
<b>10</b>	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)</b>	<b>328 825</b>
11	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	180 555
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	86 200
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	62 070
<b>26</b>	<b>B. Forgóeszközök (27.+34.+40.+45. sor)</b>	<b>418 500</b>
<b>27</b>	<b>I. KÉSZLETEK (28.-33. sorok)</b>	<b>1 000</b>
28	Anyagok	1 000
<b>34</b>	<b>II. KÖVETELÉSEK (35.-39. sorok)</b>	<b>37 000</b>
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	12 000
39	Egyéb követelések	25 000
<b>45</b>	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.-47. sorok)</b>	<b>380 500</b>
46	Pénztár, csekkek	500
47	Bankbetétek	380 000
<b>48</b>	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások (49.-51. sorok)</b>	<b>-</b>
<b>52</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+26.+48. sor)</b>	<b>751 325</b>
<b>53</b>	<b>D. Saját tőke (54.+56.+57.+58.+59.+60.+61. sor)</b>	<b>359 193</b>
54	I. JEGYZETT TŐKE	53 000
57	III. TŐKETARTALÉK	59 697
58	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	234 696
61	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	11 800
<b>66</b>	<b>F. Kötelezettségek (67.+71.+80. sor)</b>	<b>281 043</b>
80	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81. és 83.-89. sorok)	281 043
85	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (száll.)	35 000
89	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	246 043
<b>90</b>	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások (91.-93. sorok)</b>	<b>111 089</b>
91	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	111 089
<b>94</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (53.+62.+66.+90. sor)</b>	<b>751 325</b>