

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft. 2025. évi beszámoló melléklete a 2025. évi üzleti terv vonatkozásában

A 2020-ban indult Déryné Program létrehozásával és működésével a minőségi tartalom elérhetősége vált valóra a kulturális hozzáférés tekintetében hátrányos helyzetű településeken, térségekben, amire hatalmas igény mutatkozik, ezt támasztják alá eddig elért eredményeink is. 2024. évben a Déryné Program portfóliója tovább bővült és a középiskolás és felnőtt korosztály mellett már az óvodások felé is nyitott. Valamint, 2024. évben a Déryné Program a szakmai feladat megvalósítása érdekében megbízást kapott a Kulturális és Innovációs Minisztériumtól a Lázár Ervin Program megvalósítására.

Az alábbi egységek foglalják keretbe célkitűzéseinket:

A **Vitéz László alprogram** az óvodáskorú gyermekeknek nyújt kulturális, játékos foglalkozásokat, egy „játékos foglalkoztató nap” keretében. A **KultUp alprogram**, egy komplex színházi és kulturális iskolai témanapot valósít meg a helyi középiskolákban. Harmadik alkalommal került megrendezésre a Déryné Program és a Rákóczi Szövetség közös szervezésében a **KultCamp** tábor. A **Hidak a Kultúra Felé** alprogram a vidéki önkormányzatok kiemelt eseményeire szervezett előadó-művészeti műsorokat.

A Déryné Programon belül működő **Déryné Társulat**, valamint az **Országjárás, Vándorszínház** alprogramok minőségi színházi előadásokat juttattak el a kulturális élmények megélésére vágyó közönségnek. Idén is megtartottuk a **Déryné Fesztivál 2025** rendezvényünket. A **Barangoló** alprogramunk lehetőséget és szakmai támogatást nyújt pályájuk elején lévő előadóművészeknek és kőszínházi struktúrán kívüli alkotóközösségeknek ötleteik megvalósításához.

Drámaírói Műhely-ben 4 ösztöndíjast mentoráltunk. **Drámaírói Kör** és **Drámaírói Mustra találkozók**at találkoztunk szervezünk.

Lázár Ervin Program a kulturális kormányzat továbbra is támogatja az eddig is sikeresen működő Programot, amelynek még hatékonyabban történő lebonyolítását - minőségi művészeti alkotások megvalósulása és a produkciószerzés körében - a Déryné Művészeti Közhasznú Nonprofit Kft. bevonása hivatott támogatni.

„Ne bánts világ” – **Láss. Hallj. Érts. országos kampány indulása**, felismerve az iskolai bántalmazás, zaklatás, cyberbullying és függőségek súlyosbodó problémáját. A KultUp alprogramunk mintájára indítottuk el azt a prevenció programozatot, amely témanapokon keresztül kínál válaszokat a fiatalokat érintő kihívásokra.

Hidak a kultúra felé alprogram célja, hogy a vidéki önkormányzatok számára minőségi kulturális eseményeket biztosítson, különös figyelmet fordítva az ünnepnapokra és megemlékezésekre, amelyek a magyar kultúra gazdag örökségéhez kapcsolódnak. **Határtalan Program** indulása lehetőséget ad, hogy színházat, minőségi kulturális élményt juttatni minden magyar közösséghez határon túl is.

A támogatói okiratban foglalt, a támogatás felhasználásának szabályai alatt rögzítettek szerinti **20 %** eltéréssel léphetők át benyújtott fő költségvetési sorok összege. Ebből kiindulva készítjük feljegyzésünket a 2025. évre tervezett Üzleti terv és 2025. évi Beszámoló összehasonlító magyarázatát, melyben a **20 %-ot** meghaladó értékeket összegezzük az alábbiak szerint.

Társaságunk bevételei

Társaságunknál az „Értékesítés nettó árbevétele” a játszóhelyén bemutatott előadások jegyár bevételeiből, fesztiválokra eljuttatott saját produkciók értékesítéséből, és a központ próbatermeinek bérbeadásából, az Országjárás és Vándorszínház alprogramokba bekerülő előadások befogadó helyeire eljuttatott közvetítéséből jelentkezik.

Az „Egyéb bevételek” között kerülnek kimutatásra a Kulturális és Innovációs Minisztériumtól, valamint a Nemzeti Kulturális Támogatáskezelőtől kapott vissza nem térítendő támogatások.

A tárgyévi tényleges bevételek az üzleti tervben szereplő előirányzathoz képest alacsonyabb összegben teljesültek. Az eltérés elsődleges oka, hogy a Határtalan alprogram esetében a megvalósítási határidő módosítása következtében a tárgyévre jutó programköltségek csökkentek, amely – az összemérés elvének megfelelően – az elszámolt támogatási bevételek alacsonyabb szintjét eredményezte.

A Déryné Közhasznú Nonprofit Kft. a Határtalan Programjának megvalósítási időszakát meghosszabbította 2026. április 30. helyett 2026. január 31-i zárási határidőre. A kérelem indoklása a kedvezményezettől független előre nem látható körülmények, mint a járványhelyzet miatti egyeztetések elhalasztása a Kárpát-medence határon túli térségeiben (Erdély, Felvidék, Kárpátalja, Vajdaság). További akadály a kárpátaljai háborús helyzet, ami biztonsági okokból és partnerek bizonytalansága miatt hátráltatta a programokat, valamint Erdély téli időjárási és infrastrukturális nehézségei. A program iránt nagy az érdeklődés határon túli településeken, oktatási és kulturális intézményeknél, így további csatlakozások lehetségesek a tervezett hatvan településen felül is. A hosszabbítás biztosítaná a „Színház mindenkinek!” misszió széleskörű elérést óvodásoktól felnőttekig. A szervezési folytonosság biztosított a Déryné Közhasznú Nonprofit Kft. és a Rákóczi Szövetség által, a szakmai célok változatlanok.

További eltérést okozott, hogy a Lázár Ervin alprogramban a tervezett gyermeklétszám ütemezése módosult, amelynek következtében egyes programok megvalósítása a következő üzleti év első harmadára tolódott át. Ennek hatására a kapcsolódó bevételek elszámolása is részben a következő időszakra esik.

Az eltérés összességében időbeli jellegű, amely a programok megvalósításának és a támogatások elszámolásának ütemezéséből adódik.

Tétel megnevezése	2025. év terv	2025. év tény	Változás +/- E Ft	Változás %
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	45 000	42 231	-2 769	-6%
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0%
I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	45 000	42 231	-2 769	-6%
03. Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0%
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0	0%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke (+03+04)	0	0	0	0%
III. Egyéb bevételek	6 941 562	5 654 216	-1 287 346	-19%
Ebből: visszaírt értékvesztés	0	0	0	0%
05. Anyagköltség	164 000	75 694	-88 306	-54%
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	3 884 594	2 795 476	-1 089 118	-28%
07. Egyéb szolgáltatások értéke	37 000	44 489	7 489	20%
08. Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0%
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	3 000	3 209	209	7%
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	4 088 594	2 918 868	-1 169 726	-29%
10. Bérköltség	1 198 230	1 032 923	-165 307	-14%
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	78 942	364 806	285 864	362%
12. Bérjárulékok	126 386	159 404	33 018	26%
V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	1 403 558	1 557 133	153 575	11%
VI. Értékcsökkenési leírás	182 085	210 900	28 815	16%
VII. Egyéb ráfordítások	1 311 320	1 021 219	-290 101	-22%
Ebből: értékvesztés	0	0	0	0%
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+II+III-IV-V-VI-VII)	1 005	-11 673	-12 678	-1261%
13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0%
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0%

14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0%
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0%
15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapír, kölcsön) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0%
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0%
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	56 000	141 597	85 597	153%
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0%
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0%
Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0%
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	56 000	141 597	85 597	153%
18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	0%
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0%
19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapír, kölcs.) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	0%
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0%
20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0	0%
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0%
21. Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0%
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	311	311	0%
Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0%
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	0	311	311	0%
B. Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	56 000	141 286	85 286	152%
C. Adózás előtti eredmény (+A+B)	57 005	129 613	72 608	127%
X. Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0%
X/1. Halasztott adókülönbözet	0	0	0	0%
D. Adózott eredmény (+/-C-X+/-X/1)	57 005	129 613	72 608	127%

Költségvetési finanszírozások

Pályázati azonosító	Támogatási szerződés tárgya	Támogatás összege	Egyéb bevételeként kimutatott összeg (Ft-ban)
EMT-E-19-0271	Előadó-művészeti többlettámogatás	1 000 000 000 Ft	30 250 593 Ft
VI/1945/2020	Déryné Program indulásához szükséges infrastruktúra kialakítása	500 000 000 Ft	17 937 442 Ft
VI/3473/2020	Déryné Program működési feltételeinek biztosítása	73 850 222 Ft	5 894 942 Ft
VI/123/2021	2021. évi működési költségek	500 000 000 Ft	12 054 089 Ft
EMT-E-21-0084	Déryné Program alprogramjainak megvalósítása	1 000 000 000 Ft	1 732 389 Ft
EMT-E-21-0003	"Köszönjük, Magyarország!"	1 500 000 Ft	8 634 884 Ft
EMT-E-22-0079	Déryné Nonprofit Kft előadó-művészeti tevékenységének támogatása	76 067 036 Ft	3 229 147 Ft
VI/320-1/2022	2022. évi működés támogatása	1 000 000 000 Ft	6 835 981 Ft
IV/1454/2023	2023. évi működés támogatása	400 000 000 Ft	2 354 655 Ft
IV/2921-3/2023/KULTKAB	Térségi Kulturális Szolgáltatások Mintaprogram	83 369 432 Ft	49 903 121 Ft
IV/3546/2023/KFO	Lázár Ervin Program 2024. évi megvalósításának előkészítésére	8 000 000 Ft	9 617 719 Ft

IV/757/2024/MUVESZETI	2024. évi működés támogatása	800 000 000 Ft	6 793 745 Ft
PETŐFI-KULT-PROG-E-24-0001	Petőfi Kulturális program	28 848 531 Ft	21 279 619 Ft
EMT-TE-FESZT-24-0095	Déryné Fesztivál 2025. évi megvalósítása	83 369 432 Ft	39 640 353 Ft
EMT-TE-NEMZ-24-0087	A magyar kultúra nemzetközi térben való népszerűsítése Déryné Társulat közvetítésében	15 000 000 Ft	4 191 622 Ft
EMT-TE-KIEMELT-24-0107	Tamási Áron: A csalóka szívárvány című saját bemutató létrehozása	50 000 000 Ft	2 671 304 Ft
IV/786/2024/MUVESZETI	Lázár Ervin Program 2024/25-ös tanév I. félévének megvalósítása és a Program II. félévének előkészítése	500 000 000 Ft	687 652 388 Ft
EMT-TE-IFJ-24-0110	Ifjúsági tantermi színházi produkciók létrehozás középiskolások számára	8 000 000 Ft	4 000 000 Ft
IV/604-4/2025/MUVESZETI	Lázár Ervin Program 2025/26 tanév I. félév megvalósítás és II. félév előkészítés	8 000 000 Ft	2 437 088 420 Ft
IV-607-2025-MUVESZETI	Határtalan alprogram	4 000 000 Ft	691 731 360 Ft
KBFT-E-25-0029	A kulturális ágazatot érintő 2025. évi bértámogatás	3 500 000 000 Ft	83 369 432 Ft
IV/605/2025/MUVESZETI	Működési támogatás 2025. év	1 500 000 000 Ft	1 506 648 689 Ft
EMT-KIEM-25-0141	Kiemelt művészeti értékekkel bíró szakmai programok támogatása	83 369 432 Ft	8 834 259 Ft
EMT-NEMZ-25-0080	Diaszpórában élő magyarság kulturális támogatása	20 000 000 Ft	5 232 117 Ft
Összesen			5 647 578 270 Ft

Társaságunk ráfordításai

A tárgyévhez kapcsolódó üzleti tervhez képest csekély változásokat realizáltunk év végére.

Anyagjellegű ráfordítások

A programok megvalósításának ütemezésében bekövetkezett változások nemcsak a bevételek, hanem a költségek alakulására is hatással voltak. Az *anyag jellegű ráfordításoknál* a – 29 % az eltérés mértéke.

A Határtalan, valamint a Lázár Ervin alprogramok esetében tapasztalt időbeli eltolódások következtében a tárgyévben felmerült anyagjellegű ráfordítások, továbbá az egyéb szolgáltatások között kimutatott programköltségek is alacsonyabb szinten teljesültek az üzleti tervhez viszonyítva.

A költségek alakulása összhangban van a programok tényleges megvalósítási ütemével, így az eltérés ezen a területen is döntően időbeli jellegű. A tárgyévben el nem számolt költségek a programok megvalósításával párhuzamosan a következő üzleti időszakban fognak jelentkeznek.

Ennek megfelelően a bevételek és ráfordítások alakulása az összemérés elvének megfelelően, egymással összhangban tükrözi a gazdasági eseményeket.

Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordításaink között *egyéb személyi jellegű kiadások* növekedésének aránya 362 %, melynek oka, hogy a 2025. évben könyveléstechnika változtatást hajtottunk végre. Ebből kifolyólag a

béreköltségekből az egyéb személyi ellegű kiadásokba került át a megbízási díjak elszámolása. A megbízási díjak összege nagyságrendileg nagyobb mérték, a Lázár Ervin program működéséből adódóan a Tankerületi munkatársak részére kifizetett jutalék megbízási díját összegzi.

A személyi jellegű ráfordítások tekintetében a 11 %-os eltérés oka, hogy a 2025. év során foglalkoztatott átlagos állományi létszám 144 fő volt, a tervezett 120 fős állományi létszámmal szemben. Az eltérésben megjelenik a fluktuáció, az ehhez kapcsolódó időszaki átfedések a pozíciók átadásából adódóan és egyéb szervezeti változások okozta átszervezések, valamint szervezeti egységek létszámának bővülése.

Üzemi tevékenység eredménye

A Társaság üzemi (üzleti) tevékenység eredményének változása a 2025. évben –11.673 E Ft., amit az alábbiak szerint támasztunk alá:

Folyamatos teljesítésű ügyletekhez kapcsolódó számlák, amelyek teljesítési időpontja és keltezése következtében nem felelnek meg az érintett támogatások elszámolhatósági feltételeinek, mivel felhasználási határidejük az üzleti év december 31, így saját bevétel terhére kerültek könyvelésre.

Az eredményt csökkenti továbbá a korábbi években beszerzett, saját forrásból finanszírozott tárgyi eszközök, valamint azok a tárgyi eszköz beszerzések, melyek témaszám szerinti elszámolások helyreigazításból adódóan értékcsökkenési leírás keletkezett.

Pénzügyi műveletek eredménye

Forgatási célú értékpapírok, bankbetét lekötése:

2025. szeptember 2. napjáig Bonitas értékpapír lekötéssel rendelkezett Társaságunk, mely 35.074.404 Ft kamatbevételt jelentett, a banki betétek lekötései 106.522.706 Ft összeget produkáltak.

2025. szeptember 2. napjáig Bonitas értékpapír lekötéssel rendelkezett Társaságunk. Ezt követően a Befektetési Szabályzatunkban foglalt 3. §. bb. lehetőségeket követve a számlavezető intézettől kapott ajánlat szerint, a likviditás biztosítását figyelembevéve a szabad pénzforrás mértékéig lekötéseket eszközöltünk. Az átmeneti szabad pénzeszközök biztonságos lekötése, szigorú likviditás-menedzsment figyelembevételével, a hatályos szabályzat vonatkozásában történt. A banki lekötések magasabb hozamot hoztak a Bonitas értékpapír ellenében, az értékpapírok mennyiségét folyamatosan csökkentettük, és ezzel egyidőben módszertanváltásból adódóan a szabad pénzeszközök lekötésre kerültek a bankszámlánkon.

A fentiekben leírtak szerinti esemény okozta a pénzügyi eredmény jelentős növekedését, hogy a likviditás figyelembevételével lekötéseket eszközöltünk. Mindez generálta az adózás előtti eredmény tervezetthez képest magasabb összegét.

2025. december 31. napján a Társaság nem rendelkezik értékpapírokkal.

2025. december 31. napján a betétlekötés állománya az alábbiak szerint alakult:

Lekötés				
Helye	Azonosítója	Kezdő napja	Lejárati napja	Összege
MBH Bank Nyrt.	007NSCB253640096	2025.12.30	2026.01.05	27 000 000
MBH Bank Nyrt.	007NSCB253630035	2025.12.29	2026.01.05	2 500 000 000

A fentiek alapján a Társaság adózott eredménye 2025. évben pozitív.

Összegzés

A Társaság jelentős kamatbevételt ért el, különösen a banki betétek lekötéséből. A 2025. szeptember 2-ig Bonitas értékpapír-befektetéssel rendelkezett, majd ezt követően – a befektetési szabályzat alapján és a likviditási szempontokat figyelembe véve – a szabad pénzeszközöket banki lekötésekbe helyezte át.

Ez a stratégiai váltás magasabb hozamot eredményezett a korábbi értékpapír-befektetésekhöz képest, miközben az értékpapírok állománya fokozatosan csökkent. A biztonságos lekötés és a szigorú likviditáskezelés hozzájárult ahhoz, hogy a pénzügyi eredmény jelentősen javult, és az adózás előtti eredmény a tervezettnél magasabb lett.

A Lázár Ervin program lebonyolítása során az Tankerületek részére átadott utazási költségek előre tervezett összege elmaradt a vártnál.

Az év végi beszámolóban bemutatott költségek, ráfordítások és az üzleti tervben előirányzott költségek között tapasztalható jelentős eltérés, a programok megvalósításának 2026. évre történő átcsoportosításával indokolható.

Budapest, 2026. április 16.

Kis Domonkos Márk

ügyvezető

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.