

23702033900157202  
Statisztikai számjel

02-09-078213  
Cégjegyzék száma


## **Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Kft.**

**7621 Pécs, Színház tér 1.**

# **Éves beszámoló**

**2019**

Keltezés: 2020. április 16.

  
a vállalkozás vezetője (képviselője)



23702033900157202

Statistikai számjel

02-09-078213

Cégjegyzék száma

11

## "A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2019. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosít- ásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	<b>A. Befektetett eszközök</b>			
2	IMMATERIÁLIS JAVAK	949 244	-	901 016
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	128 214	-	104 465
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok			
6	Szellemi termékek	1 082		905
7	Üzleti vagy cégérték	127 132		103 560
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak érték helyesbítése			
10	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>			
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	821 030	-	796 551
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	574 920		580 348
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	223 217		194 985
14	Tenyészállatok	1 770		2 518
15	Beruházások, felújítások			
16	Beruházásokra adott előlegek	21 123		18 700
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>			
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	-	-	-
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	Egyéb tartós részesedés			
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	Egyéb tartósan adott kölcsön			
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
25	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
26	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Keltetés: 2020. április 16.



*[Handwritten signature]*  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

23702033900157202

Statistikai számjel

02-09-078213

Cégjegyzék száma

12

## "A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2019. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
27	<b>B. Forgóeszközök</b>			
28	I. KÉSZLETEK	97 778	-	158 847
29	Anyagok	58 381	-	74 022
30	Befejezetlen termelés és félkész termékek	58 381		74 022
31	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
32	Késztermékek			
33	Áruk			
34	Készletekre adott előlegek			
35	II. KÖVETELÉSEK	14 934	-	18 331
36	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	12 777		15 327
37	Követelések <b>kapcsolt</b> vállalkozással szemben			
38	Követelések <b>egyéb</b> részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
39	Vállalkozások követeléseinek			
40	Egyéb követelések			
41	Követelések értékelési különbözete	2 157	-	3 004
42	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
43	III. ÉRTÉKPAPÍROK			
44	Részesedés <b>kapcsolt</b> vállalkozásban		-	-
45	Egyéb részesedés			
46	Saját részvények, saját üzletrészek			
47	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
48	Értékpapírok értékelési különbözete			
49	IV. PÉNZESZKÖZÖK	24 463	-	66 494
50	Pénztár, csekkek			
51	Bankbetétek	1 010		477
52	C. Aktív időbeli elhatárolások	23 453		66 017
53	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2 947	-	2 152
54	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	885		99
55	Halasztott ráfordítások	2 062		2 053
56	<b>Eszközök összesen</b>	1 049 969	-	1 062 015

Keltetés: 2020. április 16.



*[Handwritten signature]*  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

23702033900157202  
Statisztikai számjel

02-09-078213  
Cégjegyzék száma

13

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2019. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosít- ásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
57	<b>D. Saját tőke</b>	121 466	-	121 607
58	I. JEGYZETT TŐKE	3 000		3 000
59	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
60	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
61	III. TÖKETARTALÉK			
62	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	118 087		118 466
63	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
64	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK		-	
65	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
66	Valós értékelés értékelési tartaléka			
67	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	379		141
68	<b>E. Céltartalékok</b>	-	-	-
69	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
70	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
71	Egyéb céltartalék			
72	<b>F. Kötelezettségek</b>	731 908	-	700 545
73	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	-	-	-
74	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
75	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
76	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
77	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	645 557	-	645 557
78	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
79	Átváltoztatható kötvények			
80	Tartozások kötvénykibocsátásból			
81	Beruházási és fejlesztési hitelek			
82	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
83	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	645 557		645 557
84	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
85	<b>Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek</b>			

Keltezés: 2020. április 16.



  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

23702033900157202

Statistikai számjel

02-09-078213

Cégjegyzék száma

14

**"A" MÉRLEG Források (passzívák)**

2019. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
86	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	86 351	-	54 988
87	Rövid lejáratú kölcsönök			
88	ebből: az átváltoztatható kötvények			
89	Rövid lejáratú hitelek			
90	Vevőktől kapott előlegek			61
91	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	11 203		4 372
92	Váltótartozások			
93	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
94	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
95	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	75 148		50 555
96	Kötelezettségek értékelési különbözete			
97	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
98	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	196 595	-	239 863
99	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	58 501		90 109
100	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	30 710		22 876
101	Halasztott bevételek	107 384		126 878
102	<b>Források összesen</b>	1 049 969	-	1 062 015

Keltetés: 2020. április 16.



*[Handwritten signature]*  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

23702033900157202  
Statistikai számjel

02-09-078213  
Cégjegyzék száma

21

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2019. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosít- ásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	230 907		242 595
2	Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	<b>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	230 907	-	242 595
4	Saját termelésű készletek állományváltozása ±			
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	215 226		209 488
6	<b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)</b>	215 226	-	209 488
7	<b>III. Egyéb bevételek</b>	973 990		1 085 646
8	ebből: visszaírt értékvesztés			
9	5 Anyagköltség	110 311		117 279
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	327 096		305 870
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	8 601		8 045
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke			
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	10 392		10 240
14	<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</b>	456 400	-	441 434
15	10 Bérköltség	586 680		647 712
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	38 994		38 644
17	12 Bérjárulékok	111 754		114 685
18	<b>V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>	737 428	-	801 041
19	<b>VI. Értékesítéskorrekciós leírás</b>	192 091		219 628
20	<b>VII. Egyéb ráfordítások</b>	33 457		75 079
21	ebből: értékvesztés	10 423		-
22	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)</b>	747	-	547

Keltezés: 2020. április 16.



  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

23702033900157202

Statisztikai számjel

02-09-078213

Cégjegyzék száma

22

## "A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2019. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
23	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14 Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
26	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
28	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
29	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	2		3
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1		
32	ebből: értékelési különbözet			
33	<b>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>	3	-	3
34	18 Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			
35	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	268		283
37	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése			
39	21 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	103		126
40	ebből: értékelési különbözet			
41	<b>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19±20+21)</b>	371	-	409
42	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	- 368	-	- 406
43	<b>C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)</b>	379	-	141
44				
45				
46			-	
47	<b>E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)</b>	379	-	141
48	<b>XII. Adófizetési kötelezettség</b>	-		-
49	<b>F. ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)</b>	379	-	141

Keltetés: 2020. április 16.



*[Handwritten signature]*  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

23702033900157202

Statisztikai számjel

02-09-078213

Cégjegyzék száma

## CASH FLOW-KIMUTATÁS

2019. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
1	<b>I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)</b>	<b>181 734</b>	<b>290 110</b>
2	1 Adózás előtti eredmény ±	379	141
3	2 Elszámolt amortizáció +	192 091	219 628
4	3 Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	-	-
5	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-	-
6	5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-	-
7	6 Szállítói kötelezettség változása ±	- 71 797	- 6 831
8	7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	2 077	- 24 593
9	8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	- 5 875	43 268
10	9 Vevőkövetelés változása ±	- 10 359	- 10 359
11	10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	- 10 126	- 16 488
12	11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	85 344	85 344
13	12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-	-
14	13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	-	-
15	<b>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)</b>	<b>- 210 220</b>	<b>- 248 079</b>
16	14 Befektetett eszközök beszerzése -	210 220	248 079
17	15 Befektetett eszközök eladása +	-	-
18	16 Kapott osztalék, részesedés +	-	-
19	<b>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
20	17 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	-	-
21	18 Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	-	-
22	19 Hitel és kölcsön felvétele +	-	-
23	20 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	-	-
24	22 Véglegesen kapott pénzeszköz +	-	-
25	23 Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	-	-
26	24 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	-	-
27	25 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-	-
28	26 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-	-
29	27 Véglegesen átadott pénzeszköz -	-	-
30	28 Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	-	-
31	<b>IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±</b>	<b>- 28 486</b>	<b>42 031</b>

Keltetés: 2020. április 16.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.





**PÉCSI NEMZETI SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT.**

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET  
2019.**



**Rázga Miklós**  
**ügyvezető igazgató**

**Pécs, 2020. április 16.**

## Tartalom

Tartalom: .....	2
I. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	3
A Társaság bemutatása.....	3
A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása.....	6
Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa.....	7
II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ .....	20
Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések .....	39
III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK.....	45

## I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

### A társaság bemutatása

A társaság neve: Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Kft.  
 Címe: 7621 Pécs, Színház tér 1.  
 Cégjegyzékszám: 02-09-078213  
 Statisztikai száma: 23702033-9001-572-02

### Tevékenységi kör

TEÁOR kód	Tevékenység megnevezése
9001' 08	Alkotó-és előadó-művészet (Főtevékenység)
9002' 08	Előadó-művészeti kiegészítő tevékenység
9329' 08	Máshova nem sorolható egyéb szórakoztatás
9003' 08	Alkotóművészet
8559' 08	Máshova nem sorolt egyéb oktatás
9004' 08	Művészeti létesítmények működtetése
8552' 08	Kulturális képzés
5914' 08	Filmvetítés
7990' 08	Egyéb foglалás
8532' 08	Szakmai középfokú oktatás

### Alapítás (megalakulás), tulajdonosok, cégtörténet

Tevékenység megkezdésének időpontja: 2011. november 28.  
 Nonprofit Kft. cégbejegyzés dátuma: 2011. december 15.  
 Induló tőke: 500 ezer forint  
 Törzstőke 2018. december 31-én: 3 000 ezer forint

### Rövid történet

Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata ( a továbbiakban: alapító ) abból a célból, hogy Pécs városában a színházi kultúra és az előadó-művészet fejlesztését támogassa a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959.évi IV. törvény 54-56. §-ai, a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV törvény ( a továbbiakban: Gt. ) rendelkezései, valamint a közhasznú szervezetekről szóló 1997.évi CLVI. Törvény ( a továbbiakban Ksztv. ) alapján, a színházi, előadó-művészeti feladatok ellátására közhasznú nonprofit korlátolt felelősségű társaság

alapítását határozta el Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság elnevezéssel.

A társaság célja, hogy Pécs városában megvalósítsa az alapító színházalapítással kapcsolatos elképzeléseit, tartsa fenn, szilárdítsa meg és terjessze ki a városban már eddig kialakult színházi életet, kultúrát. A társaság célja, hogy állandó társulatot hozzon létre, valamint meghívott művészekkel magas színvonalú színházi működést valósítson meg Pécsen. Célja továbbá, hogy biztosítsa a színházi műhelymunka lehetőségeit a produkcióra szerveződő művészeti alkotó közösségek számára

A társaság feladata a megszűnt a Pécsi Nemzeti Színház intézmény feladatainak maradéktalan ellátása. A társaság feladata továbbá, hogy céljainak elérése érdekében intenzív közönségtoborzást végezzen, repertoárjával Pécs és vonzáskörzete lakosainak mind szélesebb körének érdeklődésére számot tartó produkciókat szerepeltessen, a fiatalabb generáció számára tegye vonzóvá és elérhetővé a színházi kultúrát, kiegészítő tevékenységével mihamarabb honosítsa meg azt a színházi életet, amely az ország korábban alapított színházai által nyújtott produkciók méltó versenytársává teszi a pécsi színjátszást.

A Pécsi Nemzeti Színház közszolgáltatási szerződést kötött az alapítóval az Önkormányzat kulturális közszolgáltatási feladatainak ellátása érdekében. A felek a szerződést határozatlan időre kötötték. A szerződés két alkalommal került módosításra, 2011. december 15-én és 2012. szeptember 5-én.

Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a város 2019. évi költségvetéséről szóló 11/2019. (III. 14.) számú rendeletében döntött arról, hogy Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Kft. a város 2019. évi költségvetésének 9. számú melléklet, Működés célú pénzeszköz átadások államháztartáson kívülre cím, Speciális célú pénzeszköz átadás kiadásai alcím, 082020 Színházak tevékenysége terhére, működési célra a 2019. évben 797.000.000,- forint pénzeszköz átadásban részesült, mely összegből 527.000.000,- forint állami és 317.000.000,- forint önkormányzati támogatás.

Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése 310/2011. (06.23.) számú határozatában döntött a Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Kft. megalapításáról, mely a megszűnő Pécsi Nemzeti Színház intézmény feladatait látja el 2012. január 1. napjától. A feladatellátás biztosítása érdekében a Pécsi Nemzeti Színház teljes ingatlan, illetőleg eszközállománya vagyonekezelésre kijelölés alapján a Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Kft. számára került átadásra.

Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Kft. ingyenes, határozatlan időtartamra szóló (08-8/2495-2/2011. sz.) Vagyonekezelési Szerződést kötött 2011. év november hónapban a Pécsi Nemzeti Színházról az Önkormányzat tulajdonában kerülő ingó és ingatlan vagyon tekintetében.

A vagyonekezelői jog létesítésének célja az önkormányzati tulajdonú vagyonelemek felhasználásának biztosításával az önkormányzati feladatok hatékonyabb és gazdaságosabb ellátása, a vagyon állagának és értékének megőrzése, védelme.

Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság a 2011. november 30. napján kötött vagyonekezelési szerződés 13. pontját, egyező akarattal, az alábbiak szerint módosították 2013. május 16. napján.

A vagyonekezelő köteles a vagyonekezelésbe vett vagyon után legalább a közhasznú tevékenységén felüli árbevételéből származó adózás előtti eredménye 50 % - nak megfelelő mértékű összeg keretéig, és annak felhasználásáról a Vagyonekezelésre vonatkozó éves beszámolóban a tulajdonosnak beszámolni.

A Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Kft. az előadó-művészeti államigazgatási szerv által ESZ/116 nyilvántartási számon nyilvántartásba vett, nemzeti minősítésű színházi szervezet, a Magyar Állammal közszolgáltatási szerződést kötött.

A Minisztérium a megállapodást abból a célból kötötte, hogy ezzel biztosítsa és érvényre juttassa a Szervezet magas színvonalú művészeti teljesítmény nyújtásához, valamint a Szervezetnek a magyar és nemzetközi előadó-művészeti életben betöltendő kiemelkedő és meghatározó szerepéhez – különös tekintettel a magyar nemzeti kulturális identitás és hagyományok őrzése, fejlesztése, valamint a kulturális érték és mintaközvetítés során kifejtett tevékenységére – fűződő közérdeket. E megfontolásból a Minisztérium közszolgáltatási szerződést kötött a Szervezettel előadó-művészeti szolgáltatások tartós biztosítására.

Felek a megállapodást abból a célból kötötték meg, hogy ezzel biztosítsák és érvényre juttassák a Szervezet magas színvonalú művészi teljesítmény nyújtásához, valamint a Szervezetnek a magyar és nemzetközi előadó-művészeti életben betöltendő kiemelkedő és meghatározó szerepéhez – különös tekintettel a térség és ezen belül Pécs város előadó-művészeti életben betöltött művészeti, kulturális szerepére, az általa nyújtott művészeti szolgáltatások tartalmára és művészeti értékére – fűződő közérdeket. E megfontolásból az Önkormányzat fenntartói megállapodást kötött a Szervezettel előadó-művészeti szolgáltatások tartós biztosítására.

### **Tulajdonosi kör**

<b>Név</b>	<b>Lakóhely/Székhely</b>	<b>Részesedés %</b>
Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata	7621 Pécs, Széchenyi tér 1.	100

A Társaság jegyzett tőkéje a mérleg fordulónapján 3 000 ezer forint.

A jegyzett tőke tárgyévi változásai: A jegyzett tőke a tárgyévben nem változott.

### **Egyebek**

A Társaságnál 3 fős Felügyelő Bizottság működik.

A Társaságnak van választott könyvvizsgálója. Az Alapító a Társaság első könyvvizsgálójának az ECOTIPP Könyvszakért, Adótanácsadó és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaságot, a könyvvizsgálatra kijelölt személynek Csurka Szabolcsot jelölte meg az Alapító Okirat 10.2. pontjában. Jelenlegi megbízása 2021. május 31. napjáig tart.

Díjazása: 360.000,- forint és általános forgalmi adó.

A könyvvizsgáló egyéb díjazásban nem részesült.

A beszámoló aláírására feljogosított személy:

<b>Neve:</b>	<b>Beosztása:</b>	<b>Lakóhelye:</b>
Rázga Miklós	ügyvezető igazgató	1025 Budapest, Orló utca 14.

A beszámolót összeállító – törvényben előírt képzettséggel rendelkező – személy adatai:

<b>Neve:</b>	Kásádácz Erzsébet
<b>Beosztása:</b>	gazdasági vezető
<b>Nemzetgazdasági Minisztérium regisztrációs száma:</b>	116902
<b>Lakcíme:</b>	7621 Pécs, Jókai tér 5.

A beszámoló közzététele: [www.pnsz.hu](http://www.pnsz.hu) honlapon történik.

## A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

### A Társaság tevékenységének fő adatai (eFt)

Megnevezés	Tárgy időszak
Közhasznú tevékenységből származó bevétel (jegybevétel)	222 414
Vállalkozási tevékenység bevétele	20 181
Közhasznú célú működésre kapott támogatás alapítótól	317 000
Közhasznú célú működésre kapott támogatás központi költségvetéstől	527 000
Adókedvezményre jogosító kapott támogatás	6 250
Pályázati úton elnyert támogatás	215 134
Minden eddig nem nevesített, egyéb bevétel (91-97)	20 265
Aktívált teljesítmények értéke	209 488
<b>Bevételek összesen (eredmény-kimutatással egyezően)</b>	<b>1 537 732</b>
Elhatárolt bevételek (48)	90 109
Elhatárolt bevételek (39)	99
Bemutatószám	12
Előadásszám	416
Fizető-néző szám	116 133
Béreköltség (személyi jellegű egyéb kifizetések)	686 356
<b>Produkción kívüli tartási költségei</b>	<b>105 362</b>
szakmai anyag költség (fogyókellék)	8 949
műszaki szakmai szolgáltatások	8 793
művészeti szolgáltatás	48 537
számfejtett művészeti szolgáltatás	39 083
<b>Jogdíjak</b>	<b>30 367</b>
<b>Működési költségek közül áram, fűtés, víz, csatorna, szemét, posta, bérleti díj, internet, telefon, váll.tev. ktg, üzemanyag, takarítás</b>	<b>85 647</b>
<b>Új (befejezett) bemutatott produkción kívüli költségei</b>	<b>843 001</b>
díszletköltség (díszlet,kellék)	134 277
műszaki szolgáltatások (díszlet)	3 094
műszak béreköltség	90 381
műszak rezsi költség	2 876
- ebből aktiválva	119 945
jelmez költség	22 905
színreviteli kiadások(próbák, rendezés, jelmez,-díszlettervezés)	557 000
művészek és művészeti ügykezelés béreköltsége	3 175
számlázó művészek béreköltsége	29 293
- ebből aktiválva	85 068

<b>Új (elkezdett) produciók költségei</b>	<b>15 990 317</b>
díszletköltség (díszlet, kellék)	9 433 812
műszaki szolgáltatások (díszlet)	-
- ebből befejezetlen beruházás	9 384 482
jelmezköltség	551 505
színreviteli kiadások (próbák, rendezés, jelmez-, díszlettervezés)	6 005 000
- ebből befejezetlen beruházás	6 005 000
<b>Tárgyév (12.31) tárgyi eszköz állománya</b>	<b>796 551</b>
vagyonkezelésbe kapott	580 548
színház saját	197 303
- ebből díszlet	166 828
befejezetlen beruházás	18 700
<b>Tárgyév (12.31) immateriális javak állománya</b>	<b>104 465</b>
vagyonkezelésbe kapott	-
Színház saját	104 465
-ebből színrevitel	103 560

### A vagyoni helyzet alakulása

<b>Mutató</b>	<b>Tárgy időszak</b>
Mérlegfőösszeg (eFt)	1 062 015
Befektetett eszközök aránya	84,84%
Immateriális javak aránya	9,84%
Tárgyi eszközök aránya	75,37%
Befektetett pénzügyi eszközök aránya	0,00%
Forgóeszközök aránya	14,96%
Készletek aránya	6,97%
Követelések aránya	1,73%
Pénzeszközök aránya	6,26%
Aktív időbeli elhatárolások aránya	0,20%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	5,18%
Passzív időbeli elhatárolások aránya	22,59%



## A Társaság pénzügyi helyzete (eFt)

Mutató	Tárgy időszak
$\text{Tőkeerősség} = \text{Saját tőke} / \text{Mérlegfőösszeg} \times 100$	11,81
$\text{Likviditási ráta} = \text{Forgóeszközök} / \text{Rövid lejáratú kötelezettség} \times 100$	288,87
$\text{Likviditási gyorsráta} = (\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}) / \text{Rövid lejáratú kötelezettség} \times 100$	154,26
$\text{Vevő és szállító aránya} = \text{Vevő} / \text{Szállító} \times 100$	350,57
$\text{Tőkearányos jövedelmezőség} = \text{Adózás előtti eredmény} / \text{Saját tőke} \times 100$	0,12
$\text{Árbevétel arányos jövedelmezőség} = \text{Adózás előtti eredmény} / (\text{Értékesítés bevétele} + \text{Egyéb bevétele}) \times 100$	0,01
$\text{Eszközarányos jövedelmezőség} = \text{Adózás előtti eredmény} / \text{Eszközök összesen} \times 100$	0,01

## Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa

### Alapvető információk

Könyvvizetés módszere: kettős könyvvitel  
Könyvelési eljárás: költségnem könyvelés

### A beszámoló választott formája

Alkalmazott mérlegséma formája a Számviteli tv. szerint: A típusú  
Alkalmazott eredmény-kimutatási eljárás: Összköltség eljárás

### A beszámolási időszak

**kezdet:** 2019.01.01.  
**vége:** 2019.12.31.  
**mérleg fordulónap:** 2019.12.31.

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

## A Társaság Számviteli Politikájának, fontosabb döntéseinek ismertetése

### Ügyviteli rendszer

Társaságunk a könyvek vezetésére a GriffSoft Informatikai Zrt. FORRÁS – SQL

Számítógépes programrendszer elnevezésű integrált ügyviteli rendszert alkalmazza. A program a főkönyvi könyvelés, a folyószámla analitika, a pénztár, a tárgyi eszköz modul és ügyletkód (szervezeti, illetve tevékenységi, produkciónkénti) szerinti gyűjtések tekintetében zárt egységet alkot, a modulok közötti főkönyvi feladás automatikus.

A jövedelem elszámolás önálló programja Soft Consulting Hungary Zrt. Babér Bérszámfejtő Program feladást készít a főkönyvi programnak.

A jegyértékesítés, foglalás, statisztika munkáit a szervezői elszámolást is dokumentáló önálló programban történik. A jegyértékesítés a Színház jegypénztárában és szervezési irodájában az Interticket program segítségével folyik.

Az eszközök és források analitikus nyilvántartása részben a főkönyvi számlák részletezésével, részben az ügyviteli rendszeren belül folyószámlák vagy önálló modulok alkalmazásával, részben az ügyviteli rendszertől független programban vagy kézzel (excel) vezetett nyilvántartásban történik.

A banki pénzforgalmat K&H online felületén keresztül bonyolítjuk.

### Eszközök minősítése

A Társaság a számviteli törvény előírása szerint az eszközök közül befektetett eszközök közé sorolja azokat az eszközöket, amelyeknek a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósa, legalább egy éven túl szolgálja; a forgóeszközök közé sorolja azokat az eszközöket, amelyek a Társaság tevékenységét nem tartósan – tehát egy évnél rövidebb ideig – szolgálja. Az egyedi besorolást minden esetben a nyilvántartásba vételkor kell elvégezni és a mérlegkészítés során felülvizsgálni. Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, mert az eszköz

a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor azok besorolását meg kell változtatni; a befektetett eszközt át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva.

Nem mutat ki a Társaság a könyveiben:

- cégvásárlással összefüggő üzleti vagy cégértéket
- kísérleti fejlesztés értékét
- értékhelyesbítést, értékelési tartalékokat

### **Immateriális javak**

A számviteli törvény 25. §-a előírása szerint az immateriális javak között a mérlegben a nem anyagi eszközök értékét kell kimutatni. Társaságunknál az immateriális javak az alábbi tagolásban jelennek meg a mérlegben:

1. Vagyoni értékű jogok
2. Szellemi termékek
3. Immateriális javakra adott előlegek

### **Vagyoni értékű jogok**

Vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Társaságunknál ilyenek különösen a szellemi termékek felhasználási jogai.

### **Szellemi termékek**

Szellemi termékek közé sorolandók: a találmány, az iparjogvédelemben részesülő javak közül a szabadalom és az ipari minta, a szerzői jogvédelemben részesülő szoftver termékek, az egyéb szellemi alkotások, a jogvédelemben nem részesülő, de titkossága révén monopolizált javak közül a know-how és gyártási eljárás, a védjegy, függetlenül attól, hogy azt vásárolta a Társaság, vagy saját előállításúak, illetve használatba vételre kerültek-e vagy sem.

### **Immateriális javakra adott előlegek**

Az immateriális javakra adott előlegként kell kimutatni az ilyen címen a szállítóknak átutalt – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeget.

### **Tárgyi eszközök**

A számviteli törvény 26. §-a előírása határozza meg a tárgyi eszközök körét. Társaságunknál a tárgyi eszközök az alábbi tagolásban jelennek meg a mérlegben:

1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek
4. Beruházások, felújítások
5. Beruházásokra adott előlegek

**Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok**

Az ingatlanok között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek és az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat.

**Műszaki berendezések**

A műszaki berendezések, gépek, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a társaság tevékenységét egy éven túl közvetlenül szolgáló gépeket és berendezéseket, illetve a bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

A produciók szakmai eszközei közül a díszletek tárgyi eszköznek minősülnek.

**Egyéb berendezések, felszerelések, járművek**

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé tartoznak azok a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek a társaság tevékenységét egy éven túl közvetlenül szolgálják, valamint ezen bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

**Beruházások, felújítások**

A beruházások, felújítások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett tárgyi eszközökön végzett bővítéssel, rendeltetésvaltozással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák – még nem aktivált – bekerülési értékét.

**Beruházásokra adott előlegek**

Beruházásokra adott előlegként kell kimutatni a beruházási szállítónak, importbeszerzésnél az importálást végző vállalkozónak, az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog eladójának ilyen címen átutalt – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeget.

**Befektetett pénzügyi eszközök**

A számviteli törvény 27. §-a előírása szerint befektetett pénzügyi eszközök között a mérlegben azokat az eszközöket ( részesezés, értékpapír, adott kölcsön ) kell kimutatni, amelyeket a Társaságunk azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, hogy ott befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el.

**Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése**

Értékvesztést kel elszámolni, ha a befektetett pénzügyi eszköz könyv szerinti és piaci értéke közötti különbség veszteség jellegű, tartósnak mutatkozik ( egy éven túli ) és jelentős összegű ( könyv szerinti érték több mint 20 %-a ).

### **Forgóeszközök**

A számviteli törvény 28.0-31. §-a szerint a forgóeszközök csoportjába a mérlegben a készleteket, a társaság tevékenységét nem tartósan szolgáló követeléseket, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, tulajdoni részesedéseket jelentő befektetéseket, pénzeszközöket kell besorolni.

A forgóeszközöket a mérlegben az alábbi bontásban kell részletezni:

1. Készletek
2. Követelések
3. Értékpapírok
4. Pénzeszközök

### **Készletek**

A készletek a vállalkozási tevékenységet közvetlenül vagy közvetve szolgáló eszközök, amelyek vagy egyetlen tevékenységi folyamatban vesznek részt és a tevékenység folyamán eredeti megjelenési alakjukat elvesztik, vagy több tevékenységi folyamatban vesznek részt, de a törvény szerint azokat a készletek közé kell besorolni, vagy egy éven belül használnának el.

### **Követelések**

Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzértékben kifejezett fizetési igények, amelyek a Társaság által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez kapcsolódnak. Valamint a különféle egyéb követelések, ideértve a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a bíróság által jogszerűen megítélt követeléseket is.

Társaságunk követelései a mérlegben az alábbi bontásban jelennek meg:

1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból ( vevők )
2. Egyéb követelések

Behajthatatlannak a számviteli törvény 3. §-ának 10. pontjában meghatározott esetekben minősíti Társaságunk a követeléseket. A végrehajtással kapcsolatos költségek akkor nincsenek arányban a követelés várható összegével, ha a végrehajtás becsült, számítással dokumentált költsége 90 %-a a követelés várható összegének és a különbözet nem több mint 100 eFt

### **Pénzeszközök**

A pénzeszközök a készpénzt, az elektronikus pénzeszközöket és a csekkeket, továbbá a bankbetéteket foglalják magukban.

A mérlegben a pénzeszközöket az alábbi bontásban kell részletezni:

1. Pénztár, csekkek
2. Bankbetétek

### **Aktív időbeli elhatárolások**

A számviteli törvény 32. § - 33. §-ai szerint a mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokat az alábbi bontásban kell részletezni:

1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
3. Halasztott ráfordítások

Aktív időbeli elhatárolásként – elkülönítetten – kell a mérlegben kimutatni a számviteli törvényben nevesített tételeket.

A Társaság döntése szerint a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték alatt beszerzett – hitelviszonyt megtestesítő – kamatozó értékpapír névértéke és beszerzési értéke közötti – nyereségjellegű – különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérleg fordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó ( a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben elszámolt ) összeget aktív időbeli elhatárolásnak kell kimutatni.

### **Források minősítése**

A mérleg forrás tételei a mérlegben kimutatott eszközeink finanszírozási forrásait mutatják be saját és idegen források csoportosításban.

A számviteli törvény 35. § - 40. §-ai szerint a mérlegben forrásként a saját tőkét, a céltartalékot, a kötelezettségeket és a passzív időbeli elhatárolásokat kell szerepeltetni.

### **Saját tőke**

A társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 13. § rendelkezése alapján a saját tőke évenkénti változását és záró állományát Társaságunk köteles megbontani adózott és adómentesen képződött részre.

Társaságunknál az saját tőke részei:

1. Jegyzett tőke
2. Tőketartalék
3. Eredménytartalék
4. Lekötött tartalék
5. Mérleg szerinti eredmény

### **Jegyzett tőke**

A Társaságnak a cégbíróságon bejegyzett, a létesítő okiratban meghatározott összeg.

### **Tőketartalék**

A saját tőkének az a része, amelyet véglegesen a Társaság rendelkezésére bocsátanak, de nem jegyeztetnek be a cégbíróságon.

**Eredménytartalék**

A saját tőkének az az eleme, amelyben a Társaság korábbi tevékenységének eredményéből származó, fel nem használt saját tőke többlete, vagy tőke hiánya kerül kimutatásra.

**Lekötött tartalék**

Lekötött tartalékként kell kimutatni az alábbiakat:

- a tőketartalékból lekötött összegeket
- az eredménytartalékból lekötött összegeket
- a kapott pótfizetés összegét

**Mérleg szerinti eredmény**

A tárgyévi adózott eredmény, egyezően az eredmény – kimutatásban ilyen címen kimutatott összeg.

**Értékelési tartalék**

A Társaság nem él az értékhelyesbítés és a valósértékelés választható lehetőségével, emiatt értékelési tartalékot nem mutat ki.

**Céltartalék**

A számviteli törvény 41. § előírása szerint a mérlegben a céltartalékot az alábbi megbontásban kell szerepeltetni:

1. Céltartalék a várható kötelezettségekre
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre
3. Egyéb céltartalék

**Kötelezettségek**

A számviteli törvény 42. – 43. § előírása szerint a Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzürtékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a Társaság által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz, valamint a kincstári vagyon részét képező eszközök – törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő – kezelésbeviteléhez kapcsolódnak.

A kötelezettsége lehetnek:

- hátrasorolt
- hosszú
- rövid lejáratúak.

**Passzív időbeli elhatárolások**

A számviteli törvény 45. – 46. § előírása szerint a mérlegben a passzív időbeli elhatárolásokat az alábbi megbontásban kell szerepeltetni:

1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
3. Halasztott bevételek

Passzív időbeli elhatárolásként – elkülönítetten – kell a mérlegben kimutatni a számviteli törvényben nevesített tételeket mutatni.

Az elengedett kötelezettség, a fejlesztési célra átvett pénzeszköz, a térítés nélkül átvett eszköz és az eszközhöz kapcsolódó tartozás átvállalás esetén, az összemérés elve jobb érvényesülése érdekében a halasztott bevételeket az egyéb bevételekkel szemben számoljuk el.

## **Amortizációs politika**

### **Értékcsökkenés megállapításának módja**

A beszerzett, illetve előállított immateriális javak és tárgyi eszközök üzembe helyezését hitelt érdemlően dokumentálni kell. Az üzembe – helyezési jegyzőkönyvnek tartalmaznia kell az eszköz azonosító adatain felül annak beszerzési értékét, az értékcsökkenés tervezését.

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható bekerülési

(beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogja Társaságunk.

Abban az esetben, ha az évenként elszámolandó értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében) lényeges változás következik be, akkor a terv szerinti értékcsökkenést meg kell változtatni.

A bekerülési érték változása esetén (pótlólagos beruházás, felújítás, vagy részleges selejtezés), újból meg kell állapítani a terv szerinti értékcsökkenés összegét.

A társaság a befektetett eszközök terv szerinti értékcsökkenési leírásának elszámolásánál figyelembe veszi a várható használati időt, a fizikai és erkölcsi elhasználódást, a tevékenységre jellemző körülményeket, a hasznos élettartam végén várható maradványértéket.

Hasznos élettartam: az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a társaság időarányosan az eredmény terhére elszámolja.

### **Maradványérték nagysága**

Az eszköz maradványértékét – az egyedi értékelés elve alapján – a hasznos élettartam végére számított eszköz, üzembe helyezésének időpontjában fellelhető hasonló korú eszköz piaci értéke alapján – a műszaki vezető javaslata alapján – a gazdasági igazgató határozza meg.

Ha az eszköznek a hasznos élettartamvégén várhatóan realizált értéke nem jelentős, akkor a maradványértéke nulla.

Nem jelentős a maradványérték

- ha az a 300 eFt-ot nem éri el



- ha az eszköz csak eredeti rendeltetésétől megfosztva (szétszedve), vagy hulladékként értékesíthető
- ha az eszköz várhatóan nem lesz értékesíthető

Díszletek, színreviteli költségek, irodai berendezések, szoftverek, számítástechnikai és ügyvitel technikai eszközök esetében a maradványérték minden esetben nulla forint.

### Alkalmazott leírási mód

Társaságunk az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékét időarányosan, lineáris módon írja le.

### Immateriális javak értékcsökkenése

Az immateriális javak értékcsökkentésének megállapításánál irányadónak kell tekinteni a számviteli törvény 52. §-ának előírásait azzal, hogy minden eszköz hasznos élettartamát egyedileg bírálja el a Társaság.

Immateriális javak hasznos élettartama általánosan:

- |  |                             |
|--|-----------------------------|
| • vagyoni értékű jogok (lineáris leírás) | 5 év vagy szerződés szerint |
| • szellemi termék (lineáris leírás)      | 3 év                        |
| • színrevitel költségei                  | mint a kapcsolódó díszlet   |

### Tárgyi eszközök értékcsökkenése

Társaságunknál a számviteli törvényben meghatározott előírások figyelembevételével elszámolandó értékcsökkenés megállapítása során a tárgyi eszközök értékcsökkenésének megállapításánál irányadónak kell tekinteni a következőket:

- a bérelt ingatlanon végzett beruházás esetében a bérleti szerződés időtartama határozza meg a leírási kulcsot. Határozatlan idejű bérleti szerződés esetén a tv.szerint.
- a kis értékű eszközök értékhatára 100 eFt. A kis értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, valamint a kis értékű tárgyi eszközök bekerülési értékét a használatba vételkor egy összegben el kell számolni értékcsökkenési leírásként. Az eszközöket ezt követően a Társaság mennyiségi nyilvántartásban mutatja ki.
- a díszletek vonatkozásában a többi tárgyi eszköztől eltérő leírási mód kerül alkalmazásra.

A díszletnek minősülő tárgyi eszközök leírása a következő módon történik:

- Díszlet (degresszív leírás csökkenő kulcsok alapján)
 

▪ Bemutató évében	70 %
▪ Bemutatót követő évben	25 %
▪ Bemutatót követő második évben	5 %
- Díszlet (degresszív leírás csökkenő kulcsok alapján)
 

▪ Bemutató évében	30 %
▪ Bemutatót követő évben	30 %

- |                                   |      |
|-----------------------------------|------|
| ▪ Bemutatót követő második évben  | 30 % |
| ▪ Bemutatót követő harmadik évben | 10 % |
| • Díszlet (lineáris leírással)    |      |
| ▪ Bemutató évében                 | 20 % |
| ▪ Bemutatót követő évben          | 20 % |
| ▪ Bemutatót követő második évben  | 20 % |
| ▪ Bemutatót követő harmadik évben | 20 % |
| ▪ Bemutatót követő negyedik évben | 20 % |

A három leírási mód közül a választás a darab bemutatásakor az ügyvezető igazgató írásbeli döntése alapján történik.

### **Értékcsökkenés elszámolása**

Terv szerinti értékcsökkenése a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használjuk.

Értékcsökkenési leírást az üzembe helyezés napjától a kiselejtezés, illetve az értékesítés napjáig számolja el a Társaság. Ha az üzembe helyezés, kiselejtezés vagy értékesítés a tárgyévben valósul meg, úgy az értékcsökkenési leírás összegét arányosan számítja ki arra az időszakra, ameddig az adott évben az eszköz állományban volt.

Az elszámolható értékcsökkenési leírás nem haladhatja meg az eszköz megszerzésével, előállításával, bővítésével, felújításával kapcsolatban felmerült költségeket, illetve a maradványértéket.

Nem számítható el terv szerinti értékcsökkenés a számviteli törvényben kivételként részletezett eszközökre (52. § 5. és 6. bekezdés).

Társaságunknál az értékcsökkenés és annak költségként történő (értékcsökkenési leírásként való) elszámolása negyedévente történik.

### **Az értékcsökkenés elszámolásához kialakított módszer megváltoztatása**

A társaság szempontjából meghatározó jelentőséggel bíró eszközök esetében – azok élettartama alatt – az üzembe helyezéskor, használatba vételkor meghatározott, megtervezett érték-

csökkenés megváltoztatható, ha az értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményben lényeges változás következett be.

Erre akkor kerülhet sor, ha a meghatározó tárgyi eszköz:

- használatában,
- kihasználásában,
- hasznosítás körülményeiben,

olyan változás következett be, mely az eszköz elhasználódására jelentős kihatással van.

A terv szerinti értékcsökkenés megváltoztatásánál a Társaságunk szempontjából meghatározóak azok az eszközök, amelyek után terv szerinti elszámolandó éves

értékcsökkenési leírás összege eléri a változással érintett évben a társaságnál tervezett értékcsökkenés 20 %-át.

A társaság szempontjából lényegesnek minősül a változás, ha annak hatása legalább 50 %-kal módosítja az adott eszköz értékcsökkenési leírásának éves összegét.

Díszlet és színrevitel esetén:

- amennyiben a darab lekerül a műsorról, a tárgyévet követő évek értékcsökkenése a tárgyévben
- amennyiben csak a tárgyévben marad színen akár egy összegben, a tárgyévben is elszámolható.

Ezt a körülményt minden mérlegkészítéskor mérlegelni kell, és a változtatást a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

### **Terven felüli értékcsökkenés elszámolása**

Társaságunknál terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális javaknál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke
- a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalászási 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

Terven felüli értékcsökkenés elszámolásának bizonylataként a körülmények leírásával, az okok megnevezésével, valamint az eszközök azonosító adatainak pontos megjelölésével a műszaki vezetőnek javaslatot kell készítenie, a javaslat ellenjegyzője a gazdasági vezető, az elszámolásáról a Társaság ügyvezető igazgatója dönt.

Piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolása esetében az eszköz továbbra is állományba marad, ebben az esetben a terven felüli értékcsökkenést az egyéb ráfordítások között elkülönítetten kell kimutatni.

Ha a tárgyi eszköz, a beruházás gondatlanság, karambol, elemi csapás vagy egyéb káresemény következtében megsemmisült, az eszköz az állományból ki kell vezetni és nettó értékét egyéb ráfordítások között – de nem terven felüli értékcsökkenési leírásként – kell elszámolni, mivel ilyenkor az eszköz nem marad állományban. Ugyanígy kell eljárni a selejtezett és hiányzó tárgyi eszközök, beruházások, továbbá az immateriális javak esetében is.

A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapján, az eszközök állományából történő kivezetés esetén a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

A piaci érték és nettó érték közötti különbség jelentősnek minősül, ha a piaci érték maximum 50 %-a a nettó értéknek.

### **Terven felüli értékcsökkenés visszairása**

Abban az esetben, ha a terven felüli értékcsökkenési leírások miatt az immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és a terven felüli értékcsökkenés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a már elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegének csökkentésével az eszközt a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékre az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelní ( visszairás ) ( sztv. 57. § ( 2 ) bekezdés )

### **Az eszközök értékvesztésének, visszairásának szabályai**

#### **Értékvesztés elszámolása**

Értékvesztést kell elszámolni:

1. a gazdasági társaságban lévő – tulajdoni részesedést jelentő – befektetéseknél ( ha lehet és van a társaság tulajdonában )
2. az egy évnél hosszabb lejáratú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál
3. a mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezett követeléseknél

abban az esetben, ha mérlegkészítéskor azok piaci értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb, mint a nyilvántartás szerinti értéke.

Tartós a csökkenés mértéke az értékvesztés meghatározása szempontjából, ha az már egy éve fennáll.

Jelentős mértékű a csökkenés, ha

- a követelések esetében, ha a követelés várhatóan megtérülő összege és a könyv szerinti értéke közötti különbség meghaladja a követelés bekerülési értékének legalább a 20 %-át
- részesedéseknél, értékpapíroknál, bankbetéteknél, ha a könyv szerinti és a piaci érték közötti veszteség jellegű különbség a könyv szerinti értéknek több, mint a 20%-a

#### **Értékvesztés elszámolásának időpontja**

Az értékvesztést abban az esetben, ha mennyiségi és értékbeli változáshoz kapcsolódik ( pl. káresemény, hiány, kiselejtezés, stb. ) negyedévenként kell elszámolni. Ez vonatkozik a visszairásra is. Az értékbeli változás miatt értékvesztést csak év végén lehet elszámolni.

#### **Az értékvesztés visszairásának általános szabályai**

Amennyiben a piaci érték jelentősen és tartósan meghaladja a könyv szerinti értékét, a korábban elszámolt értékvesztést vissza kell írni. A tartós és jelentős mérték megítélésénél a jelen számviteli politika 7.1. pontjában foglaltakat kell figyelembe venni.

Az értékvesztés visszairásával a könyv szerinti érték nem haladhatja meg

1. a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés Sztv. szerinti beszerzési értékét

2. a hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapír Sztv. szerinti beszerzési értékét, illetve ha a beszerzési érték magasabb a névértéknél az adott értékpapír névértékét
3. a vásárolt ( és saját előállítású ) készletek Sztv. szerinti bekerülési értékét
4. a követelés nyilvántartásba vételi értékét.

### **A céltartalék képzés módszere**

A kötelező céltartalék képzésén túl a Sztv. 41. § ( 2 ) bekezdésében biztosított választási lehetőséggel él a Társaságunk. Az adózás előtti eredmény terhére – a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges m értékben – céltartalékot képezünk olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre, ( különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre ), amelyek – a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint – feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

A céltartalék képzés során érvényesíteni kell a következőket:

- a jövőbeni költségekre – melyek az üzleti tevékenység során nem rendszeresen felmerülő költségek – képzett céltartalék összegét a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján kell meghatározni
- nem képezhető céltartalék az üzleti tevékenység során rendszeresen felmerülő költségekre
- a céltartalék képzésről döntést a Társaság ügyvezető igazgatója hoz, a gazdasági vezető javaslata alapján

### **Az időbeli elhatárolások alkalmazása**

Az aktív és passzív időbeli elhatárolások során érvényesíteni kell a következőket:

- a Társaság a bevételek és ráfordítások tárgyévi összegének megállapítása során a számviteli törvényben leírt kötelező tételeken felül - az összemérés és a teljesség elvének megfelelően – minden egyéb esemény elszámolásánál alkalmazza az időbeli elhatárolás módszerét
- az időbeli elhatárolások beállításával a több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatása az érintett években arányosan kerül elszámolásra
- az időbeli elhatárolások összegeit bizonylatokkal kell igazolni és számításokkal kell alátámasztani
- az aktív és passzív időbeli elhatárolást Társaságunknál a számviteli politikában meghatározott elvekre figyelemmel a Társaság gazdasági vezetője rendelheti el, és készítteti el az elhatárolás számítási anyagát.

### **Támogatások a könyvvezetésben**

Társaságunk művészeti tevékenységének és működésének pénzügyi forrásait alapvetően a pénzeszköz átadási megállapodás keretében az alapító Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata biztosítja az önkormányzati és állami támogatás folyósítását.

Az intézményt finanszírozó támogatáson felül részesülhet a Társaság államháztartási címzett vagy céltámogatásban, továbbá más, államháztartási forrásból származó beruházási, fejlesztési támogatásban. Indulhat pályázatokon és lehetnek magánszemélyek, vállalkozók és egyéb szervezeti támogatói.

A támogatáshoz kapcsolódóan

- a számviteli törvény;
- az egyéb bevételek, rendkívüli bevételek és a passzív időbeli elhatárolások eredmény-kimutatás és mérleg tételeire vonatkozó előírásaiban rendelkezik
- előírja, hogy a kiegészítő mellékletben be kell mutatni a támogatási program keretében kapott, folyósított és elszámolt támogatás összegét, és a kapott támogatás felhasználását jogcímenként és évenként.
- az előadó-művészeti szervezetek beszámolójának formai és tartalmi követelményeiről, a benyújtásával és elfogadásával kapcsolatos részletes szabályokról, továbbá az elszámolható költségekről szóló 34/2013. (V. 14.) EMMI rendelet szerint az előadó-művészeti államigazgatási szerv részére pénzügyi beszámolót kell készíteni a kapott költségvetési támogatásokról és azok rendeltetésszerű felhasználásáról.

A Társaság könyveit úgy kell vezetni, hogy a fenti törvények és rendelet szerint szükséges információk rendelkezésre álljanak. A Társaság a főkönyvi számlák alábontásával, kód, munkaszámok alkalmazásával, illetve kiegészítő, kézzel ( Excel ) vezetett nyilvántartásokkal biztosítja az adatok kimutatását.

### **Jegyértékesítés a könyvvezetésben**

Társaságunk előadásaira a jegyértékesítés

- jegypénztárokon keresztül
- szervezők útján
- jegyirodákon keresztül
- interneten keresztül

Nagyobb tétel megrendelése esetén vevő számlára teljesített utalás útján történik.

A jegypénztárak és a szervezők jegyértékesítésének elszámoltatását a Pénzkezelési szabályzat rendezi.

A jegyértékesítés árbevételének és ÁFA fizetési kötelezettségének az elszámolása a jegyértékesítési formának megfelelően a számlarendben megjelölt főkönyvi számlák és összefüggések alkalmazásával történik.

## II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ

### Immateriális javak állományának alakulása

Megnevezés	A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA				NETTÓ ÉRTÉK		
	Nyitó	Növekedés	Átsorolás	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke	-	-	-	-	-	-	-
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	-	-	-	-	-	-	-
3. Vagyoni értékű jogok	1 221	-	-	-	1 221	1 082	905
4. Szellemi termékek	241 448	81 049	-	156 520	165 977	127 132	103 560
5. Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-	-	-
6. Immateriális javakra adott előlegek	-	-	-	-	-	-	-
7. Immateriális javak érték helyesbítése	-	-	-	-	-	-	-
<b>IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>242 669</b>	<b>81 049</b>	<b>-</b>	<b>-156 520</b>	<b>167 198</b>	<b>128 214</b>	<b>104 465</b>

Megnevezés	AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA					
	Nyitó	Terv szerinti	Terven felüli	Kivezetés	Visszairás	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke	-	-	-	-	-	-
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	-	-	-	-	-	-
3. Vagyoni értékű jogok	139	177	-	-	-	316
4. Szellemi termékek	114 316	73 916	-125 816	-	-	62 416
5. Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-	-
6. Immateriális javakra adott előlegek	-	-	-	-	-	-
7. Immateriális javak érték helyesbítése	-	-	-	-	-	-
<b>IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI</b>	<b>114 455</b>	<b>74 093</b>	<b>-125 816</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>62 732</b>

## Tárgyi eszközök állományának alakulása

Megnevezés	BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA					NETTÓ ÉRTÉK	
	Nyitó	Növekedés	Évközben vagyonekez. átvett	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 251 210	30 553	-	-	1 281 763	574 920	580 348
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	521 870	127 259	-	-202 025	447 104	223 217	194 985
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	16 609	1 802	-	-	18 411	1 770	2 518
4. Tenyészállatok	-	-	-	-	-	-	-
5. Beruházások, felújítások	21 123	258 234	-	-260 657	18 700	21 123	22 542
6. Beruházásra adott előlegek	-	-	-	-	-	-	-
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	-	-	-	-	-	-	-
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>1 810 812</b>	<b>417 848</b>	<b>-</b>	<b>-462 682</b>	<b>1 765 978</b>	<b>821 030</b>	<b>800 393</b>

Megnevezés	AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA					
	Nyitó	Évközben átvett nyitó	Terv szerinti	Terven felüli	Kivezetés	Záró
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	676 290	-	25 125	-	-	701 415
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	298 653	-	113 435	-156 462	-3 507	252 119
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	14 838	-	1 055	-	-	15 893
4. Tenyészállatok	-	-	-	-	-	-
5. Beruházások, felújítások	-	-	-	-	-	-
6. Beruházásra adott előlegek	-	-	-	-	-	-
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	-	-	-	-	-	-
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI</b>	<b>989 781</b>	<b>-</b>	<b>139 615</b>	<b>-156 462</b>	<b>-3 507</b>	<b>969 427</b>



## Az értékcsökkenés összefoglalása

Megnevezés	AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA					
	Nyitó	Évközben átvett nyitó	Terv szerinti	Terven felüli	Kivezetés	Záró
Immateriális javak	113 220	-	74 093	-125 816	-	61 497
Immateriális javak - vagyonekezelésbe átvett	1 235	-	-	-	-	1 235
Tárgyi eszközök	181 872	-	113 801	-156 462	-	139 211
Tárgyi eszközök - vagyonekezelésbe átvett	807 909	-	25 125	-	-3 507	829 527
Kis értékű tárgyi eszk. egyösszegű écs.	-	-	6 609	-	-	6 609
<b>ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI ÖSSZESEN</b>	<b>1 104 236</b>	<b>-</b>	<b>219 628</b>	<b>-282 278</b>	<b>-3 507</b>	<b>1 038 079</b>

## Értékcsökkenés főkönyv szerint

Megnevezés	ÉRTÉKCSÖKKENÉS FŐKÖNYV SZERINT (57)				
	Záró	Nyitó	Terven felüli écs.	Kivezetés	2019. év értékcsökkenés
Immateriális javak	61 497	- 113 220	125 816	-	74 093
Immateriális javak - vagyonekezelésbe átvett	1 235	- 1 235	-	-	-
Tárgyi eszközök	139 211	- 181 872	156 462	-	113 801
Tárgyi eszközök - vagyonekezelésbe átvett	829 527	- 807 909	-	3 507	25 125
Kis értékű tárgyi eszk. egyösszegű écs.	6 609	-	-	-	6 609
<b>ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI ÖSSZESEN</b>	<b>1 038 079</b>	<b>- 1 104 236</b>	<b>282 278</b>	<b>3 507</b>	<b>219 628</b>

## Követelések összetétele

Megnevezés	KÖVETELÉSEK				
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Mérlegérték
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (3111)	12 777	361 524	358 974	15 327	15 327

2. Szolgáltatásokra adott előlegek (354)	-	790	-	790	790
3. Munkavállalóknak fizetett fizetési előleg (36111)	400	1 525	1 485	440	440
4. Kaució (3683)	560	-	-	560	560
5. Letéti díjak (3686)	210	-	-	210	210
6. Társadalombiztosítással kapcsolatos követelés (3687)	965	13 308	13 351	922	922
7. NAV-val szembeni követelés (4611-társasági adó)	19	-	-	19	19
8. PMJV önkormányzattal szembeni követelés (46311-gépjárműadó)	-	128	74	54	54
9. Interticket-tel szembeni követelés (4762)	-73	3 453	3 372	8	8
<b>KÖVETELÉSEK</b>	<b>14 858</b>	<b>380 728</b>	<b>377 256</b>	<b>18 330</b>	<b>18 330</b>

### Pénzeszközök

Megnevezés	PÉNZESZKÖZÖK				
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Mérlegérték
1. Pénztár (381)	992	131 183	131 735	440	440
2. Valutapénztár (382)	18	920	901	37	37
3. Elszámolási betétszámla K&H Bank	23 453	1 487 904	1 445 940	65 417	65 417
4. Átvezetési számla (kp. felvét és befizetés)	-	70 447	69 847	600	600
<b>PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>24 463</b>	<b>1 690 454</b>	<b>1 648 423</b>	<b>66 494</b>	<b>66 494</b>

### Aktív időbeli elhatárolások

Megnevezés	AKTÍV ELHATÁROLÁSOK				
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Mérlegérték
1. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása (391)	2 062	2 053	2 062	2 053	2 053

2. Bevételek aktív időbeli elhatárolása (392)	885	99	885	99	99
<b>AKTÍV ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>2 947</b>	<b>2 152</b>	<b>2 947</b>	<b>2 152</b>	<b>2 152</b>

**Kötelezettségek****Hosszú lejáratú kötelezettségek****Vagyonkezelésbe átvett tárgyi eszközök nettó értéke (4492)**

Megnevezés	VAGYONKEZELÉSBE ÁTVETT ESZKÖZÖK				
	Bruttó érték	Nyitó écs	Átvett eszk. bruttó	Átvett eszk. ny. écs.	Nettó érték
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 119 240	512 097	-	-	607 143
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	157 789	123 952	-	-	33 837
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	11 275	8 569	-	-	2 706
4. Szellemi termékek	2 462	1 739	-	-	723
5. Évközben átvett ingatlan	1 773	625	-	-	1 148
<b>KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>1 292 539</b>	<b>646 982</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>645 557</b>

**Rövid lejáratú kötelezettségek**

Megnevezés	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK				
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Mérlegérték
1. Vevőktől kapott előlegek (4531)	-	61	-	61	61
2. Belföldi szállítók (4541)	11 203	585 145	591 976	4 372	4 372
3. Munkáltatói SZJA (4621)	5 993	68 522	66 538	7 977	7 977
4. Kifizetői SZJA (4622)	1 521	2 765	3 917	369	369
5. Rehabilitációs hozzájárulás (46308)	651	6 169	5 177	1 643	1 643
6. Cégautóadó (46309)	121	487	487	121	121

7. Szakképzési hozzájárulás (46310)	5	115	119	1	1
8. ÁFA (4681)	127	32 664	23 096	9 695	9 695
9. Keresetelszámolási számla (4711)	40 605	681 103	721 631	77	77
10. Fel nem vett járandóság (4721)	-	163	-	163	163
11. Egészségbiztosítási járulék (4731)	2 931	36 438	35 377	3 992	3 992
12. Nyugdíjbiztosítási járulék (4732)	3 609	44 556	43 341	4 824	4 824
13. Kifizetői ekho (47351)	3 183	32 468	30 751	4 900	4 900
14. Magánszemély ekho (47352)	2 379	26 058	24 276	4 161	4 161
15. Tételes közteher (47361)	26	196	209	13	13
16. Szociális hozzájárulási adó (4737)	7 805	78 842	78 208	8 439	8 439
17. Ajándékutalvány kötelezettség (4761)	3 024	3 600	3 656	2 968	2 968
18. Letiltás (47631)	834	9 757	9 735	856	856
19. Gyerektartás (47632)	181	2 175	2 091	265	265
20. Színházi szakszervezeti díj (47633)	62	737	740	59	59
21. Műszaki szakszervezeti díj (47634)	33	398	399	32	32
<b>KÖTELEZETTSÉG EK</b>	<b>84 293</b>	<b>1 612 419</b>	<b>1 641 724</b>	<b>54 988</b>	<b>54 988</b>

### Passzív időbeli elhatárolások

Kiemelt passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a bevételeknél a jegybevétel, míg a költségeknél az áram, fűtés, víz, telefonköltség, üzemanyag, jogdíj, művészeti tevékenység képezte.

### Passzív időbeli elhatárolások

Megnevezés	PASSZÍV ELHATÁROLÁSOK				
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Mérlegérték
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása (4811)	58 501	90 109	58 501	90 109	90 109
2. Költségek ellentételezésére kapott támogatás passzív időbeli elhatárolása (4812)	1 660	24 463	1 660	24 463	24 463

3. Jegypénztár felújítás passzív időbeli elhatárolása (4813)	18 363	-	400	17 963	17 963
4. Támogatásból beszerzett tárgyi eszközök passzív időbeli elhatárolása (4814)	3 184	-	1 151	2 033	2 033
5. Nagyszínház, kamaraszínház felújítás 2015 (4815)	18 754	-	400	18 354	18 354
6. Nagyszínház felújítás 2016 (4816)	47 471	-	989	46 482	46 482
7. Nagyszínház felújítás 2017 (4817)	17 952	-	368	17 584	17 584
8. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (4821)	30 710	22 875	30 710	22 875	22 875
<b>PASSZÍV ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>196 595</b>	<b>137 447</b>	<b>94 179</b>	<b>239 863</b>	<b>239 863</b>

### Bevételek passzív időbeli elhatárolásának részletezése

Szöveg	Elhatárolt összeg
2019/2020 évad bérletek	30 637 385
Ahogy tetszik bérlet, karácsonyi bérlet	10 520 289
2020. évre eladott jegyek	39 421 040
Diákticket 2020. évben lenézhető	9 530 508
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>90 109 222</b>

### Költségek ellentételezésére kapott támogatás passzív időbeli elhatárolásának részletezése

#### Nemzeti Kulturális Alaptól kapott támogatás

Pályázott produkció	Elhatárolt összeg
2019. évi elhatárolás feloldása	1 660 000
2019. évi elhatárolás	-800 000
NKA támogatás XII.Táncfalalkozó 3 részl.	800 000
NKA pályázat visszafizetés 3416-07-0191/	-63 747
NKA támogatás XIII.Táncfalalkozó 206107/	4 000 000
NKA támogatás XIII.Táncfalalkozó 206107/	3 200 000
NKA 206107/12847/3 XIII.Táncfalalkozó	800 000
NKA 3416-+03-0092/19 Játék a kastélyban	700 000
NKA 3416-02-0101/19 Az elveszett Csontv	2 000 000
NKA támogatás 108104/00569 Színházi nev.	800 000
NKA pályázat 3416-01-0100/19 VIII.Pécsi	1 500 000
2020. évi elhatárolás	-2 300 000
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>12 296 253</b>

**Jegypénztár felújítás passzív időbeli elhatárolásának részletezése**

Szöveg	Elhatárolt összeg
Önkormányzattól kapott támogatás beruházásra	20 000 000
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2014.évre	- 37 262
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2015.évre	- 400 019
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2016.évre	- 400 019
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2017.évre	- 400 019
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2018.évre	- 400 019
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2019.évre	- 400 019
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>17 962 643</b>

**Támogatásból beszerzett tárgyi eszközök passzív időbeli elhatárolásának részletezése**

Megnevezés	Haszn.v. dátuma	Bruttó érték.	Könyv ÉCS. értéke 2018.12.31-ig	Értékcsökkenés és 2019. évben	Nettó érték
Számítógép	2014.02.04	120 000	120 000	-	-
Szerver számítógép	2014.01.16	220 000	220 000	-	-
Füstgép	2014.02.28	149 900	105 165	21 733	23 002
Laptop (Dell Windows 7 prémium programmal)	2014.08.11	178 000	178 000	-	-
Led tv (Samsung 3D FullHD)	2014.09.05	1 020 000	639 009	147 900	233 091
Laptop (Toshiba Satellite Vizual)	2014.09.08	298 500	298 500	-	-
Kliens számítógép (plafonba szerelve)	2014.09.19	134 000	134 000	-	-
Notebook (Lenovo Ideapad 15,6)	2014.09.25	162 000	162 000	-	-
Notebook Boca vezérlővel	2014.09.22	165 000	165 000	-	-
Számítógép (vizuális megjelenítő Windows)	2014.11.24	701 600	701 600	-	-
Led TV Full HD (LG,47")	2014.11.21	130 000	77 466	18 850	33 684
Led TV Full HD (LG,47")	2014.11.21	130 000	77 466	18 850	33 684
Led TV Full HD (LG,47")	2014.11.21	130 000	77 466	18 850	33 684
Led TV Full HD (LG,47")	2014.11.21	130 000	77 466	18 850	33 684
Led TV Full HD (LG,42")	2014.11.21	105 000	62 568	15 225	27 207
Led TV Full HD (LG,42")	2014.11.21	105 000	62 568	15 225	27 207
Led TV Full HD (LG,42")	2014.11.21	105 000	62 568	15 225	27 207
Led TV Full HD (LG,42")	2014.11.21	105 000	62 568	15 225	27 207
Led TV Full HD (LG,42")	2014.11.21	105 000	62 568	15 225	27 207
Led TV Full HD (LG,42")	2014.11.21	105 000	62 568	15 225	27 207
Led TV Full HD (LG,42")	2014.11.21	105 000	62 568	15 225	27 207
Mikrofon (DPA 4066-F)	2014.12.04	135 608	80 107	19 663	35 838
Mikrofon (DPA 4066-F)	2014.12.04	135 608	80 107	19 663	35 838
Mikrofon (DPA 4066-F)	2014.12.04	135 608	80 107	19 663	35 838
Mikrofon (DPA 4066-F)	2014.12.04	135 608	80 107	19 663	35 838

Reflektor (Spotlight 2KW PC)	2014.12.01	245 892	145 546	35 654	64 692
Reflektor (Spotlight 2KW PC)	2014.12.01	245 892	145 546	35 654	64 692
Reflektor (Spotlight 2KW PC)	2014.12.01	245 892	145 546	35 654	64 692
Reflektor (Spotlight 2KW PC)	2014.12.01	245 892	145 546	35 654	64 692
Reflektor (Spotlight 2KW PC)	2014.12.01	245 892	145 546	35 654	64 692
Reflektor (Spotlight 2KW PC)	2014.12.01	245 892	145 546	35 654	64 692
Reflektor (Spotlight 2KW PC)	2014.12.01	245 892	145 546	35 654	64 692
Reflektor (Spotlight 2KW PC)	2014.12.01	245 892	145 546	35 654	64 692
Reflektor (Spotlight 2KW PC)	2014.12.01	245 892	145 546	35 654	64 692
Reflektor (Spotlight 2KW PC)	2014.12.01	245 892	145 546	35 654	64 692
Reflektor (Spotlight 2KW PC)	2014.12.01	245 892	145 546	35 654	64 692
Reflektor (Spotlight 2KW PC)	2014.12.01	245 892	145 546	35 654	64 692
Reflektor (Spotlight 2KW PC)	2014.12.01	245 892	145 546	35 654	64 692
Reflektor (Spotlight 2KW PC)	2014.12.01	245 892	145 546	35 654	64 692
Reflektor (Spotlight 2KW PC)	2014.12.01	245 892	145 546	35 654	64 692
Reflektor (Spotlight 2KW PC)	2014.12.01	245 892	145 546	35 654	64 692
Reflektor (Spotlight 2KW PC)	2014.12.01	245 892	145 546	35 654	64 692
Reflektor (Spotlight 2KW PC)	2014.12.01	245 892	145 546	35 654	64 692
Reflektor (Spotlight 2KW PC)	2014.12.01	245 892	145 546	35 654	64 692
Reflektor (Spotlight 2KW PC)	2014.12.01	245 892	145 546	35 654	64 692
Reflektor (Spotlight 2KW PC)	2014.12.01	245 892	145 546	35 654	64 692
Reflektor (Spotlight 2KW PC)	2014.12.01	245 892	145 546	35 654	64 692
Reflektor (Spotlight 2KW PC)	2014.12.01	245 892	145 546	35 654	64 692
Reflektor (Spotlight 2KW PC)	2014.12.01	245 892	145 546	35 654	64 692
Reflektor (Spotlight 2KW PC)	2014.12.01	245 892	145 546	35 654	64 692
Reflektor (Spotlight 2KW PC)	2014.12.01	245 892	145 546	35 654	64 692
Reflektor (Spotlight 2KW PC)	2014.12.01	245 892	145 546	35 654	64 692
Reflektor (Spotlight 2KW PC)	2014.12.01	245 892	145 546	35 654	64 692
Digitális zongora (Korg SP280 BK)	2014.12.09	157 401	92 668	22 823	41 910
Számítógép (kliens Interticket vezérlő)	2014.11.13	185 000	185 000	-	-
<b>ÖSSZESEN:</b>		<b>10 101 673</b>	<b>6 917 562</b>	<b>1 150 938</b>	<b>2 033 173</b>

### Nagyszínház, kamaraszínház felújítás 2015. passzív időbeli elhatárolásának részletezése

Szöveg	Elhatárolt összeg
Önkormányzattól kapott támogatás beruházásra	20 000 000
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2015.évre - kamara	- 11 110
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2015.évre - nagyszínház	- 34 454
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2016.évre - kamara	- 137 993
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2016.évre - nagyszínház	- 261 992
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2017.évre - kamara	- 137 993
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2017.évre - nagyszínház	- 261 992
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2018.évre - kamara	- 137 993
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2018.évre - nagyszínház	- 261 992
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2019.évre - Kamara	- 137 993
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2019.évre - Nagyszínház	- 261 992
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>18 354 496</b>

**Nagyszínház felújítás 2016.**

Szöveg	Elhatárolt összeg
Önkormányzattól kapott támogatás beruházásra	49 477 421
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2016. évre	- 27 111
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2017. évre	- 989 548
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2018. évre	- 989 548
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2019.évre	- 989 548
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>46 481 665</b>

**Nagyszínház felújítás 2017.**

Szöveg	Elhatárolt összeg
Önkormányzattól kapott támogatás beruházásra	18 396 271
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2017. évre	- 76 609
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2018. évre	- 367 925
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2019.évre	- 367 925
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>17 583 812</b>

**Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

Az eredménykimutatás a 2019. évi mérleg szerinti eredmény levezetését tartalmazza, az eredmény keletkezésére, módosítására ható főbb tényezőket, a mérleg szerinti eredmény összetevőit, kialakulását mutatja be. Az eredménykimutatás a számviteli törvény előírásai alapján készült.

**Bevételek**

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Közhasznú tevékenységből származó bevétel	221 139	222 414
Vállalkozási tevékenység bevétele	9 768	20 181
Közhasznú célú működésre kapott támogatás	797 000	844 000
ebből önkormányzati	270 000	317 000
állami	527 000	527 000
Egyéb támogatás	142 629	6 250
Pályázati úton elnyert támogatás	18 292	215 134
Egyéb bevétel	16 072	20 265
Aktivált saját teljesítmények értéke	215 226	209 488
<b>Összes bevétel</b>	<b>1 420 126</b>	<b>1 537 732</b>

Belföldi értékesítés nettó árbevétele: pl. jegybevétel, bérletbevétel, diákticket bevétele, tájbevétel.



Az értékesítés nettó árbevételként kell kimutatni a szerződés szerinti teljesítés időszakában, az üzleti évben értékesített vásárolt és saját termelésű készletek, valamint a teljesített szolgáltatások árkiegészítéssel és felárral növelt, engedményekkel csökkentett – általános forgalmi adót nem tartalmazó – ellenértékét. /2000. évi C törvény 72. § (1)/

### Értékesítés nettó árbevételének megoszlása

Megnevezés	Tárgy év		Tárgy év összesen
	Közhasznú tevékenység	Vállalkozási tevékenység	
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	600	20 181	20 781
Jegybevétel	221 814	-	221 814
<b>ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE</b>	<b>222 414</b>	<b>20 181</b>	<b>242 595</b>

### Egyéb bevételek

Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a város 2019. évi költségvetéséről szóló 11/2019. (III. 14.) számú rendeletében döntött arról, hogy Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Kft. a város 2019. évi költségvetésének 9. számú melléklet, Működés célú pénzeszköz átadások államháztartáson kívülre cím, Speciális célú pénzeszköz átadás kiadásai alcím, 082020 Színházak tevékenysége terhére, működési célra a 2019. évben 844.000.000,- forint pénzeszköz átadásban részesült, mely összegből 527.000.000,- forint állami és 317.000.000,- forint önkormányzati támogatás.

### Közhasznú célú működésre kapott támogatás

Önkormányzati támogatás	317 000 000
-------------------------	-------------

Állami támogatás művészeti, fenntartói	527 000 000
<b>Állami támogatás</b>	<b>527 000 000</b>

Elhatárol támogatásból visszaírt értékcsökkenés	Összeg
2014.évben végzett jegypénztár felújítás után 2019.évi értékcsökkenés feloldása	400 019
2014.évben vásárolt tárgyi eszközök 2019.évi értékcsökkenés feloldása	1 150 940
2015.évben végzett nagyszínház felújítás 2019.évi értékcsökkenés feloldása	261 992
2015.évben végzett kamaraszínház felújítás 2019.évi értékcsökkenés feloldása	137 993
2016.évben végzett nagyszínház felújítás 2019.évi értékcsökkenés feloldása	989 548
2017.évben végzett nagyszínház felújítás 2019.évi értékcsökkenés feloldása	367 925
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>3 308 417</b>

### **Aktivált saját teljesítmények értéke**

A 2000. évi C törvény 76. § szerint aktivált saját teljesítmények értékeként a saját előállítású eszközöknek az üzleti évben aktivált (az eszközök között állományba vett) értéke és a saját termelésű készletek állományváltozása együttes (összevont) összegét kell kimutatni.

Aktivált teljesítmények értéke a 2019. évben 209 487 512 forint.

### **Produkciónk önköltségszámítása**

A színházi produkciók színre vitele saját kivitelezésben végzett tevékenység. Költségei közül a díszlet előállítási és a bemutató előtti színreviteli költségek saját rezsizs beruházásként a tárgyi eszközök, illetve az immateriális javak között kerülnek állományba vételre.

Az önköltségszámítási szabályzat a Pécsi Nemzeti Színház számviteli politikájának részét képezi 2014. január 1. napjától kezdődően. A Színház az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat készítésére nem volt kötelezett a Számv. tv. 14. § (6) bekezdése alapján, de a 2014. év január hónapban lezárult Állami Számvevőszéki ellenőrzés 6 fővárosi, 4 vidéki színház eseteiben tett megállapításainak nyilvánosságra hozatalában, rámutatott arra, hogy megfelelő önköltségszámítás nélkül nem képzelhető el átlátható és felelős gazdálkodás. A produkciós költségek kimutatásában, ki kell térni az önköltség részét képező általános költségek, a társulat bérének és járulékainak legalább a produkció színreviteléig történő felosztási módjára.

A Színház a **pótlékoló kalkuláció módszert** alkalmazza az önköltség meghatározására.

### **Pótlékoló kalkuláció**

A módszer keretében a termelést, tevékenységet terhelő:

- közvetlen költségeket már a felhasználás pillanatában elszámolja a Társaság a konkrét kalkulációs egységre, a kivételezett anyagok és a ráfordított munkaidő bizonylatjai, illetve azok alapján készített feladások szerint,
- a közvetett költségeket a felmerülés helyén (költséghely) gyűjti a Társaság és az igénybevételt kifejező mutatók alapján pótlékolás útján osztja fel az egyes eszközökre, tevékenységekre, szolgáltatásokra.

A költséghelyenként kialakított vetítési alappal osztjuk a költséghelyeken összegyűjtött és a termékekre (szolgáltatásokra) felosztandó költségek összegét, és így kapjuk meg az egyes termékfajtákra (szolgáltatásokra) elszámolható költségek összegét.

Ennek következtében a produkciók színreviteléig aktivált szellemi termékek a ténylegesen felmerült közvetlen költségek alapján kerültek elszámolásra.

Az előadó-művészeti szervezetnek a támogatásról és sajátos foglalkoztatási szabályairól szóló 2008.évi XCIX. Törvény szerint nyilvántartásba vett szervezet, előadó-művészeti tevékenység elősegítése érdekében a társasági adó terhére nyújtott támogatásban részesülhet támogató szervezetektől.

## Ráfordítások

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Közhasznú tevékenység ráfordításai	1 417 319	1 532 721
Vállalkozási tevékenység ráfordításai	2 428	4 870
<b>Összes ráfordítás</b>	<b>1 419 747</b>	<b>1 537 591</b>
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>379</b>	<b>141</b>
Adófizetési kötelezettség	-	-

Magnevezés		Előző év	Tárgy év		Tárgy év összesen
			Közhasznú tevékenység	Vállalkozási tevékenység	
<b>ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK</b>		<b>456 401</b>	<b>437 677</b>	<b>3 757</b>	<b>441 434</b>
<b>Anyagköltség összesen</b>		<b>120 703</b>	<b>123 762</b>	<b>3 757</b>	<b>127 519</b>
1.	Irodaszer,nyomtatvány	1 829	1 589	-	1 589
2.	Villamos energia	12 203	11 138	1 785	12 923
3.	Távfűtés	28 422	26 513	1 122	27 635
4.	Vízdíj	2 751	1 399	850	2 249
5.	Tisztítószer	5 674	6 501	-	6 501
6.	Üzemanyag költség	2 590	3 300	-	3 300
7.	Egyéb anyagjellegű költség	56 842	63 082	-	63 082
8.	Egyéb anyagjellegű ráfordítás	10 392	10 240	-	10 240
<b>Igénybevett szolgáltatások értéke összesen</b>		<b>327 096</b>	<b>305 870</b>	<b>-</b>	<b>305 870</b>
1.	Szállítás, rakodás	2 113	2 147	-	2 147
2.	Bérleti díjak	29 726	29 313	-	29 313
3.	Karbantartás, javítási költség	13 168	14 473	-	14 473
4.	Hirdetés, reklám, propaganda	10 598	7 924	-	7 924
5.	Oktatás, továbbképzés	288	247	-	247
6.	Belföldi utazás	1 936	240	-	240
7.	Jogász, orvos, számviteli szolgáltatás	7 331	7 830	-	7 830
8.	Szállásköltség	13 494	8 460	-	8 460
9.	Postaköltség és távközlési díjak	5 418	4 048	-	4 048
10.	Hírlap, folyóirat, könyv	59	70	-	70
11.	Szakmai szolgáltatás	152 699	152 776	-	152 776
12.	Egyéb igénybevett szolgáltatás	90 266	78 342	-	78 342
<b>Egyéb szolgáltatások értéke összesen</b>		<b>8 602</b>	<b>8 045</b>	<b>-</b>	<b>8 045</b>
1.	Hatósági, igazgatási szolgáltatások díja	2 038	1 154	-	1 154
2.	Pénzügyi, befektetési szolgáltatások díja	6 052	6 573	-	6 573
3.	Biztosítási díj	512	318	-	318

Magnevezés		Előző év	Tárgy év		Tárgy év összesen
			Közhasznú tevékenység	Vállalkozási tevékenység	
<b>SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK</b>		<b>737 428</b>	<b>799 928</b>	<b>1 113</b>	<b>801 041</b>
<b>Béreköltség és személyi jellegű kifizetések</b>		<b>625 674</b>	<b>685 425</b>	<b>931</b>	<b>686 356</b>
1	Alapbér	410 620	455 456	931	456 387

2	Pótlékok (éjszakai, nyelv, vezetői, pihenőnap)	30 814	29 767	-	29 767
3	Művészeti egyéb juttatás	30 038	31 778	-	31 778
4	Rendkívüli munkavégzés	51 996	50 497	-	50 497
5	Eseti bérkiegészítés	10 936	27 828	-	27 828
6	Szervezők jutaléka	4 075	5 705	-	5 705
7	Megbízási díjak	37 099	41 534	-	41 534
8	Alkalmi munka	781	1 567	-	1 567
9	Külső szervezési jutalék	2 944	2 649	-	2 649
10	Belföldi kiküldetés, napidíjak	639	496	-	496
11	Külföldi kiküldetés, napidíjak	1 563	827	-	827
12	Betegszabadság	1 956	1 562	-	1 562
13	Táppénz	725	785	-	785
14	Gépkocsi költségtérítés	421	981	-	981
15	Munkába járás egyéb költségtérítés	3 504	2 683	-	2 683
16	Pénzbeni cafetéria	6 705	8 961	-	8 961
17	Albérleti hozzájárulás	4 100	6 285	-	6 285
18	Egyéb személyi jellegű kifizetések	26 758	16 064	-	16 064
<b>Bérfelrakások</b>		<b>111 754</b>	<b>114 503</b>	<b>182</b>	<b>114 685</b>
1.	Szociális hozzájárulási adó	74 558	75 556	182	75 738
2.	Egészségügyi hozzájárulás	506	-	-	-
3.	Kifizetői EKHO	31 175	32 467	-	32 467
4.	Alkalmi munkavállalók közterhe	121	196	-	196
5.	Rehabilitációs hozzájárulás	5 341	6 169	-	6 169
6.	Szakképzési hozzájárulás	53	115	-	115

Megnevezés	Előző év	Tárgy év		Tárgy év összesen
		Közhasznú tevékenység	Vállalkozási tevékenység	
<b>ÉRTÉKCSÖKKENÉS</b>	<b>192 091</b>	<b>219 628</b>	<b>-</b>	<b>219 628</b>
1. Terv szerinti értékcsökkenés	188 230	213 018	-	213 018
2. Használatba vételkor egyösszegű écs.	3 861	6 610	-	6 610

Megnevezés	Előző év	Tárgy év		Tárgy év összesen
		Közhasznú tevékenység	Vállalkozási tevékenység	
<b>EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>33 457</b>	<b>75 079</b>	<b>-</b>	<b>75 079</b>
1. Egyéb eredménycsökkentő ráfordítások	18 713	453	-	453
2. Állami költségvetéssel elszámolt adók	1 658	1 791	-	1 791
3. Önkormányzatokkal elszámolt adók	2 663	75	-	75
4. Terven felüli értékcsökkenés	10 423	72 760	-	72 760

Megnevezés	Előző év	Tárgy év		Tárgy év összesen
		Közhasznú tevékenység	Vállalkozási tevékenység	
<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI</b>	<b>370</b>	<b>409</b>	<b>-</b>	<b>409</b>
1. Árfolyamvesztés	267	283	-	283

2.	Fizetendő kamatok	103	126	-	126
----	-------------------	-----	-----	---	-----

**Társasági adó számítása**

Szöveg	Számolás	e Ft
Összes bevétel	1 328 243 648	1 328 244
Vállalkozási tevékenység bev.	20 180 737	20 181
Közhasznú tevékenység bev.	1 308 062 911	1 308 063
Közhasznú tev./Összes bevétel	0,9848064495	
Összes bevétel	1 328 243 648	1 328 244
Összesköltség 5. és 8.	1 328 102 737	1 328 103
Eredmény	140 911	141
Eredmény	140 911	141
Adóalap	140 911	141
Számított társasági adó	12 682	13
Adóalap	140 911	141
Adómentes arányszám	0,9848064495	
Nem kell megfizetni ezt az adót	138 770	6 886
Adóalap (adóköteles)	2 141	2
<b>Társasági adó</b>	193	0
<b>Adózás utáni eredmény</b>	<b>140 718</b>	<b>141</b>

### III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

#### 1. Kapcsolt vállalkozások bemutatása (ahol a társaság tulajdonosi jogokkal bír)

A Társaság nem bír tulajdonosi jogokkal más társaságban.

#### 2. Egyéb részesedési viszonyban érintett vállalkozások

A Társaságnak nincs egyéb részesedési viszonyban álló társasága.

#### 3. Alkalmazottak átlagos állományi létszáma

Teljes munkaidőben alkalmazásban állók:	188 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban állók:	4 fő
Összesen:	192 fő

<b>Béreköltség</b>	<b>647 711 532</b>
<b>Személyi jellegű egyéb kifizetések</b>	<b>38 644 125</b>
<b>Bérfelrakások</b>	<b>114 684 981</b>
Szociális hozzájárulási adó	75 737 907
Egészségügyi hozzájárulás	32 467 112
Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás	196 000
Rehabilitációs hozzájárulás	6 169 000
Szakképzési hozzájárulás	114 962
<b>Személyi jellegű ráfordítások összesen</b>	<b>801 040 638</b>

#### 4. Tisztségviselők díjazása és elszámolásai

Ügyvezető részére elszámolt tárgyévi díjak:

Munkabér: 6.668 eFt

Megbízási díj: 4.950 eFt

#### 5. Adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat

A társaság az adózott eredményét eredménytartalékba helyezi.

Pécs, 2020. április 16.

  
 Rázga Miklós  
 ügyvezető igazgató



2 3 7 0 2 0 3 3 9 0 0 1 5 7 2 0 2

Statistikai számjel

0 2 - 0 9 - 0 7 8 2 1 3

Céjegyzék száma

PNSZ

2019.01.01. - 2019.12.31.

Közhasznú éves beszámoló eredménykimutatás

adatok eFt-ban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgy év
a	b	c	d
<b>A.</b>	<b>Összes közhasznú tevékenység bevétele</b>	<b>1 410 358</b>	<b>1 517 551</b>
1.	Közhasznú célú működésre kapott támogatás	939 629	850 250
a)	alapítótól	270 000	317 000
b)	központi költségvetéstől	527 000	527 000
c)	helyi önkormányzattól	-	-
e)	egyéb	142 629	6 250
2.	pályázati úton elnyert támogatás	18 292	215 134
3.	Közhasznú tevékenységből származó bevétel	221 139	222 414
4.	Tagdíjból származó bevétel	-	-
5.	Egyéb bevétel	16 072	20 265
6.	Aktivált saját teljesítmények értéke	215 226	209 488
<b>B.</b>	<b>Vállalkozási tevékenység bevétele</b>	<b>9 768</b>	<b>20 181</b>
<b>C.</b>	<b>Összes bevétel (A+B)</b>	<b>1 420 126</b>	<b>1 537 732</b>
<b>D.</b>	<b>Közhasznú tevékenység ráfordításai</b>	<b>1 417 319</b>	<b>1 532 721</b>
1.	Anyagjellegű ráfordításai	453 973	437 677
2.	Személy jellegű ráfordításai	737 428	799 928
3.	Értécsökkenési leírás	192 091	219 628
4.	Egyéb ráfordítások	33 457	75 079
5.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	370	409
<b>E.</b>	<b>Vállalkozási tevékenység ráfordításai</b>	<b>2 428</b>	<b>4 870</b>
1.	Anyagjellegű ráfordításai	2 428	3 757
2.	Személy jellegű ráfordításai	-	1 113
3.	Értécsökkenési leírás	-	-
4.	Egyéb ráfordítások	-	-
5.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	-	-
<b>F.</b>	<b>Összes ráfordítás ( D+E )</b>	<b>1 419 747</b>	<b>1 537 591</b>
<b>G.</b>	<b>Adózás előtti vállalkozási eredmény ( B-E )</b>	<b>7 340</b>	<b>15 311</b>
<b>H.</b>	<b>Adófizetési kötelezettség</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>I.</b>	<b>Tárgyévi vállalkozási eredmény ( G-H )</b>	<b>7 340</b>	<b>15 311</b>
<b>J.</b>	<b>Tárgyévi közhasznú eredmény ( A-D )</b>	<b>- 6 961</b>	<b>- 15 170</b>
	<b>Adózott eredmény ( I+J )</b>	<b>379</b>	<b>141</b>

Dátum: Pécs, 2020. április 16.



*[Handwritten signature]*  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)





## Közhasznúsági melléklet a Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Kft. 2019. évi tevékenységéről

### 1. Közhasznú szervezet azonosító adatai:

név: Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Kft.

adószáma: 23702033-2-02

székhely: 7621 Pécs, Színház tér 1.

telephely: 7621 Pécs, Perczel u. 17.

cégjegyzékszám: cg. 02-09-078213

előadó-művészeti nyilvántartási szám: ESZ/116

képviselő neve: Rázga Miklós ügyvezető igazgató (kinevezése: 2021. február 15. napig hatályos)

### 2. Tárgyévben végzett alapcél szerinti és közhasznú tevékenységek bemutatása:

A társaság főtevékenysége: előadó-művészet. A társaság közhasznú tevékenysége végzése során olyan közfeladatot lát el, amelyről törvény vagy törvény felhatalmazása alapján más jogszabály rendelkezése szerint, valamely állami szervnek vagy önkormányzatnak kell gondoskodnia. Célja: a városban megvalósítsa az alapító színházalapítással kapcsolatos elképzeléseit, tartsa fenn, szilárdítsa meg és terjessze ki a városban már eddig kialakult színházi életet, kulturát, hogy biztosítsa a színházi műhelymunka lehetőségeit a produkcióra szerveződő művészeti alkotó közösségek számára. Látogatottsági mutatók (repertoáron lévő előadások esetében)

játszóhely	előadásszám	fizető látogató (fő)	összes látogató (fő)	látogatottság (%)
Nagyszínpad	220	84 094	85 591	94,74%
Kamaraszínpad	166	30 488	31 268	116,31%
N. Szabó Sándor Terem	30	1551	1572	101,42%
Nézőtéri Szalon	0	0	0	0,00%
Eck Imre Terem	0	0	0	0,00%

Egyéb programok: A 2019. május 25. napjától június 2. napjáig tartó VII. Pécsi Családi Színházi Fesztiválra majd minden színházból hívtunk előadásokat. 2019. szeptember 13 - szeptember 18-ig került megrendezésre a XIII. Pécsi Nemzetközi Tánctalálkozó. Hagyományainkat megtartva a táncos műfaj lekülönbözőbb képviselőitől válogattunk olyan új produkciókat, melyek egyike sem volt még látható Pécsen.

### 3. Közhasznú tevékenységek bemutatása (tevékenységenként) közhasznú tevékenység megnevezése:

A Társaság az alábbi közfeladatokat látja el:

előadó-művészet - az előadó-művészeti szervezetek támogatásáról és sajátos foglalkoztatási szabályairól szóló 2008. évi XCIX. törvény 3 § (1)

kulturális tevékenység - az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat-, és hatásköréről szóló 212/2010. (VII.1.) Korm. rendelet 52. § alapján

nevelés és oktatás, képességfejlesztés, ismeretterjesztés - a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 4. § (1) a)-u)

kulturális örökség megóvása - a kulturális örökség védelméről szóló 2001. évi LXIV. törvény 4-6. §-ai alapján

a közhasznú tevékenység csoportjai:  
a Nemzeti Színház Nonprofit Kft. látogatóit tekintve 2019-ben a férfi-nő aránya nagyjából megegyezik lakóhelyüket tekintve Pécs és környező települések  
a diákcsoportok nagy számban látogatták az előadásokat

a közhasznú tevékenységből részesülők létszáma:  
Látogatók száma - repertoáon lévő előadások esetében: 110385 fő  
Látogatók száma - vendég előadások esetében: 8046 fő

a közhasznú tevékenység főbb eredményei:  
A Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Kft. 2019. évi bemutatói:  
Friedrich Dürrenmatt - A fizikusok  
Almási-Tóth András - A vihar kapujában  
Kovács Krisztina - Az elveszett Csontváry  
Molière - Az úrhatnám polgár  
Lars von Trier - Főfőnök  
Molnár Ferenc - Játék a kastélyban  
Jules Massenet - Manon  
Funk Iván - Mobil  
Lionel Bart - Oliver  
Kertész Erzsébet - Panthera  
Carl Orff - Carmina Burana  
Pjotr Iljics Csajkovszkij - Csipkerózsika

Felhasznált vagyonelemek megnevezése	Előző év	Tárgyév	Vagyonelem értéke	Felhasználás célja
	2018.12.31	2019.12.31		
Befektetett eszközök	949 244	901 016	48 228	A városban már eddig kialakult színházi élet, kultúra fenntartása, megszilárdítása. Állandó társulat létrehozása, meghívott művészekkel magas színvonalú színházi működés. A város és vonzaskörzet lakosainak minél szélesebb körének érdeklődésére számot tartó produkciók bemutatása, a fiatalabb generáció megszólítása. Nevelés és oktatás, képességfejlesztés, ismeretterjesztés, kulturális tevékenység, kulturális örökség megóvása.
Készletek	58 381	74 021	- 15 640	
Követelések	14 934	18 331	- 3 397	
Pénzeszközök	24 463	66 494	- 42 031	
Aktív időbeli elhatárolások	2 947	2 152	795	
Kötelezettségek	731 908	700 544	31 364	
Passzív időbeli elhatárolások	196 595	239 863	- 43 268	
Összesen			- 23 949	

**5. Cél szerinti jutattások kimutatása:**

	Előző év	Tárgyév
	2018. év	2019. év
Cél szerinti jutattás nem volt	-	-

**6. Vezető tisztségviselőknek nyújtott jutattás (eFt):**

	Előző év	Tárgyév
Tisztségviselő		

	2018. év	2019. év
Ügyvezető igazgató	12 179	11 618
A. Vezető tisztségviselőnek nyújtott juttatás összesen:	12 179	11 618

#### 7. Közhasznú jogállás megállapításához szükséges mutatók:

Alapadatok	Előző év	Tárgyév
	2018. év	2019. év
B. Éves összes bevétel (eFt)	1 420 126	1 328 244
ebből:		
C. A személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján átutalt összeg	237	191
D. Közszolgáltatási bevétel	797 000	844 000
E. Normatív támogatás	-	-
F. Az Európai Unió strukturális alapjából, illetve a Kohézió Alapból nyújtott támogatás	-	-
G. Korrigált bevétel {B-(C+D+E+F)}	622 889	484 053
H. Összes ráfordítás (kiadás)	1 419 747	1 328 103
I. Ebből személyi jellegű ráfordítás	737 428	799 928
J. Közhasznú tevékenység ráfordításai	1 417 319	1 532 721
K. Adózott eredmény	379	141
L. A szervezet munkájában közreműködő közérdekű önkéntes tevékenységet végző személyek száma (a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló 2005. évi LXXXVIII. törvénynek megfelelően)	-	-

Erőforrás-ellátottság mutatói	Mutató teljesítése	
Ectv. 32. § (4) a) $\{(B1+B2)/2 > 1.000.000.- \text{ Ft}\}$ (az éves összes éves bevétel meghaladja az egymillió forintot)	Igen	Igen
Ectv. 32. § (4) b) $\{K1+K2 > 0\}$ (a két év egybe számított adózott eredménye-tárgyévi eredmény-nem negatív)	Igen	Igen

Ectv. 32. § (4) c) $\{(I1+I2-A1-A2)/(H1+H2) > 0,25\}$ (a személyi jellegű ráfordításai-kiadásai-a vezető tisztségviselők juttatásainak figyelembevétele nélkül-eléri az összes ráfordítás-kiadás-egynegyedét)	Igen	Igen
--	------	------

Társadalmi támogatottság mutatói	Mutató teljesítése	
Ectv. 32. § (5) a) $\{(C1+C2)/(G1+G2) > 2,02\}$		

(a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerint a szervezetnek felajánlott összegből kiutalt összeg eléri az 54. § szerinti bevétel nélkül számított összes bevétel kettő százalékát)	Nem	Nem
Ectv. 32. § (5) b) $\{J1+J2\}/(H1+H2)>0,5\}$ (a közhasznú tevékenység érdekében felmerült költségek, ráfordítások eléri az összes ráfordítás felét a két év átlagában)	Igen	Igen
Ectv. 32. § (5) c) $\{L1+L2\}/2>10$ fő} (a közhasznú tevékenységének ellátását tartósan (két év átlagában) legalább tíz közérdekű önkéntes tevékenységet végző személy segíti a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló 2005. évi LXXXVIII. törvénynek megfelelően)	Nem	Nem

Pécs, 2020. április 16.


  
 Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Kft.
   
 Rázga Miklós
   
 ügyvezető igazgató