

23702033900157202
Statisztikai számjel

02-09-078213
Cégjegyzék száma

Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Kft.

7621 Pécs, Színház tér 1.

Éves beszámoló

2020

Keltezés: 2021. április 23.



A handwritten signature in blue ink, consisting of several fluid, overlapping strokes.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

23702033900157202

Statistikai számjel

02-09-078213

Cégjegyzék száma

11

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2020. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	901 016	-	867 012
2	IMMATERIÁLIS JAVAK	104 465	-	100 835
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok	905		728
6	Szellemi termékek	103 560		100 107
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	796 551	-	766 177
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	580 348		566 691
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	194 985		192 210
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 518		1 753
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások	18 700		5 523
16	Beruházásokra adott előlegek			
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	-	-	-
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 értékhelyesbítése			
26	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Keltezés: 2021. április 23.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

23702033900157202
Statisztikai számjel

02-09-078213
Cégjegyzék száma

12

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2020. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
27	B. Forgóeszközök	158 847	-	128 497
28	I. KÉSZLETEK	74 022	-	81 298
29	Anyagok	48 824		51 614
30	Befejezetlen termelés és félkész termékek	25 198		29 684
31	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
32	Késztermékek			
33	Áruk			
34	Készletekre adott előlegek			
35	II. KÖVETELÉSEK	18 331	-	20 960
36	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	15 327		1 289
37	Követelések kapcsoló vállalkozással szemben			
38	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
39	Váltókövetelések			
40	Egyéb követelések	3 004	-	19 671
41	Követések értékelési különbözete			
42	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
43	III. ÉRTÉKPAPÍROK	-	-	-
44	Részesedés kapcsoló vállalkozásban			
45	Egyéb részesedés			
46	Saját részvények, saját üzletrészek			
47	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
48	Értékpapírok értékelési különbözete			
49	IV. PÉNZESZKÖZÖK	66 494	-	26 239
50	Pénztár, csekkok	477		529
51	Bankbetétek	66 017		25 710
52	C. Aktív időbeli elhatárolások	2 152	-	24 683
53	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	99		22 872
54	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 053		1 811
55	Halasztott ráfordítások			
56	Eszközök összesen	1 062 015	-	1 020 192

Keltezés: 2021. április 23.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

23702033900157202

Statistikai számjel

02-09-078213

Cégjegyzék száma

13

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2020. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
57	D. Saját tőke	121 607	-	121 758
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. TŐKETARTALÉK			
62	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	118 466		118 607
63	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
64	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK		-	
65	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
66	Valós értékelés értékelési tartaléka			
67	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	141		151
68	E. Céltartalékok	-	-	-
69	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
70	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
71	Egyéb céltartalék			
72	F. Kötelezettségek	700 545	-	747 320
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	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			

Keltetés: 2021. április 23.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

23702033900157202

Statistikai számjel

02-09-078213

Cégjegyzék száma

14

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2020. 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	54 988	-	101 763
87	Rövid lejáratú kölcsönök			
88	ebből: az átváltoztatható kötvények			
89	Rövid lejáratú hitelek			
90	Vevőktől kapott előlegek	61		
91	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	4 372		23 022
92	Váltótartozások			
93	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
94	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
95	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	50 555		78 741
96	Kötelezettségek értékelési különbözete			
97	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
98	G. Passzív időbeli elhatárolások	239 863	-	151 114
99	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	90 109		18 233
100	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	22 876		11 248
101	Halasztott bevételek	126 878		121 633
102	Források összesen	1 062 015	-	1 020 192

Keltetés: 2021. április 23.



 a vállalkozás vezetője (képviselője)

23702033900157202
Statistikai számjel

02-09-078213
Cégjegyzék száma

21

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2020. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosítási	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	242 595		100 614
2	Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	242 595	-	100 614
4	Saját termelésű készletek állományváltozása ±	9 769		4 486
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	199 719		161 160
6	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	209 488	-	165 646
7	III. Egyéb bevételek	1 085 646		959 763
8	ebből: visszaírt értékvesztés			
9	5 Anyagköltség	117 279		76 503
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	305 870		181 854
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	8 045		4 839
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke			
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	10 240		4 994
14	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	441 434	-	268 190
15	10 Bérköltség	647 712		634 235
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	38 644		22 270
17	12 Bérjárulékok	114 685		68 589
18	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	801 041	-	725 094
19	VI. Értéksökkenési leírás	219 628		192 331
20	VII. Egyéb ráfordítások	75 079		40 145
21	ebből: értékvesztés	-		-
22	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	547	-	263

Keltezés: 2021. április 23.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

23702033900157202
Statistikai számjel

02-09-078213
Cégjegyzék száma

22

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2020. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	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	3		316
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			6
32	ebből: értékelési különbözet			
33	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	3	-	322
34	18 Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			
35	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	283		372
37	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése			
39	21 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	126		62
40	ebből: értékelési különbözet			
41	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	409	-	434
42	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	- 406	-	112
43	C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	141	-	151
44				
45				
46			-	
47	E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	141	-	151
48	XII. Adófizetési kötelezettség	-		-
49	F. ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	141	-	151

Keltezés: 2021. április 23.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

23702033900157202

Statisztikai számjel

02-09-078213

Cégjegyzék száma

CASH FLOW-KIMUTATÁS

2020. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
1	I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	290 110	201 611
2	1 Adózás előtti eredmény ±	141	151
3	2 Elszámolt amortizáció +	219 628	192 331
4	3 Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	-	-
5	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-	-
6	5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-	-
7	6 Szállítói kötelezettség változása ±	- 6 831	18 650
8	7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	- 24 593	28 186
9	8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	43 268	- 88 749
10	9 Vevőkövetelés változása ±	- 10 359	- 10 359
11	10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	- 16 488	- 23 943
12	11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	85 344	85 344
13	12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-	-
14	13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	-	-
15	II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	- 248 079	- 241 866
16	14 Befektetett eszközök beszerzése -	248 079	241 866
17	15 Befektetett eszközök eladása +	-	-
18	16 Kapott osztalék, részesedés +	-	-
19	III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	-	-
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, tőke kivonás (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	IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	42 031	- 40 255

Keltetés: 2021. április 23.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

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

Cégjegyzék száma

PNSZ

2020.01.01. - 2020.12.31.

Közhasznú éves beszámoló eredménykimutatás

adatok eFt-ban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgy év
a	b	c	d
A.	Összes közhasznú tevékenység bevétele	1 517 551	1 220 937
1.	Közhasznú célú működésre kapott támogatás	850 250	844 110
a)	alapítótól	317 000	317 000
b)	központi költségvetéstől	527 000	527 000
c)	helyi önkormányzattól	-	-
e)	egyéb	6 250	110
2.	pályázati úton elnyert támogatás	215 134	55 087
3.	Közhasznú tevékenységből származó bevétel	222 414	95 207
4.	Tagdíjból származó bevétel	-	-
5.	Egyéb bevétel	20 265	60 887
6.	Aktivált saját teljesítmények értéke	209 488	165 646
B.	Vállalkozási tevékenység bevétele	20 181	5 408
C.	Összes bevétel (A+B)	1 537 732	1 226 345
D.	Közhasznú tevékenység ráfordításai	1 532 721	1 224 167
1.	Anyagjellegű ráfordításai	437 677	266 163
2.	Személy jellegű ráfordításai	799 928	725 094
3.	Értécsökkenési leírás	219 628	192 331
4.	Egyéb ráfordítások	75 079	40 145
5.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	409	434
E.	Vállalkozási tevékenység ráfordításai	4 870	2 027
1.	Anyagjellegű ráfordításai	3 757	2 027
2.	Személy jellegű ráfordításai	1 113	-
3.	Értécsökkenési leírás	-	-
4.	Egyéb ráfordítások	-	-
5.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	-	-
F.	Összes ráfordítás (D+E)	1 537 591	1 226 194
G.	Adózás előtti vállalkozási eredmény (B-E)	15 311	3 381
H.	Adófizetési kötelezettség	-	-
I.	Tárgyévi vállalkozási eredmény (G-H)	15 311	3 381
J.	Tárgyévi közhasznú eredmény (A-D)	- 15 170	- 3 230
	Adózott eredmény (I+J)	141	151

Dátum: Pécs, 2021. április 23.



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Közhasznúsági melléklet a Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Kft. 2020. 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.

céggjegyzékszám: cg. 02-09-078213

előadó-művészeti nyilvántartási szám: ESZ/116

képviselő neve: Lipics Zsolt ügyvezető igazgató (kinevezése: 2026. 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	85	30 509	31 030	87,39%
Kamaraszínpad	85	15 762	16 069	111,98%
N. Szabó Sándor Terem	2	100	100	90,91%
Nézőtéri Szalon	0	0	0	0,00%
Eck Imre Terem	0	0	0	0,00%

Egyéb programok: 2020. szeptember 12 - szeptember 15-ig került megrendezésre a XIV. Pécsi Nemzetközi Táncfalalkozó. 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 2020-ban 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 - repertoáron lévő előadások esetében: 45988 fő Látogatók száma - vendég előadások esetében: 2158 fő
a közhasznú tevékenység főbb eredményei: A Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Kft. 2020. évi bemutatói: Friedrich Schiller - Ármány és szerelem Katona József - Bánk bán (16+) Georges Bizet - Carmen Zerkovitz Béla – Szilágyi László - Csókos asszony Funk Iván - Error Vinnai András - Fűrnitúr (16+) Szörényi Levente – Bródy János - Kőműves Kelemen Szálinger Balázs - László király visszatér Riederauer Richárd - Piroska és a farkas

Felhasznált vagyonelemek megnevezése	Előző év	Tárgyév	Vagyonelem értéke	Felhasználás célja
	2019.12.31	2020.12.31		
Befektetett eszközök	901 016	867 012	34 004	A városban már eddig kialakult színházi élet, kultúra fenntartása, megszilárdítása. Állandó társulat létrehozása, meghívott művészekkel magas színvonalú színházi működés. A város és vonzáskörzet lakosainak minél szélesebb körének érdeklődésére számot tartó produkciók bemutatása, a fiatalabb generáció megszólítása. Nevelés és oktatás, képességfejlesztés, ismeretterjesztés, kulturális tevékenység, kulturális örökség megóvása.
Készletek	74 021	81 298	- 7 277	
Követelések	18 331	20 960	- 2 629	
Pénzeszközök	66 494	26 239	40 255	
Aktív időbeli elhatárolások	2 152	24 683	- 22 531	
Kötelezettségek	700 544	747 320	- 46 776	
Passzív időbeli elhatárolások	239 863	151 114	88 749	
Összesen			83 795	

5. Cél szerinti jutattások kimutatása:

	Előző év	Tárgyév
	2019. év	2020. év
Cél szerinti jutattás nem volt	-	-

6. Vezető tisztségviselőknek nyújtott jutítás (eFt):		
Tisztség	Előző év	Tárgyév
	2019. év	2020. év
Ügyvezető igazgató	11 618	8 130
A. Vezető tisztségviselőnek nyújtott juttatás összesen:	11 618	8 130
7. Közhasznú jogállás megállapításához szükséges mutatók:		
Alapadatok	Előző év	Tárgyév
	2019. év	2020. év
B. Éves összes bevétel (eFt)	1 328 244	1 060 699
ebből:		
C. A személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján átutalt összeg	191	377
D. Közszolgáltatási bevétel	844 000	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)}	484 053	216 322
H. Összes ráfordítás (kiadás)	1 328 103	1 060 548
I. Ebből személyi jellegű ráfordítás	799 928	725 094
J. Közhasznú tevékenység ráfordításai	1 532 721	1 058 521
K. Adózott eredmény	141	151
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) $\{(B1+B2)/2>1.000.000.- Ft\}$ (az átlagos 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) $\{L1+L2)/2>10\}$ (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, 2021. április 23.

Lipics Zsolt
ügyvezető igazgató





PÉCSI NEMZETI SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2020. év

Pécs, 2021. április 23.



Lipics Zsolt
ügyvezető igazgató

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.....	9
II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ	22
Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	32
III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK.....	37

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: 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 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 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.

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

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

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.

Tulajdonosi kör

Név	Lakóhely/Székhely	Részesedés %
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 tárgyevi 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 könyvvizsgálójának az ECOTIPP Könyvszakért, Adótanácsadó és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaságot, a könyvvizsgálatra kijelölt személynek Csurka Szabolcsot jelölte meg. Jelenlegi megbízása 2021. május 31. napjáig tart.

Díjazása: 360.000,- forint + általános forgalmi adó.

A könyvvizsgáló egyéb díjazásban nem részesült.

A beszámoló aláírására feljogosított személy:

Neve:	Beosztása:	Lakóhelye:
Lipics Zsolt	ügyvezető igazgató	7621 Pécs, Toldi Miklós u. 5.

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

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

A beszámoló közzététele: www.pnsz.hu honlapon történik.

A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

A Társaság tevékenységének fő adatai (eFt)

Megnevezés	Tárgy időszak
Közhasznú tevékenységből származó bevétel (jegybevétel)	95 207
Vállalkozási tevékenység bevétele	5 408
Közhasznú célú működésre kapott támogatás alapítótól	317 000
Közhasznú célú működésre kapott támogatás központi költségvetéstől	527 000
Adókedvezményre jogosító kapott támogatás	110
Pályázati úton elnyert támogatás	55 087
Minden eddig nem nevesített, egyéb bevétel (91-97)	60 887
Aktivált teljesítmények értéke	165 646
Bevételek összesen (eredmény-kimutatással egyezően)	1 226 345
Elhatárolt bevételek (48)	18 223
Elhatárolt bevételek (39)	22 872
Bemutatószám	9
Előadásszám	172
Fizető-néző szám	46 371
Béreköltség (személyi jellegű egyéb kifizetések)	725 094
Produkción kívüli tartási költségei	57 574
szakmai anyag költség (fogyókellék)	5 473
műszaki szakmai szolgáltatások	9 101
művészeti szolgáltatás	23 288
számfejtett művészeti szolgáltatás	19 712
Jogdíjak	11 018
Működési költségek közül áram, fűtés, víz, csatorna, szemét, posta, bérleti díj, internet, telefon, váll.tev. ktg, üzemanyag, takarítás	82 377
Új (befejezett) bemutatott produkciók költségei	266 685
díszletköltség (díszlet,kellék)	105 592
műszaki szolgáltatások (díszlet)	1 882
műszak béreköltség	74 667
műszak rezsi költség	2 239
- ebből aktiválva	104 323
jelmez költség	10 078
színreviteli kiadások(próbák, rendezés, jelmez,-díszlettervezés)	35 460
művészek és művészeti ügykezelés béreköltsége	33 417
számlázó művészek béreköltsége	3 350
- ebből aktiválva	72 227

Új (elkezdett) produciók költségei	-
díszletköltség (díszlet, kellék)	-
műszaki szolgáltatások (díszlet)	-
- ebből befejezetlen beruházás	-
jelmezköltség	-
színreviteli kiadások (próbák, rendezés, jelmez-, díszlettervezés)	-
- ebből befejezetlen beruházás	-
Tárgyév (12.31) tárgyi eszköz állománya	766 177
vagyongazdálkodásba került	566 890
színház saját	193 764
- ebből díszlet	155 831
befejezetlen beruházás	5 523
Tárgyév (12.31) immateriális javak állománya	100 835
vagyongazdálkodásba került	-
Színház saját	100 835
-ebből színrevitel	100 106

A vagyoni helyzet alakulása

Mutató	Tárgy időszak
Mérlegfőösszeg (eFt)	1 020 192
Befektetett eszközök aránya	84,99%
Immateriális javak aránya	9,88%
Tárgyi eszközök aránya	75,10%
Befektetett pénzügyi eszközök aránya	0,00%
Forgóeszközök aránya	12,60%
Készletek aránya	7,97%
Követelések aránya	2,05%
Pénzeszközök aránya	2,57%
Aktív időbeli elhatárolások aránya	2,42%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	7,72%
Passzív időbeli elhatárolások aránya	14,81%

A Társaság pénzügyi helyzete (eFt)

Mutató	Tárgy időszak
$\text{Tőkeerősség} = \text{Saját tőke} / \text{Mérlegfőösszeg} \times 100$	11,93
$\text{Likviditási ráta} = \text{Forgóeszközök} / \text{Rövid lejáratú kötelezettség} \times 100$	126,27
$\text{Likviditási gyorsráta} = (\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}) / \text{Rövid lejáratú kötelezettség} \times 100$	46,38
$\text{Vevő és szállító aránya} = \text{Vevő} / \text{Szállító} \times 100$	5,60
$\text{Tőkearányos jövedelmezőség} = \text{Adózás előtti eredmény} / \text{Saját tőke} \times 100$	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

kezdete: 2020.01.01.
vége: 2020.12.31.
mérleg fordulónap: 2020.12.31.

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, produkciókénti) szerinti gyűjtések tekintetében zárt egységet alkot, a modulok közötti főkönyvi feladás automatikus.

A jövedelem elszámolás önálló programja Soft Consulting Hungary Zrt. Babér Bérszámfejtő Program, mely 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 a K&H Bank Zrt. 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, rendeltetésváltozással, 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 (részesedés, 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 különbözet 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 használnak el.

Követelések

Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzürtékben 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 különbség nem több mint 100 eFt

Pénzeszközök

A pénzeszközök a készpénzt, az elektronikus pénzeszközöket és a csekket, 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 – kezelésbevételéhez 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

Értécsökkenés 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 értécsökkenés 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 értécsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében) lényeges változás következik be, akkor a terv szerinti értécsökkenést meg kell változtatni.

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

A társaság a befektetett eszközök terv szerinti értécsökkenési 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 200 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 estében – 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 tárgyévét 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 vállalkozási 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 értékkelni (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. Vagyon értékű jogok	1 221	-	-	-	1 221	905	728
4. Szellemi termékek	165 977	104 394	-	- 83 621	186 750	103 560	100 107
5. Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-	-	-
6. Immateriális javakra adott előlegek	-	-	-	-	-	-	-
7. Immateriális javak érték helyesbítése	-	-	-	-	-	-	-
IMMATERIÁLIS JAVAK	167 198	104 394	-	- 83 621	187 971	104 465	100 835

Megnevezés	AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA					
	Nyitó	Terv szerinti	Terven felüli	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke	-	-	-	-	-	-
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	-	-	-	-	-	-
3. Vagyon értékű jogok	316	177	-	-	-	493
4. Szellemi termékek	62 416	59 111	- 34 884	-	-	86 643
5. Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-	-
6. Immateriális javakra adott előlegek	-	-	-	-	-	-
7. Immateriális javak érték helyesbítése	-	-	-	-	-	-
IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI	62 732	59 288	- 34 884	-	-	87 136

Tárgyi eszközök állományának alakulása

Megnevezés	BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA					NETTÓ ÉRTÉK	
	Nyitó	Növekedés	Évközben vagyonz. átvett	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 281 763	12 038	-	-	1 293 801	580 348	566 690
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	447 104	168 917	-	- 109 047	506 974	194 985	192 210
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	18 411	-	-	-	18 411	2 518	1 753
4. Tenyészállatok	-	-	-	-	-	-	-
5. Beruházások, felújítások	18 700	207 514	-	- 220 691	5 523	22 542	5 523
6. Beruházásra adott előlegek	-	-	-	-	-	-	-
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	-	-	-	-	-	-	-
TÁRGYI ESZKÖZÖK	1 765 978	388 469	-	- 329 738	1 824 709	800 393	766 176

Megnevezés	AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA					
	Nyitó	Évközben átvett nyitó	Terv szerinti	Terven felüli	Kivezetés	Záró
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	701 415	-	25 696	-	-	727 111
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	252 119	-	101 745	- 39 099	-	314 765
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	15 893	-	765	-	-	16 658
4. Tenyészállatok	-	-	-	-	-	-
5. Beruházások, felújítások	-	-	-	-	-	-
6. Beruházásra adott előlegek	-	-	-	-	-	-
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	-	-	-	-	-	-
TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	969 427	-	128 206	- 39 099	-	1 058 534

Az értékcsökkenés összefoglalása

Megnevezés	AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA					
	Nyitó	Évközben átvett nyitó	Terv szerinti	Terven felüli	Kivezetés	Záró
Immateriális javak	61 497	-	59 288	- 34 884	-	85 901
Immateriális javak - vagyonekezelésbe átvett	1 235	-	-	-	-	1 235
Tárgyi eszközök	139 211	-	96 617	- 44 992	-	190 836
Tárgyi eszközök - vagyonekezelésbe átvett	829 527	-	31 588	-	-	861 115
Kis értékű tárgyi eszk. egyösszegű écs.	-	-	4 838	-	-	4 838
ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI ÖSSZESEN	1 031 470	-	192 331	- 79 876	-	1 143 925

Értékcsökkenés főkönyv szerint

Megnevezés	ÉRTÉKCSÖKKENÉS FŐKÖNYV SZERINT (57)				
	Záró	Nyitó	Terven felüli écs.	Kivezetés	2019. év értékcsökkenés
Immateriális javak	85 901	- 61 497	34 884	-	59 288
Immateriális javak - vagyonekezelésbe átvett	1 235	- 1 235	-	-	-
Tárgyi eszközök	190 836	- 139 211	44 992	-	96 617
Tárgyi eszközök - vagyonekezelésbe átvett	861 115	- 829 527	-	-	31 588
Kis értékű tárgyi eszk. egyösszegű écs.	4 838	-	-	-	4 838
ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI ÖSSZESEN	1 143 925	- 1 031 470	79 876	-	192 331

Követelések összetétele

Megnevezés	KÖVETELÉSEK				
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Mérlegérték
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (3111)	15 327	69 579	83 617	1 289	1 289

2. Szolgáltatásokra adott előlegek (354)	790	-	290	500	500
3. Munkavállalóknak fizetett fizetési előleg (36111)	440	550	655	335	335
4. Költségvetési kiutalási igények (362)	-	2 331	-	2 331	2 331
5. Kaució (3683)	560	325	260	625	625
6. Letéti díjak (3686)	210	-	-	210	210
7. Társadalombiztosítással kapcsolatos követelés (3687)	922	13 742	13 891	773	773
8. NAV-val szembeni követelés (4611-társasági adó)	19	-	-	19	19
9. NAV-val szembeni követelés (46310-szakképzési hozzájárulás)	-	1	47	29	17
10. NAV-val szembeni követelés (4681-áfa)	-	9 695	62 695	38 139	14 861
KÖVETELÉSEK	8 572	149 269	136 881	20 960	20 960

Pénzeszközök

Megnevezés	PÉNZESZKÖZÖK				
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Mérlegérték
1. Pénztár (381)	440	37 955	37 907	488	488
2. Valutapénztár (382)	37	41	37	41	41
3. Elszámolási betétszámla K&H Bank	65 417	1 054 618	1 116 851	3 184	3 184
4. Átvezetési számla (kp. felvét és befizetés)	-	22 526	-	22 526	22 526
PÉNZESZKÖZÖK	65 894	1 115 140	1 154 795	26 239	26 239

Aktív időbeli elhatárolások

Megnevezés	AKTÍV ELHATÁROLÁSOK				
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Mérlegérték
1. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása (391)	2 053	1 811	2 053	1 811	1 811
2. Bevételek aktív időbeli elhatárolása (392)	99	22 872	99	22 872	22 872
AKTÍV ELHATÁROLÁSOK	2 152	24 683	2 152	24 683	24 683

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
KÖTELEZETTSÉGEK	1 292 539	646 982	-	-	645 557

- **Rövid lejáratú kötelezettségek**

Megnevezés	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK				
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Mérlegérték
1. Belföldi szállítók (4541)	4 372	367 883	349 233	23 022	23 022
2. Munkáltatói SZJA (4621)	7 977	74 100	76 572	5 505	5 505
3. Kifizetői SZJA (4622)	369	1 374	1 733	10	10
4. Rehabilitációs hozzájárulás (46308)	1 643	4 454	3 780	2 317	2 317
5. Cégaudató (46309)	122	495	493	124	124
6. Keresetelszámlási számla (4711)	77	661 086	626 940	34 223	34 223
7. Nyugdíjbiztosítási járulék (4732)	4 824	9 337	14 108	53	53
8. Társadalombiztosítási járulék (4733)	-	42 068	35 531	6 537	6 537
9. Kifizetői ekho (47351)	4 900	17 537	21 292	1 145	1 145
10. Magánszemély ekho (47352)	4 161	16 173	19 225	1 109	1 109
11. Tételes közteher (47361)	13	91	103	1	1
12. Szociális hozzájárulási adó (4737)	8 439	48 156	51 680	4 915	4 915
13. Ajándékutalvány kötelezettség (4761)	2 968	20 650	11 908	11 710	11 710
14. Letiltás (47631)	856	7 653	8 095	414	414
15. Gyerektartás (47632)	265	2 495	2 300	460	460
16. Színházi szakszervezeti díj (47633)	59	699	698	60	60
17. Műszaki szakszervezeti díj (47634)	32	429	414	47	47
18. Visszaváltás miatti kötelezettség (4764)	-	62 757	52 645	10 112	10 112
KÖTELEZETTSÉGEK	41 077	1 337 437	1 276 750	101 764	101 764

- **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)	90 109	18 233	90 109	18 233	18 233
2. Költségek ellentételezésére kapott támogatás passzív időbeli elhatárolása (4812)	24 463	22 526	24 463	22 526	22 526
3. Jegypénztár felújítás passzív időbeli elhatárolása (4813)	17 963	-	400	17 563	17 563
4. Támogatásból beszerzett tárgyi eszközök passzív időbeli elhatárolása (4814)	2 033	-	1 151	882	882
5. Nagyszínház, kamaraszínház felújítás 2015 (4815)	18 354	-	400	17 954	17 954
6. Nagyszínház felújítás 2016 (4816)	46 481	-	989	45 492	45 492
7. Nagyszínház felújítás 2017 (4817)	17 584	-	368	17 216	17 216
8. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (4821)	22 875	11 248	22 875	11 248	11 248
PASSZÍV ELHATÁROLÁSOK	239 862	52 007	140 755	151 114	151 114

Bevételek passzív időbeli elhatárolásának részletezése

Szöveg	Elhatárolt összeg
Diákticket 2021. évben lenézhető	114 004
Lázár Ervin jegyek	12 869 685
Szabadbérlet	5 249 479
ÖSSZESEN:	18 233 168

Költségek ellentételezésére kapott támogatás passzív időbeli elhatárolásának részletezése**Nemzeti Kulturális Alaptól kapott támogatás**

Pályázott produkció	Elhatárolt összeg
2020. évi elhatárolás feloldása	2 300 000
2021. évi elhatárolás	- 2 000 000
ÖSSZESEN:	300 000

Emberi Erőforrások Minisztériumától kapott támogatás

Pályázott produkció	Elhatárolt összeg
2020. évi elhatárolás feloldása	22 162 502
EMT-TE-A-B-20-0252 - Családbarát előadó-művészet	5 000 000
EMT-TE-A-B-20-0253 - Érzékeny színház - akadálymentesítési program	1 000 000
EMT-TE-A-B-20-0254 - Társadalmilag érzékeny, szórakoztató színházi produkciók	10 000 000
EMT-TE-A-B-20-0255 - Társművészetek a vidéki színházakban	10 000 000
EMT-TE-A-B-20-0256 - Színházi nevelés és drámapedagógia	3 000 000
EMT-TE-A-B-20-0259 - A magyar előadó-művészet megőrzése	3 000 000
EMT-TE-A-B-20-0263 - Idegenforgalmat támogató előadó-művészeti színtér	5 000 000
EMT-TE-A-B-20-0257 - Alternatív, progresszív színházak befogadása	5 000 000
EMT-TE-A-B-20-0251 - Történelmünk dicső pillanatai	10 000 000
EMMI-COV-20-0018 - Előadó-művészeti szervezetek higiéniai eszközbeszerzésének támogatása	1 150 000
2021. évi elhatárolás	- 20 526 000
ÖSSZESEN:	54 786 502

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
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2020.évre	- 400 019
ÖSSZESEN:	17 562 624

Támogatásból beszerzett tárgyi eszközök passzív időbeli elhatárolásának részletezése

Megnevezés	Haszn.v. dátuma	Bruttó érték.	Könyv ÉCS. értéke 2019.12.31-ig	Értékcsökkenés és 2020. évben	Nettó érték
Számítógép	2014.02.04	120 000	120 000	-	-
Szerver számítógép	2014.01.16	220 000	220 000	-	-

Reflektor (Spotlight 2KW PC)	2014.12.01	245 892	181 200	35 654	29 038
Digitális zongora (Korg SP280 BK)	2014.12.09	157 401	115 491	22 823	19 087
Számítógép (kliens Interticket vezérlő)	2014.11.13	185 000	185 000	-	-
ÖSSZESEN:		10 101 673	8 068 500	1 150 941	882 232

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
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2020.évre - Kamara	- 137 993
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2020.évre - Nagyszínház	- 261 992
ÖSSZESEN:	17 954 511

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
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2020.évre	- 989 548
ÖSSZESEN:	45 492 117

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

Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2020.évre	-	367 925
ÖSSZESEN:		17 215 887

Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Az eredménykimutatás a 2020. 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		222 414	95 207
Vállalkozási tevékenység bevétele		20 181	5 407
Közhasznú célú működésre kapott támogatás		844 000	844 000
ebből	önkormányzati	317 000	317 000
	állami	527 000	527 000
Egyéb támogatás		6 250	51 200
Pályázati úton elnyert támogatás		215 134	55 087
Egyéb bevétel		20 265	9 798
Aktivált saját teljesítmények értéke		209 488	165 646
Összes bevétel		1 537 732	1 226 345

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

Az értékesítés nettó árbevételeként 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 árbevételeinek megoszlása

Megnevezés	Tárgy év		Tárgy év összesen
	Közhasznú tevékenység	Vállalkozási tevékenység	
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	-	5 407	5 407
Jegybevétel	95 207	-	95 207
ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	95 207	5 407	100 614

Egyéb bevételek

Közhasznú célú működésre kapott támogatás

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

Állami támogatás	527 000 000
------------------	-------------

Elhatárol támogatásból visszaírt értékcsökkenés	Összeg
2014.évben végzett jegypénztár felújítás után 2020.évi értékcsökkenés feloldása	400 019
2014.évben vásárolt tárgyi eszközök 2020.évi értékcsökkenés feloldása	1 150 941
2015.évben végzett nagyszínház felújítás 2020.évi értékcsökkenés feloldása	261 992
2015.évben végzett kamaraszínház felújítás 2020.évi értékcsökkenés feloldása	137 993
2016.évben végzett nagyszínház felújítás 2020.évi értékcsökkenés feloldása	989 548
2017.évben végzett nagyszínház felújítás 2020.évi értékcsökkenés feloldása	367 925
ÖSSZESEN:	3 308 418

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 2020. évben 165 646 354 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 bizonylatai, 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 produciók színreviteléig aktívált 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	1 532 721	1 224 168
Vállalkozási tevékenység ráfordításai	4 870	2 027
Összes ráfordítás	1 537 591	1 226 195
Adózás előtti eredmény	141	151
Adófizetési kötelezettség	-	-

Megnevezés	Előző év	Tárgy év		Tárgy év összesen
		Közhasznú tevékenység	Vállalkozási tevékenység	
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	441 434	266 163	2 027	268 190
Anyagköltség összesen	127 519	79 470	2 027	81 497
1. Irodaszer, nyomtatvány	1 589	908	-	908
2. Villamos energia	12 923	9 324	631	9 955
3. Távfűtés	27 635	25 857	793	26 650
4. Vízdíj	2 249	387	603	990
5. Tisztítószer	6 501	4 366	-	4 366
6. Üzemanyag költség	3 300	2 205	-	2 205
7. Egyéb anyagjellegű költség	63 082	31 429	-	31 429
8. Egyéb anyagjellegű ráfordítás	10 240	4 994	-	4 994
Igénybevett szolgáltatások értéke összesen	305 870	181 854	-	181 854
1. Szállítás, rakodás	2 147	2 558	-	2 558
2. Bérleti díjak	29 313	31 340	-	31 340
3. Karbantartás, javítási költség	14 473	10 839	-	10 839
4. Hirdetés, reklám, propaganda	7 924	2 662	-	2 662
5. Oktatás, továbbképzés	247	123	-	123
6. Belföldi utazás	240	108	-	108

3.	Karbantartás, javítási költség	14 473	10 839	-	10 839
4.	Hirdetés, reklám, propaganda	7 924	2 662	-	2 662
5.	Oktatás, továbbképzés	247	123	-	123
6.	Belföldi utazás	240	108	-	108
7.	Jogász, orvos, számviteli szolgáltatás	7 830	4 989	-	4 989
8.	Szállásköltség	8 460	4 065	-	4 065
9.	Postaköltség és távközlési díjak	4 048	2 878	-	2 878
10.	Hírlap, folyóirat, könyv	70	87	-	87
11.	Szakmai szolgáltatás	152 776	73 595	-	73 595
12.	Egyéb igénybevett szolgáltatás	78 342	48 610	-	48 610
Egyéb szolgáltatások értéke összesen		8 045	4 839	-	4 839
1.	Hatósági, igazgatási szolgáltatások díja	1 154	388	-	388
2.	Pénzügyi, befektetési szolgáltatások díja	6 573	4 051	-	4 051
3.	Biztosítási díj	318	400	-	400

Megnevezés	Előző év	Tárgy év		Tárgy év összesen
		Közhasznú tevékenység	Vállalkozási tevékenység	
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	801 041	725 094	-	725 094
Béreköltség és személyi jellegű kifizetések	686 356	656 505	-	656 505
1 Alapbér	456 387	520 724	-	456 387
2 Pótlékok (éjszakai, nyelv, vezetői, pihenőnap)	29 767	23 185	-	29 767
3 Művészeti egyéb juttatás	31 778	19 391	-	31 778
4 Rendkívüli munkavégzés	50 497	41 552	-	50 497
5 Eseti bérkiegészítés	27 828	5 332	-	27 828
6 Szervezők jutaléka	5 705	3 600	-	5 705
7 Megbízási díjak	41 534	19 712	-	41 534
8 Alkalmi munka	1 567	739	-	1 567
9 Külső szervezési jutalék	2 649	-	-	2 649
10 Belföldi kiküldetés, napidíjak	496	213	-	496
11 Külföldi kiküldetés, napidíjak	827	-	-	827
12 Betegszabadság	1 562	2 514	-	1 562
13 Táppénz	785	873	-	785
14 Gépkocsi költségtérítés	981	153	-	981
15 Munkába járás egyéb költségtérítés	2 683	2 200	-	2 683
16 Pénzbeni cafetéria	8 961	32	-	8 961
17 Albérleti hozzájárulás	6 285	9 180	-	6 285
18 Egyéb személyi jellegű kifizetések	16 064	7 105	-	16 064
Bérijárlékok	114 685	68 589	-	68 589
1. Szociális hozzájárulási adó	75 738	46 479	-	75 738
2. Egészségügyi hozzájárulás	-	-	-	-
3. Kifizetői EKHO	32 467	17 536	-	32 467
4. Alkalmi munkavállalók közterhe	196	91	-	196
5. Rehabilitációs hozzájárulás	6 169	4 454	-	6 169
6. Szakképzési hozzájárulás	115	29	-	115

Megnevezés	Előző év	Tárgy év		Tárgy év
		Közhasznú tevékenység	Vállalkozási tevékenység	
ÉRTÉKCSÖKKENÉS	219 628	192 331	-	219 628
1. Terv szerinti értékcsökkenés	213 018	187 493	-	213 018
2. Használatba vételkor összegű écs.	6 610	4 838	-	6 610

Megnevezés	Előző év	Tárgy év		Tárgy év összesen
		Közhasznú tevékenység	Vállalkozási tevékenység	
EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	75 079	40 145	-	40 145
1. Egyéb eredménycsökkentő ráfordítások	453	308	-	308
2. Állami költségvetéssel elszámolt adók	1 791	1 135	-	1 135
3. Önkormányzatokkal elszámolt adók	75	66	-	66
4. Terven felüli értékcsökkenés	72 760	38 636	-	38 636

Megnevezés	Előző év	Tárgy év		Tárgy év összesen
		Közhasznú tevékenység	Vállalkozási tevékenység	
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	409	435	-	435
1. Árfolyamvesztés	283	373	-	373
2. Fizetendő kamatok	126	62	-	62

Társasági adó számítása

Szöveg	e Ft
Összes bevétel	1 060 699
Vállalkozási tevékenység bev.	5 408
Közhasznú tevékenység bev.	1 055 292
Közhasznú tev./Összes bevétel	
Összes bevétel	1 060 699
Összes költség 5. és 8.	1 060 549
Eredmény	151
Eredmény	151
Adóalap	151
Számított társasági adó	14
Adóalap	151
Adómentes arányszám	
Nem kell megfizetni ezt az adót	6 886
Adóalap (adóköteles)	1
Társasági adó	0
Adózás utáni eredmény	151

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:	193 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban állók:	3 fő
Összesen:	196 fő

Béreköltség	634 234 819
Személyi jellegű egyéb kifizetések	22 269 610
Bérfelárak	68 589 434
Szociális hozzájárulási adó	46 478 999
Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás	17 536 513
Tételes közteher	91 000
Rehabilitációs hozzájárulás	4 454 000
Szakképzési hozzájárulás	28 922
Személyi jellegű ráfordítások összesen	801 040 638

4. Tisztségviselők díjazása és elszámolásai

Ügyvezető részére elszámolt tárgyévi díjak:

Munkabér: 6.600 eFt

Megbízási díj: 1.470 eFt

5. Adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat

A társaság az adózott eredményét eredménytartalékba helyezi.

Pécs, 2021. április 23.




 Lipics Zsolt
 ügyvezető igazgató

