

23702033900157202
Statisztikai számjel

02-09-078213
Cégjegyzék száma

Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Kft.

7621 Pécs, Színház tér 1.

Éves beszámoló

2022

Keltezés: 2023. április 11



a vállalkozás vezetője (képviselője)

23702033900157202
Statisztikai számjel

02-09-078213
Cégjegyzék száma

11

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2022. december 31

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosítá- sai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	832 894	-	866 343
2	IMMATERIÁLIS JAVAK	78 468	-	95 645
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok	551		374
6	Szellemi termékek	77 917		95 271
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	754 426	-	770 698
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	566 825		540 425
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	172 858		218 807
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 542		4 099
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások	11 413		7 367
16	Beruházásokra adott előlegek	788		
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: 2023. április 11



L. Zolt
a vállalkozás vezetője (képviselője)

23702033900157202

Statisztikai számjel

02-09-078213

Céggjegyzék száma

12

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2022. 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	219 454	-	156 663
28	I. KÉSZLETEK	74 652	-	90 557
29	Anyagok	42 088		51 291
30	Befejezetlen termelés és félkész termékek	32 564		39 266
31	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
32	Késztermékek			
33	Áruk			
34	Készletekre adott előlegek			
35	II. KÖVETELÉSEK	12 499	-	7 671
36	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	264		763
37	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
38	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
39	Váltókövetelések			
40	Egyéb követelések	12 235	-	6 908
41	Követések értékelési különbözete			
42	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
43	III. ÉRTÉKPAPÍROK	-	-	-
44	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
45	Egyéb részesedés			
46	Saját részvények, saját üzletrészek			
47	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
48	Értékpapírok értékelési különbözete			
49	IV. PÉNZESZKÖZÖK	132 303	-	58 435
50	Pénztár, csekkek	522		1 015
51	Bankbetétek	131 781		57 420
52	C. Aktív időbeli elhatárolások	12 419	-	16 269
53	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	10 768		15 346
54	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 651		923
55	Halasztott ráfordítások			
56	Eszközök összesen	1 064 767	-	1 039 275

Keltetés: 2023. április 11



L. Zoltán
a vállalkozás vezetője (képviselője)

23702033900157202
Statisztikai számjel

02-09-078213
Cégjegyzék száma

13

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2022. 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	122 023	-	8 130
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	118 758		119 022
63	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
64	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK		-	
65	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
66	Valós értékelés értékelési tartaléka			
67	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	265	-	113 892
68	E. Céltartalékok	-	-	-
69	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
70	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
71	Egyéb céltartalék			
72	F. Kötelezettségek	700 481	-	800 752
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			

Keltezés: 2023. április 11



L. Zoltán
a vállalkozás vezetője (képviselője)

23702033900157202

Statisztikai számjel

02-09-078213

Cégjegyzék száma

14

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2022. 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	54 924	-	155 195
87	Rövid lejáratú kölcsönök			
88	ebből: az átváltoztatható kötvények			
89	Rövid lejáratú hitelek			
90	Vevőktől kapott előlegek			
91	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	3 277		7 379
92	Váltótartozások			
93	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
94	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
95	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	51 647		147 816
96	Kötelezettségek értékelési különbözete			
97	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
98	G. Passzív időbeli elhatárolások	242 263	-	230 393
99	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	58 785		61 734
100	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	17 916		24 475
101	Halasztott bevételek	165 562		144 184
102	Források összesen	1 064 767	-	1 039 275

Keltetés: 2023. április 11



L. Zoltán
a vállalkozás vezetője (képviselője)

23702033900157202
Statisztikai számjel

02-09-078213
Cégjegyzék száma

21

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2022. 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	124 049		232 966
2	Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	124 049	-	232 966
4	Saját termelésű készletek állományváltozása ±	2 881		6 702
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	175 346		268 803
6	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	178 227	-	275 505
7	III. Egyéb bevételek	1 091 995		1 170 240
8	ebből: visszaírt értékvesztés			
9	5 Anyagköltség	109 058		156 401
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	179 647		285 316
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	6 268		7 254
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke			
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	4 465		24 018
14	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	299 438	-	472 989
15	10 Bérköltség	690 256		909 852
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	36 064		38 546
17	12 Bérjárulékok	97 732		98 257
18	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	824 052	-	1 046 655
19	VI. Értéksökkenési leírás	192 750		215 717
20	VII. Egyéb ráfordítások	77 724		57 247
21	ebből: értékvesztés	-		-
22	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	307	-	113 897

Keltezés: 2023. április 11



L. Zoltán
a vállalkozás vezetője (képviselője)

23702033900157202
Statistikai számjel

02-09-078213
Cégjegyzék száma

22

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2022. december 31

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosít- ásai	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	35		29
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			3
32	ebből: értékelési különbözet			
33	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	35	-	32
34	18 Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			
35	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	77		27
37	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
39	21 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	-		
40	ebből: értékelési különbözet			
41	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19±20+21)	77	-	27
42	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	- 42	-	5
43	C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	265	-	- 113 892
44				
45				
46			-	
47	E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	265	-	- 113 892
48	XII. Adófizetési kötelezettség	-		-
49	F. ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	265	-	- 113 892

Keltezés: 2023. április 11



L. Zoltán
a vállalkozás vezetője (képviselője)

23702033900157202

Statistikai számjel

02-09-078213

Cégjegyzék száma

CASH FLOW-KIMUTATÁS

2022. 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)	238 118	183 997
2	1 Adózás előtti eredmény ±	265	- 113 892
3	2 Elszámolt amortizáció +	192 750	215 717
4	3 Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	-	-
5	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-	-
6	5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-	-
7	6 Szállítói kötelezettség változása ±	- 19 745	4 102
8	7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	- 27 094	96 169
9	8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	91 149	- 11 870
10	9 Vevőkövetelés változása ±	- 1 025	499
11	10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	14 082	- 10 578
12	11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	- 12 264	3 850
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)	- 132 054	- 257 865
16	14 Befektetett eszközök beszerzése -	132 054	257 865
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, 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	IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	106 064	- 73 868

Keltetés: 2023. április 11


 a vállalkozás vezetője (képviselője)

L. Zoltán

PÉCSI NEMZETI SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT.



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2022. év

Pécs, 2023. április 11.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Lipics Zsolt', written over a horizontal line.

Lipics Zsolt
ügyvezető

Tartalom

Tartalom:	2
I. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	3
A Társaság bemutatása.....	3
A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása	7
Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa.....	9
II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ	22
Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	32
III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK	38

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 2023. május 31. napjáig tart.

Díjazása: 360.000,- forint + ÁFA/év

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 igazgató
Nemzetgazdasági Minisztérium regisztrációs száma:	116902
Lakcíme:	7621 Pécs, Jókai tér 5.

A beszámoló közzététele: <https://www.pnsz.hu/> honlapon történik.

Főbb tevékenységek, programok

Színházunk célja – ahogyan ez a Fenntartói - Közzolgáltatási Szerződésben is szerepel - a magas színvonalú művészi teljesítmény nyújtásához, valamint a Pécsi Nemzeti Színháznak a magyar és nemzetközi előadó-művészeti életben betöltendő kiemelkedő és meghatározó szerepéhez fűződő közérdek megvalósítása. Célként szerepel a minőségi szakmai munkához elengedhetetlen műszaki háttér és saját műszaki kiszolgáló személyzet biztosítása, a prózai, a zene- és táncművészeti színpadi alkotások bemutatásán túl az operai és a balett műfajok rendszeres színpadi bemutatása. 2022 évben 347 székhelyi előadást tartottunk.

2022.évi bemutatóink:

2022.01.15 Giacomo Puccini: Bohémélet (opera)
 2022.01.21 Egressy Zoltán: Sóska, sültkrumpli (tragikomédia)
 2022.01.22 Sárosi István: Otthol, édes otthol (tragikomédia) ősbemutató
 2022.02.12 Fazekas Mihály, Németh Attila: Lúdas Matyi (mesebalett) – Pécsi Balett Nonprofit Kft koprodukció
 2022.03.05 Fjodor Mihajlovics Dosztojevszkij: Bűn és bűnhődés (büntett és büntetés két részben)
 2022.09.17 Mikis Theodorakis: Zorba (táncjáték) Pécsi Balett Nonprofit Kft koprodukció
 2022.09.24 Ken Ludwig: Primadonnák (bohózat)
 2022.09.25 Daniel Defoe, Boráros Milanda: Robinson! (ifjúsági előadás)
 2022.10.08 Enyedi Éva: Ö.K.Ö.R.II. (irodalmi osztálykirándulás két részben) ősbemutató
 2022.10.15 John Kandr, Fred Ebb, Bob Fosse: Chicago (musical)
 2022.11.12 Pal Mangor Kvammen, Torfinn Nag, Jon Arne Saegrov, Per Inge Torkelsen-Királyrák krumplifészekben (komédia)
 2022.11.26 Paolo Genovese: Teljesen idegenek (vígjáték)
 2022.12.03 Molnár Ferenc: Az üvegcipő (vígjáték)

Játszóhely	Előadásszám
Nagyszínház	169
Kamaraszínház	126
N. Szabó Sándor terem	22
Pécsi Horvát Színház	30
Összesen	347

Egyéb programok

2022.05.27-2022.05.28 „Színes város-Színes színház” Vasarely Fesztivál

A helyi Vasarely értékekre alapozva országos, sőt nemzetközi léptékben gondolkodva mozgatta meg a város lakóinak majd minden szegmensét egy kétnapos urbánus fesztivál keretében. Helyszíne a Pécsi Nemzeti Színház épülete és az előtte lévő tér szolgált. A fesztiválon a művészet majd minden ága képviseltette magát. Magas színvonalú színházi előadások, koncertek, képzőművészeti kiállítás mellett helyet kaptak olyan látványos elemek mint op-art fényfestés, dj show és divatbemutató. A programok mellett párhuzamosan futott az egész napos családi programsorozat.

2022.09.16-2022.09.20 XVI.Pécsi Nemzetközi TáncTalálkozó

Hagyományainkat megtartva a táncos műfaj legkülönbözőbb képviselőitől válogattunk olyan új produkciókat, melyek egyike sem volt még látható Pécsen. Az esemény minden évben a Pécsi Balett NKft.-vel együttműködésben valósul meg.

A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

A Társaság tevékenységének fő adatai (eFt)

Megnevezés	Tárgy időszak
Közhasznú tevékenységből származó bevétel (jegybevétel)	201 897
Vállalkozási tevékenység bevétele	31 069
Közhasznú célú működésre kapott támogatás alapítótól	421 000
Közhasznú célú működésre kapott támogatás központi költségvetéstől	527 000
Adókedvezményre jogosító kapott támogatás	-
Pályázati úton elnyert támogatás	185 545
Minden eddig nem nevesített, egyéb bevétel (91-97)	36 727
Aktívált teljesítmények értéke	285 511
Bevételek összesen (eredmény-kimutatással egyezően)	1 688 749
Elhatárolt bevételek (48)	61 734
Elhatárolt bevételek (39)	15 346
Bemutatószám	13
Előadásszám	347
Fizető-néző szám	84 093
Béreköltség (személyi jellegű egyéb kifizetések)	1 046 655
Produkciók műsoron tartási költségei	104 368
szakmai anyag költség (fogyókellék)	6 218
műszaki szakmai szolgáltatások	31 183
művészeti szolgáltatás	37 490
számfejtett művészeti szolgáltatás	29 477
Jogdíjak	28 117
Működési költségek közül	105 794
áram, fűtés, víz, csatorna, szemét, posta, bérleti díj, internet, telefon, váll.tev. ktg, üzemanyag, takarítás	
Új (befejezett) bemutatott produkciók költségei	293 389
díszletköltség (díszlet, kellék)	50 689
műszaki szolgáltatások (díszlet)	13 180
műszak béreköltség	100 984
műszak rezsiköltség	3 290
- ebből aktíválva	164 930
jelmez költség	17 327
szenvedélykiadások (próbák, rendezés, jelmez-, díszlettervezés)	71 749
művészek és művészeti ügykezelés béreköltsége	35 179
számlázó művészek béreköltsége	991
- ebből aktíválva	107 919
Új (elkezdett) produkciók költségei	7 702
díszletköltség (díszlet, kellék)	4 587
műszaki szolgáltatások (díszlet)	-
- ebből befejezetlen beruházás	4 335
jelmezköltség	540
szenvedélykiadások (próbák, rendezés, jelmez-, díszlettervezés)	2 575
- ebből befejezetlen beruházás	2 575
Tárgyév (12.31) tárgyi eszköz állománya	770 698
vagyonkezelésbe kapott	540 425
színház saját	222 906
- ebből díszlet	161 651
befejezetlen beruházás	7 367
Tárgyév (12.31) immateriális javak állománya	95 645
vagyonkezelésbe kapott	-
Színház saját	95 645
- ebből színrevitel	95 271

A vagyoni helyzet alakulása

Mutató	Tárgy időszak
Mérlegfőösszeg (eFt)	1 039 275
Befektetett eszközök aránya	83,36%
Immateriális javak aránya	9,20%
Tárgyi eszközök aránya	74,16%
Befektetett pénzügyi eszközök aránya	0,00%
Forgóeszközök aránya	15,07%
Készletek aránya	8,71%
Követelések aránya	0,74%
Pénzeszközök aránya	5,62%
Aktív időbeli elhatárolások aránya	1,57%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	14,93%
Passzív időbeli elhatárolások aránya	22,17%

A Társaság pénzügyi helyzete (%)

Mutató	Tárgy időszak
Tőkeerősség: Saját tőke/Mérlegfőösszeg x 100	0,78
Likviditási ráta: Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettség x 100	100,95
Likviditási gyorsráta: (Forgóeszközök - Készletek)/Rövid lejáratú kötelezettség x 100	42,60
Vevő és szállító aránya: Vevő/Szállító x 100	10,34
Tőkearányos jövedelmezőség: Adózás előtti eredmény/Saját tőke x 100	- 1 400,89
Árbevétel arányos jövedelmezőség: Adózás előtti eredmény/(Értékesítés bevétele + Egyéb bevétel) x 100	- 8,12
Eszközarányos jövedelmezőség: Adózás előtti eredmény/Eszközök összesen x 100	- 10,96

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: 2022.01.01.
vége: 2022.12.31.
mérleg fordulónap: 2022.12.31.

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
- 6.

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 produkciók 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 közvetetten 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 kell 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 használnódnak 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 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, pénzüjtáshoz, 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

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 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 rendeltetészerűen 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 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 értékelni (visszaírás) (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 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 az alapító Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata biztosítja (önkormányzati támogatás) valamint az Emberi Erőforrások Minisztériuma (állami támogatás) biztosítja/folyósítja.

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

- jegypénztárakon 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 (eFt)

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	551	374
4. Vagyoni értékű jogok vagyonkezelésbe átvett	-	-	-	-	-	-	-
5. Szellemi termékek	124 021	107 919	-	78 159	153 781	77 917	95 271
6. Szellemi termékek vagyonkezelésbe átvett	1 235	-	-	-	1 235	-	-
7. Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-	-	-
8. Immateriális javakra adott előlegek	-	-	-	-	-	-	-
9. Immateriális javak érték helyesbítése	-	-	-	-	-	-	-
IMMATERIÁLIS JAVAK	126 477	107 919	-	78 159	156 237	78 468	95 645

Megnevezés	AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA					
	Nyitó	Terv szerinti	Terven felüli	Kivezetés	Visszaírás	Záró
1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke	-	-	-	-	-	-
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	-	-	-	-	-	-
3. Vagyoni értékű jogok	670	177	-	-	-	847
4. Vagyoni értékű jogok vagyonkezelésbe átvett	-	-	-	-	-	-
5. Szellemi termékek	46 104	69 271	21 294	-78 159	-	58 510
6. Szellemi termékek vagyonkezelésbe átvett	1 235	-	-	-	-	1 235
7. Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-	-
8. Immateriális javakra adott előlegek	-	-	-	-	-	-
9. Immateriális javak érték helyesbítése	-	-	-	-	-	-
IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI	48 009	69 448	21 294	-78 159	-	60 592

Tárgyi eszközök állományának alakulása (eFt)

Megnevezés	BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA					NETTÓ ÉRTÉK	
	Nyitó	Növekedés	Évközben vagyonekez. átvett	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok vagyonekezésbe átvett	1 319 990	-	-	-	1 319 990	566 825	540 425
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	296 599	190 085	-	- 102 365	384 319	172 658	218 607
3. Műszaki berendezések, gépek vagyonekezésbe átvett	123 107	-	-	- 11 756	111 351	200	200
4. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	13 113	2 560	-	-	15 673	2 542	4 099
5. Egyéb berendezések, gépek vagyonekezésbe átvett	6 681	-	-	-	6 681	-	-
6. Tenyészállatok	-	-	-	-	-	-	-
7. Beruházások, felújítások	11 413	296 518	-	- 300 564	7 367	11 413	7 367
8. Beruházásra adott előlegek	787	-	-	- 787	-	787	-
9. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	-	-	-	-	-	-	-
TÁRGYI ESZKÖZÖK	1 771 690	489 163	-	- 415 472	1 845 381	754 425	770 698

Megnevezés	AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA					
	Nyitó	Évközben átvett nyitó	Terv szerinti	Terven felüli	Kivezetés	Záró
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok vagyonekezésbe átvett	753 165	-	26 400	-	-	779 565
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	123 941	-	114 493	-	- 72 722	165 712
3. Műszaki berendezések, gépek vagyonekezésbe átvett	122 907	-	-	-	- 11 756	111 151
4. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	10 571	-	1 003	-	-	11 574
5. Egyéb berendezések, felszerelések vagyonekezésbe átvett	6 681	-	-	-	-	6 681

6. Tenyészállatok	-	-	-	-	-	-
7. Beruházások, felújítások	-	-	-	-	-	-
8. Beruházásra adott előlegek	-	-	-	-	-	-
9. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	-	-	-	-	-	-
TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	1 017 265	-	141 896	-	-84 478	1 074 683

Az értékcsökkenés összefoglalása (cFt)

Megnevezés	ÉRTÉKCSÖKKENÉS FŐKÖNYV SZERINT (57)				
	Záró	Nyitó	Terven felüli écs.	Kivezetés	2022. év értékcsökkenés
Immateriális javak	59 357	-46 774	- 21 294	78 159	69 448
Immateriális javak - vagyonkezelésbe átvett	1 235	- 1 235	-	-	-
Tárgyi eszközök	177 286	-134 512	-	72 722	115 496
Tárgyi eszközök - vagyonkezelésbe átvett	897 397	-882 753	-	11 756	26 400
Kis értékű tárgyi eszk. egyösszegű écs.	4 373	-	-	-	4 373
ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI ÖSSZESEN	1 139 648	-1 065 274	- 21 294	162 637	215 717

Vagyonkezelésbe átvett eszközök 2022. évi változásai

Számla- szám	Megnevezése	Bruttó érték alakulása				Értékcsökkenés alakulása				Nettó érték
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés		Nyitó	Növekedés	Csökkenés		
			Felújítás 2022.	Értékesítés 2022.	Selejt 2022.		Écs 2022.	Értékesítés écs 2022.	Selejt écs 2022.	
1144	Szellemi termékek	1 235 460	-	-	-	1 235 460	-	-	-	-
1222	Nagy Színház	814 796 961	-	-	-	456 990 679	16 295 940	-	-	341 510 342
1222	Kamara Színház	491 573 784	-	-	-	292 193 381	9 831 476	-	-	189 548 927
1224	Vendéglakás (Perczel u.19.)	5 843 746	-	-	-	2 112 874	116 875	-	-	3 613 997
1224	Vendéglakás (Jókai u.46.)	5 999 049	-	-	-	1 032 072	119 981	-	-	4 846 996
1224	Vendéglakás (Király u.29.)	1 776 203	-	-	-	835 603	35 524	-	-	905 076
1322	Járművek	11 755 904	-	11 755 904	-	11 755 904	-	11 755 904	-	-
1331	Egyéb gép,berendezés ,felszerelés	111 151 263	-	-	-	111 151 263	-	-	-	-
1342	Képzőművészeti alkotások	200 000	-	-	-	-	-	-	-	200 000
14315	Informatikai,ügyműveléses berendezések	6 681 500	-	-	-	6 681 500	-	-	-	-
		1 451 013 870	-	11 755 904	-	883 988 736	26 399 796	11 755 904	-	540 625 338

Követelések összetétele (eFt)

Megnevezés	KÖVETELÉSEK				
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Mérlegérték
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (3111)	264	333 846	333 347	763	763
2. Szolgáltatásokra adott előlegek (354)	2 183	888	-	3 071	3 071
3. Munkavállalóknak fizetett fizetési előleg (36111)	330	552	742	140	140
4. Költségvetési kiutalási igények (362)	1 873	-	15	1 858	1 858
5. Kaució (3683)	625	-	-	625	625
6. Letéti díjak (3686)	210	-	-	210	210
7. Társadalombiztosítással kapcsolatos követelés (3687)	1 217	14 914	15 127	1 004	1 004
8. NAV-val szembeni követelés (4611-társasági adó)	19	-	19	-	-
KÖVETELÉSEK	6 721	350 200	349 350	7 671	7 671

Pénzeszközök (eFt)

Megnevezés	PÉNZESZKÖZÖK				
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Mérlegérték
1. Pénztár (381)	480	78 071	77 582	969	969
2. Valutapénztár (382)	42	45	41	46	46
3. Elszámolási betétszámla K&H Kártya (3842)	161	891	860	192	192
4. Elszámolási betétszámla K&H Bank (3843)	4 303	1 715 861	1 668 905	51 259	51 259
5. Belső számla (3852)	-	378 000	377 894	106	106
5. Elkülönített bankszámla K&H Bank (3853)	127 303	145 302	267 105	5 500	5 500
6. Átvezetési számla (függő tételek) (3895)	14	917	568	363	363
PÉNZESZKÖZÖK	132 303	2 319 087	2 392 955	58 435	58 435

Aktív időbeli elhatárolások (eFt)

Megnevezés	AKTÍV ELHATÁROLÁSOK				
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Mérlegérték
1. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása (391)	1 651	924	1 652	923	923
2. Bevételek aktív időbeli elhatárolása (392)	10 768	15 346	10 768	15 346	15 346
AKTÍV ELHATÁROLÁSOK	12 419	16 270	12 420	16 269	16 269

Kötelezettségek

- Hosszú lejáratú kötelezettségek (eFt)

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 (eFt)

Megnevezés	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK				
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Mérlegérték
1. Belföldi szállítók (4541)	3 277	606 509	602 407	7 379	7 379
2. Munkáltatói SZJA (4621)	8 520	89 551	89 187	8 884	8 884
3. Kifizetői SZJA (4622)	465	1 941	2 133	273	273
4. Rehabilitációs hozzájárulás (46308)	1 801	9 554	8 956	2 399	2 399
5. Áfa pénzügyi elszámolása (4681)	-5 680	107 336	101 364	292	292
6. Keresetigazolási számla (4711)	-	950 685	896 898	53 787	53 787
7. Nyugdíjbiztosítási járulék (47321)	16	598	532	82	82
8. Társadalombiztosítási járulék (47331)	9 734	118 537	117 133	11 138	11 138
9. Magánszemély ekho (47352)	3 615	28 955	29 615	2 955	2 955
10. Tételes közteher (47361)	4	193	157	40	40
11. Szociális hozzájárulási adó (4737)	7 577	76 132	76 634	7 075	7 075
12. Ajándékutalvány kötelezettség (4761)	7 472	11 085	10 433	8 124	8 124
13. Interticket hálózatos (4762)	36	1 680	1 395	321	321
14. Letiltás (47631)	-	5 348	5 034	314	314
15. Színházi szakszervezeti díj (47633)	-	953	874	79	79
16. Műszaki szakszervezeti díj	-	641	587	54	54
17. Visszaváltás miatti kötelezettség (4764)	8 808	-	67	8 741	8 741
18. Óvadék (4765)	-	250	-	250	250
19. Különféle egyéb tartozások	-	43 008	-	43 008	43 008
KÖTELEZETTSÉGEK	45 645	2 052 956	1 943 406	155 195	155 195

- 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 (eFt)

Megnevezés	PASSZÍV ELHATÁROLÁSOK				
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Mérlegérték
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása (4811)	58 785	61 734	58 785	61 734	61 734
2. Költségek ellentételezésére kapott támogatás passzív időbeli elhatárolása (4812)	53 660	5 500	53 660	5 500	5 500
3. Jegypénztár felújítás passzív időbeli elhatárolása (4813)	17 163	-	400	16 763	16 763
4. Támogatásból beszerzett tárgyi eszközök passzív időbeli elhatárolása (48141)	-	25 000	3 271	21 729	21 729
5. Támogatásból beszerzett tárgyi eszközök passzív időbeli elhatárolása (48142)	-	4 287	812	3 475	3 475
6. Támogatásból beszerzett tárgyi eszközök passzív időbeli elhatárolása (48143)	-	5 000	944	4 056	4 056
7. Nagyszínház, kamaraszínház felújítás 2015 (4815)	17 554	-	400	17 154	17 154
8. Nagyszínház felújítás 2016 (4816)	44 503	-	990	43 513	43 513
9. Művész klub felújítása 2021. (4817)	9 941	-	200	9 741	9 741
10. Nagyszínház felújítás 2017 (4818)	16 848	-	368	16 480	16 480
11. Színészlakások felújítása 2021.év (4819)	5 893	-	120	5 773	5 773
12. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (4821)	17 916	24 618	18 059	24 475	24 475
PASSZÍV ELHATÁROLÁSOK	242 263	126 139	138 009	230 393	230 393

Bevételek passzív időbeli elhatárolásának részletezése (Ft)

Szöveg	Elhatárolt összeg
jegybevételek elhatárolás	21 129 618
bérletbevételek elhatárolás	16 319 885
szabadbérlet bevételek elhatárolás	11 866 599
diákticket bevételek elhatárolás	12 417 815
	61 733 917

Költségek ellentételezésére kapott támogatás passzív időbeli elhatárolásának részletezése

Nemzeti Kulturális Alaptól kapott támogatás (Ft)

Pályázott produkció	Elhatárolt összeg
2021.évi NKA pályázat elhatárolás feloldása	500 000
NKA pályázat 108113/00761 Hétfői vendégszínház	1 500 000
NKA pályázat 108108/00410 Színes város..	8 000 000
NKA pályázat 108117/05484 Sevillai Borbély	5 000 000
2022.évi NKA pályázat elhatárolás	- 5 500 000
ÖSSZESEN:	9 500 000

Emberi Erőforrások Minisztériumától kapott támogatás (Ft)

Pályázott produkció	Elhatárolt összeg
2021.évi elhatárolás feloldása	53 160 433
EEMI EMT-TE-A-B-21-0299 Színházi nevelés	5 000 000
EEMI-től kapott előadó-művészeti egyedi	2 100 000
te vásárlásra kapott támogatás 25M	- 25 000 000
te vásárlásra kapott támogatás 8M	- 4 287 625
te vásárlásra kapott támogatás Toyota	- 5 000 000
ÖSSZESEN:	25 972 808

Jegypénztár felújítás passzív időbeli elhatárolásának részletezése (Ft)

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
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2021.évre	- 400 019
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2022.évre	- 400 019
ÖSSZESEN:	16 762 586

Támogatásból beszerzett tárgyi eszközök passzív időbeli elhatárolásának részletezése (48141) (Ft)

Megnevezés	Bruttó érték.	Könyv ÉCS. értéke 2021.12.31-ig	Értékesítés 2022. évben	Nettó érték
Kamera rendszer	850 000	-	145 199	704 801
Rivalda lámpa (DTS FOS 100 Power IP 20)	340 200	-	54 059	286 141
Rivalda lámpa (DTS FOS 100 Power IP 20)	340 200	-	54 059	286 141
Intelligens lámpa	2 385 000	-	359 090	2 025 910
Intelligens lámpa	2 385 000	-	359 090	2 025 910
Intelligens lámpa	2 385 000	-	359 090	2 025 910
Intelligens lámpa	2 385 000	-	359 090	2 025 910
Intelligens lámpa	2 385 000	-	359 090	2 025 910
Intelligens lámpa mozgófejes - Robe	1 561 300	-	143 896	1 417 404
Intelligens lámpa mozgófejes - Robe	1 561 300	-	143 896	1 417 404
Intelligens lámpa mozgófejes - Robe	1 561 300	-	143 896	1 417 404
Intelligens lámpa mozgófejes - Robe	1 561 300	-	143 896	1 417 404
Intelligens lámpa mozgófejes - Robe	1 561 300	-	143 896	1 417 404
Intelligens lámpa mozgófejes - Robe	1 561 300	-	143 896	1 417 404
Saját forrás				- 208 200
	25 208 200	-	3 271 233	21 728 767

Támogatásból beszerzett tárgyi eszközök passzív időbeli elhatárolásának részletezése (48142) (Ft)

Eszköz azon.	Megnevezés	Bruttó sz.	ÉCS sz.	Ksz. ÉCS %	Bruttó	ÉCS	Nettó	Klv. dát.	Egyenleg	R.me.
1072	Iphone 12 Pro Max 256GB	14113	14181	14,50	359 315	78 080	281 235		1	DB
1073	Notebook - MacBook Air MGN63MG/M1	14313	14383	33,00	312 000	150 914	161 086		1	DB
1077	Számítógép Apple IMAC 24	14313	14383	33,00	488 110	205 208	282 902		1	DB
1095	Fejmikrofon (DPA 4066 OC-A-F00-LH)	131122	131212	14,50	203 900	30 456	173 444		1	DB
1096	Fejmikrofon (DPA 4066 OC-A-F00-LH)	131122	131212	14,50	203 900	30 456	173 444		1	DB
1097	Hangszer mikrofon készlet DPA 4099 CORE	131122	131212	14,50	653 700	97 643	556 057		1	DB
1098	Hangkártya MOTU 896 MK3	131122	131212	14,50	286 600	42 809	243 791		1	DB
1099	Hangkártya Ultralite MK5	131122	131212	14,50	218 800	32 682	186 118		1	DB
1117	Intelligens lámpa mozgófejes - Robe	131123	131213	14,50	1 561 300	143 896	1 417 404		1	DB
Támogatásból vásárolt eszközök összesen:					4 287 625	812 144	3 475 481			
Eddig elszámolt ÉCS:						-				
2022-ben elszámolt ÉCS:						812 144				

Támogatásból beszerzett tárgyi eszközök passzív időbeli elhatárolásának részletezése (48143) (Ft)

Eszköz azon.	Megnevezés	Bruttó sz.	ÉCS sz.	Ksz. ÉCS %	Bruttó	ÉCS	Nettó	Klv. dát.	Egyenleg	R.me.
1102	Tehergépkocsi - Toyota Proace City NG19	1321	13281	20,00	6 780 737	1 133 219	5 647 518		1	DB
Támogatásból vásárolt eszközök összesen:					6 780 737	1 133 219	5 647 518			
Eddig elszámolt ÉCS:						-				
2022-ben elszámolt ÉCS:						1 133 219				

Elnyert támogatási összeg:	5 000 000
Támogatás intenzitás:	83,33%
2022.12.31-én feloldott elhatárolt bevétel:	944 349
Fennmaradó elhatárolt bevétel:	4 055 651

Nagyszínház, kamaraszínház felújítás 2015. passzív időbeli elhatárolásának részletezése
(Ft)

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
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2021.évre - Kamara	- 137 993
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2021.évre - Nagyszínház	- 261 992
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2022.évre - Kamara	- 137 993
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2022.évre - Nagyszínház	- 261 992
	17 154 541

Nagyszínház felújítás 2016. (Ft)

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
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2021.évre	- 989 548
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2022.évre	- 989 548
	43 513 022

Művészklub felújítás 2021 (Ft)

Szöveg	Elhatárolt összeg
Művészklub felújítására kapott támogatás	10 000 000
Épületre elszámolt értékcsökkenés 2021.évre	- 59 178
Épületre elszámolt értékcsökkenés 2022.évre	- 200 000
	9 740 822

Nagyszínház felújítás 2017. (Ft)

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
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2021.évre	- 367 925
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2022.évre	- 367 925
	16 480 037

Színészlakások felújítása 2021 (Ft)

Szöveg	Elhatárolt összeg
Színészlakások felújítására kapott támogatás	6 004 156
Vendéglakás - Jókai u.48 lakásra elszámolt écs 2021.évre	- 78 039
Vendéglakás - Perczel u.19 lakásra elszámolt écs 2021.évre	- 32 832
Vendéglakás - Jókai u.48 lakásra elszámolt écs 2022.évre	- 84 523
Vendéglakás - Perczel u.19 lakásra elszámolt écs 2022.évre	- 35 560
	5 773 202

Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Az eredménykimutatás a 2022. 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 (eFt)

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Közhasznú tevékenységből származó bevétel	96 125	201 897
Vállalkozási tevékenység bevétele	27 924	31 069
Közhasznú célú működésre kapott támogatás	896 000	948 000
ebből	önkormányzati	421 000
	állami	527 000
Egyéb támogatás	112 067	150 743
Pályázati úton elnyert támogatás	66 861	35 473
Egyéb bevétel	17 068	36 024
Pénzügyi műveletek bevételei	35	32
Aktivált saját teljesítmények értéke	178 227	285 511
Összes bevétel	1 394 307	1 688 749

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 (eFt)

Megnevezés	Tárgy év		Tárgy év összesen
	Közhasznú tevékenység	Vállalkozási tevékenység	
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	-	31 069	31 069
Jegybevétel	201 897	-	201 897
ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	201 897	31 069	232 966

Egyéb bevételek

A 2020. július 30-án létrejött közös működtetésre vonatkozó megállapodás értelmében Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata és az Emberi Erőforrások Minisztériuma az alábbi támogatásban részesítette Színházunkat 2022. évben a közhasznú feladatok ellátására:

Közhasznú célú működésre kapott, folyósított, elszámolt támogatás (Ft)

Önkormányzati támogatás	421 000 000
--------------------------------	--------------------

Kapott támogatás elszámolása jogcímenként (Ft)	
Bér és járulék	352 805 336
Rezsiköltség	12 654 909
Bérleti díj	5 539 755
Állagmegóvás, felújítás	50 000 000
Összesen elszámolva	421 000 000

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

Kapott támogatás elszámolása jogcímenként (Ft)	
Bér és járulék	483 475 756
Szellemi tevékenység	21 620 802
Bérleti díj	2 564 961
Rezsiköltség	15 909 513
Szállítási költség	654 778
Egyéb szolgáltatások	2 180 093
Egyéb dologi kiadások	594 097
Összesen elszámolva	527 000 000

Elhatárol támogatásból visszaírt értékcsökkenés	Összeg
2014.évben végzett jegypénztár felújítás után 2022.évi értékcsökkenés feloldása	400 019
2022.évi támogatásból beszerzett tárgyi eszközök 2022.évi écs feloldása	3 271 233
2022.évi támogatásból beszerzett tárgyi eszközök 2022.évi écs feloldása	812 144
2022.évi támogatásból beszerzett tárgyi eszközök 2022.évi écs feloldása	944 349
2015.évben végzett nagyszínház felújítás 2022.évi értékcsökkenés feloldása	261 992
2015.évben végzett kamaraszínház felújítás 2022.évi értékcsökkenés feloldása	137 993
2016.évben végzett nagyszínház felújítás 2022.évi értékcsökkenés feloldása	989 548
2017.évben végzett nagyszínház felújítás 2022.évi értékcsökkenés feloldása	367 925
2021.évben végzett színészlakások felújítás 2022.évi értékcsökkenés feloldása	120 083
2021.évben végzett művész klub felújítás 2022.évi értékcsökkenés feloldása	200 000
ÖSSZESEN:	7 505 286

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 2022. évben 285 511 075 forint.

Produkciónk önköltségszámítása

A színházi produkciók színre vitele saját kivitelezésben végzett tevékenység. Költségei közül a díszlet előállítási és a bemutató előtti színreviteli költségek saját rezsiz 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 kivitelezett 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 produkciók színreviteléig aktívált szellemi termékek a ténylegesen felmerült közvetlen költségek alapján kerültek elszámolásra.

Ráfordítások (eFt)

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Közhasznú tevékenység ráfordításai	1 393 142	1 800 574
Vállalkozási tevékenység ráfordításai	900	2 067
Összes ráfordítás	1 394 042	1 802 641
Adózás előtti eredmény	265	-
Adófizetési kötelezettség	-	-

Megnevezés	Előző év	Tárgy év		Tárgy év összesen
		Közhasznú tevékenység	Vállalkozási tevékenység	
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	299 438	470 923	2 066	472 989
Anyagköltség összesen	113 523	178 353	2 066	180 419
1. Irodaszer, nyomtatvány	1 153	1 639	-	1 639
2. Villamos energia	10 263	30 288	720	31 008
3. Távfűtés	28 907	32 989	742	33 731
4. Vízdíj	1 638	1 735	604	2 339
5. Tisztítószer	5 825	7 853	-	7 853
6. Üzemanyag költség	2 727	3 535	-	3 535
7. Egyéb anyagjellegű költség	58 545	76 296	-	76 296
8. Egyéb anyagjellegű ráfordítás	4 465	24 018	-	24 018
Igénybevett szolgáltatások értéke összesen	179 647	285 316	-	285 316
1. Szállítás, rakodás	2 044	3 064	-	3 064
2. Bérleti díjak	27 373	34 309	-	34 309
3. Karbantartás, javítási költség	21 916	33 233	-	33 233
4. Hirdetés, reklám, propaganda	10 817	11 320	-	11 320
5. Oktatás, továbbképzés	93	825	-	825
6. Belföldi utazás	73	739	-	739
7. Jogász, orvos, számviteli szolgáltatás	6 763	7 567	-	7 567
8. Szállásköltség	3 974	5 840	-	5 840
9. Postaköltség és távközlési díjak	2 372	2 726	-	2 726
10. Hírlap, folyóirat, könyv	80	89	-	89
11. Szakmai szolgáltatás	49 349	106 771	-	106 771
12. Egyéb igénybevett szolgáltatás	54 793	78 833	-	78 833
Egyéb szolgáltatások értéke összesen	6 268	7 254	-	7 254
1. Hatósági, igazgatási szolgáltatások díja	632	654	-	654
2. Pénzügyi, befektetési szolgáltatások díja	5 232	6 051	-	6 051
3. Biztosítási díj	404	549	-	549

Megnevezés	Előző év	Tárgy év		Tárgy év összesen
		Közhasznú tevékenység	Vállalkozási tevékenység	
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	824 052	1 046 655	-	1 046 655
Béreköltség és személyi jellegű kifizetések	726 320	948 398	-	948 398
1. Alapbér	546 874	657 685	-	657 685
2. Pótlékok (éjszakai,nyelv,vezetői,pihenőnap)	29 842	38 815	-	38 815
3. Művészeti egyéb juttatás	24 818	61 942	-	61 942
4. Rendkívüli munkavégzés	33 182	45 068	-	45 068
5. Eseti bértkiegészítés	8 018	14 660	-	14 660
6. Megbízási díjak	27 848	63 838	-	63 838
7. Alkalmi munka	2 683	1 036	-	1 036
8. Külső szervezési jutalék	1 050	1 794	-	1 794
9. Belföldi kiküldetés, napidíjak	756	1 015	-	1 015
10. Betegszabadság	1 757	5 660	-	5 660
11. Táppénz	493	757	-	757
12. Gépkocsi költségtérítés	476	766	-	766
13. Munkába járás egyéb költségtérítés	2 543	2 896	-	2 896
14. Pénzbeni cafetéria	11 313	6 950	-	6 950
15. Albérleti hozzájárulás	9 780	8 220	-	8 220
16. Beiskolázási támogatás	1 446	1 985	-	1 985
17. Egyéb személyi jellegű kifizetések	23 441	35 311	-	35 311
Bérráulékok	97 732	98 257	-	98 257
1. Szociális hozzájárulási adó	69 140	74 432	-	74 432
2. Kifizetői EKHO	21 331	14 078	-	14 078
3. Alkalmi munkavállalók közterhe	252	193	-	193
4. Rehabilitációs hozzájárulás	6 827	9 554	-	9 554
5. Szakképzési hozzájárulás	182	-	-	-

Megnevezés	Előző év	Tárgy év		Tárgy év
		Közhasznú tevékenység	Vállalkozási tevékenység	
ÉRTÉKCSÖKKENÉS	192 750	215 717	-	215 717
1. Terv szerinti értékcsökkenés	185 737	211 344	-	211 344
2. Használatba vételkorai egyösszegű écs.	7 013	4 373	-	4 373

Megnevezés	Előző év	Tárgy év		Tárgy év összesen
		Közhasznú tevékenység	Vállalkozási tevékenység	
EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	77 724	57 247	-	57 247
1. Egyéb eredménycsökkentő ráfordítások	2 354	35 364	-	35 364
2. Állami költségvetéssel elszámolt adók	555	589	-	589
3. Önkormányzatokkal elszámolt adók	66	-	-	-
4. Terven felüli értékcsökkenés	24 581	21 294	-	21 294
5. Készletek, tárgyi eszközök selejtezése	50 168	29 643	-	29 643

Megnevezés	Előző év	Tárgy év		Tárgy év összesen
		Közhasznú tevékenység	Vállalkozási tevékenység	
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	77	27	-	27
1. Árfolyamvesztés	-	-	-	-
2. Fizetendő kamatok	77	27	-	27

Társasági adó számítása

Szöveg	e Ft
Összes bevétel	1 403 239
Vállalkozási tevékenység bev.	31 069
Közhasznú tevékenység bev.	1 372 170
Közhasznú tev./Összes bevétel	0,98
Összes bevétel	1 403 239
Összesköltség 5. és 8.	1 517 131
Eredmény	- 113 892
Eredmény	- 113 892
Adóalap	- 113 892
Számított társasági adó	-
Adóalap	- 113 892
Adómentes arányszám	-
Nem kell megfizetni ezt az adót	-
Adóalap (adóköteles)	-
Társasági adó	-
Adózás utáni eredmény	- 113 892

2022. évi veszteség indoklása

Alulfinanszírozottság

Az alábbiakban szeretném felvázolni a Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Kft. alulfinanszírozottságát, mely a 2022. évi veszteséget okozta.

Nemzeti minősítésű színházak támogatása

	2018. év (Ft)	2019. év (Ft)	2020. év (Ft)	2021. év (Ft)	2022. év (Ft)	2023. év (Ft)	2024. év (Ft)
Megnevezés							
Nemzeti Színház (Budapest)				2 382 700 000			
Debreceni Csokonai Nemzeti Színház				1 244 999 730			
Győri Nemzeti Színház				1 758 638 300			
Miskolci Nemzeti Színház				1 297 420 000			
Szegedi Nemzeti Színház				1 491 165 340			
Kecskeméti Katona József Nemzeti Színház				685 770 000			
átlag:				1 476 782 228			
Pécsi Nemzeti Színház							
-állami támogatás	527 000 000	527 000 000	527 000 000	527 000 000	527 000 000	527 000 000	527 000 000
-önkormányzati támogatás	270 000 000	317 000 000	317 000 000	369 000 000	421 000 000	474 000 000	527 000 000
-TAO/EMMI többlet támogatás	181 391 200	160 000 000	0	0	0	0	0
összesen:	978 391 200	1 004 000 000	844 000 000	896 000 000	948 000 000	1 001 000 000	1 054 000 000

- A táblázatból jól látható, hogy a TAO rendszer kivezetése óta mintegy 200mFt hiányzik költségvetésünkől.
- A 2019. évi bevételi szintet majd 2023. évben éri el a finanszírozás úgy, hogy közben folyamatosan emelkedtek az alapanyagárak, minimálbérek, rezsiköltségek.

- Ugyanakkor létszámunk folyamatosan 200fő körüli (ez az a minimális létszám, mellyel a 280 előadást és 80.000fős nézőszámot garantálni tudjuk).
- Jól látható az is, hogy más nemzeti minősítésű színházak támogatottsága (a Kecskeméti Katona József Színház kivételével, amely csak pár éve kapta meg a nemzeti minősítést) jóval meghaladja a Pécsi Nemzeti Színházét (az átlaghoz képest cca. 580mFt-tal kevesebb).

Bizonytalansági tényezők

A jelenlegi inflációs helyzetben, az energiaárak kiszámíthatatlansága valamint a minimálbér/garantált bérminimum emelkedése olyan pénzügyi terheket ró a Színház működésére, mely saját forrásból már nem kigazdálkodható.

Előre láthatólag a Fenntartó/Minisztérium segítsége nélkül nem fogjuk tudni működtetni a jelenlegi elvárásokkal intézményünket.

Összegzés

Nehéz anyagi helyzetünk ellenére sikerült olyan vonzó repertoárt összeállítanunk, hogy látogatottságunk a 2022. évben is 90% feletti volt (előadások száma: 347 db, összes nézőnk: 85.304fő volt, nettó jegybevételünk: 201mFt), mely egy vilávjárvánnyal/háborús helyzettel/magas inflációval terhelt év után azt mutatja, hogy nagy az érdeklődés színházunk/előadásaink iránt.

Mivel Színházunk állami támogatása 2018. évtől változatlan, amely mintegy 580mFt-tal marad el a nemzeti minősítésű színházak támogatásának átlagától (ugyanazon előadásszám és nézőszám tartási kötelezettség mellett), így megállapítható, hogy alulfinanszírozottságunk jelentős.

További problémát jelent számunkra, hogy 2020. évtől a TAO/Minisztérium többlet támogatása megszűnt, amely 160mFt forráskiesés. Ennek hiányát a felelős gazdálkodással, takarékosági intézkedésekkel eddig sikerült megoldani.

Az önkormányzati támogatásunk is csak 2024. évre éri el az állami támogatás összegét, mely más Színházak esetében már 2020. évtől megvalósul.

Színházunk alulfinanszírozottsága valamint az energia árak emelkedése/kötelező béremelések miatti többletköltségek vezettek a 2022. évi veszteség kialakulásához.

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:	195 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban állók:	2 fő
Összesen:	197 fő

Béreköltség	909 852 148
Személyi jellegű egyéb kifizetések	38 545 927
Bérfelrakások	98 257 331
Szociális hozzájárulási adó	74 432 111
Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás	14 078 220
Tételes közteher	193 000
Rehabilitációs hozzájárulás	9 554 000
Személyi jellegű ráfordítások összesen	1 046 655 406

4. Tisztségviselők díjazása és elszámolásaik

Ügyvezető részére elszámolt tárgyévi díjak:

Munkabér: 11.588 eFt

Megbízási díj: 1.070 eFt

5. Adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat

A társaság az adózott eredményét (veszteség) eredménytartalékba helyezi.

Osztalék kivételére nincs lehetőség.

Pécs, 2023. április 11.



Lipics Zsolt
ügyvezető

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

Statisztikai számjel

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

Céjegyzék száma

PNSZ

2022.01.01. - 2022.12.31.

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	1 366 383	1 647 674
1.	Közhasznú célú működésre kapott támogatás	897 000	948 000
a)	alapítótól	369 000	421 000
b)	központi költségvetéstől	527 000	527 000
c)	helyi önkormányzattól	-	-
e)	egyéb	1 000	-
2.	pályázati úton elnyert támogatás	66 861	185 545
3.	Közhasznú tevékenységből származó bevétel	96 125	201 897
4.	Tagdíjból származó bevétel	-	-
5.	Egyéb bevétel	128 170	36 727
6.	Aktivált saját teljesítmények értéke	178 227	275 505
B.	Vállalkozási tevékenység bevétele	27 924	31 069
C.	Összes bevétel (A+B)	1 394 307	1 678 743
D.	Közhasznú tevékenység ráfordításai	1 393 142	1 790 568
1.	Anyagjellegű ráfordításai	298 539	470 922
2.	Személy jellegű ráfordításai	824 052	1 046 655
3.	Értécsökkenési leírás	192 750	215 717
4.	Egyéb ráfordítások	77 724	57 247
5.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	77	27
E.	Vállalkozási tevékenység ráfordításai	900	2 067
1.	Anyagjellegű ráfordításai	900	2 067
2.	Személy jellegű ráfordításai	-	-
3.	Értécsökkenési leírás	-	-
4.	Egyéb ráfordítások	-	-
5.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	-	-
F.	Összes ráfordítás (D+E)	1 394 042	1 792 635
G.	Adózás előtti vállalkozási eredmény (B-E)	27 024	29 002
H.	Adófizetési kötelezettség	-	-
I.	Tárgyévi vállalkozási eredmény (G-H)	27 024	29 002
J.	Tárgyévi közhasznú eredmény (A-D)	- 26 759	- 142 894
	Adózott eredmény (I+J)	265	- 113 892

Dátum: Pécs, 2023. április 11.



L. Zolt
a vállalkozás vezetője
(képviselője)



PÉCS MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERE

8/33-25/2023.

**Pécs Megyei Jogú Város Polgármesterének
232/2023. (V.17.) számú alapítói határozata
a Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Kft. 2022. évi üzleti tevékenységéről,
valamint vagyonkezelésbe vett önkormányzati tulajdonú vagyonelemekről
szóló beszámolójának elfogadásáról**

Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata (7621 Pécs, Széchenyi tér 1., adószám: 15735612-2-02, törzsszám: 735616), mint a Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Kft. alapítója, nevében a Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének az önkormányzat vagyonával kapcsolatos tulajdonosi jogok gyakorlásának szabályairól szóló 11/2012. (II.24.) önkormányzati rendelete (Vagyon rendelet) 32.§ (6) bekezdésében, valamint (7) bekezdés a) pontjában foglalt hatáskörömben eljárva a következő alapítói határozatot hozom:

1. Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata, mint alapító a Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Kft. 2022. évi beszámolóját és közhasznúsági mellékletét 1.039.275.000,- Ft mérlegfőösszeggel és -113.892.000,- Ft adózott eredmény (veszteség) mellett elfogadja.
2. Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata, mint alapító a Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Kft. számra vagyonkezelésbe adott önkormányzati tulajdonú ingatlanok és ingóságok tárgyában, a vagyonnal való gazdálkodásról, illetve annak célhoz rendeltetésére, közfeladat ellátáshoz kötöttségére tekintettel benyújtott, a 2022. évi szakmai tevékenységről szóló beszámolót elfogadja.

Pécs, 2023 MÁJ 17.


Dr. Balej Emese
kamarai jogtanácsos

Pécs Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
7621 Pécs, Széchenyi tér 1.
Telefon: +36-72/533-851, Mobil: +36-20/5663-036
E-mail: balej.emese@ph.pecs.hu
Kamarai azonosító szám: Pécsi Ügyvédi Kamara 36075708



Péterffy Attila
polgármester

Ellenjegyzem:

2023. 05. 17.



Közhasznúsági melléklet a Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Kft. 2022. 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: 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	169	60 171	60 846	90,30%
Kamaraszínpad	126	19 518	19 929	91,25%
N. Szabó Sándor Terem	22	1 510	1 512	94,50%
Pécsi Horvát Színház	30	2 894	3 017	95,78%

Egyéb programok: 2022. szeptember 16 - szeptember 20-ig került megrendezésre a XV. 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 2021-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: 81.758 fő

Látogatók száma - vendég előadások esetében: 3.546 fő

a közhasznú tevékenység főbb eredményei:

A Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Kft. 2022. évi bemutatói:

Giacomo Puccini - Bohémélet

Egressy Zoltán - Sóska, sültkrumpli

Sárosi István - Otthol, édes otthol

Fazekas Mihály, Németh Attila - Pécsi Balett - Lúdas Matyi

Fjodor Mihajlovics Dosztojevszkij - Bűn és bűnhődés

Mikis Theodorakis - Pécsi Balett - Zorba

Ken Ludwig - Primadonnák

Daniel Defoe, Boráros Milanda - Robinson!

Enyedi Éva - Ö.K.Ö.R. II.

Fred Ebb, Bob Fosse - Chicago

Pál Mangor Kvammen, Torfinn Nag, Jon Arne Sægrov, Per Inge Torkelsen - Királyrak krumplifészekben

Paolo Genovese - Teljesen idegenek

Molnár Ferenc - Az üveg cipő

Felhasznált vagyonelemek megnevezése	Előző év	Tárgyév	Vagyonelem értéke	Felhasználás célja
	2021.12.31	2022.12.31		
Befektetett eszközök	832 893	866 343	- 33 450	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	74 652	90 557	- 15 905	
Követelések	12 499	7 671	4 828	
Pénzeszközök	132 303	58 435	73 868	
Aktív időbeli elhatárolások	12 419	16 269	- 3 850	
Kötelezettségek	700 481	800 752	- 100 271	
Passzív időbeli elhatárolások	242 263	230 393	11 870	
Összesen	2 007 510	2 070 420	- 62 910	

5. Cél szerinti jutattások kimutatása:

Előző év	Tárgyév
----------	---------

	2021.év	2022.év
Cél szerinti jutatás nem volt	-	-
6. Vezető tisztségviselőknek nyújtott jutatás (eFt):		
Tisztség	Előző év	Tárgyév
	2021.év	2022.év
Ügyvezető igazgató	13 065	12 658
A. Vezető tisztségviselőnek nyújtott juttatás összesen:	13 065	12 658
7. Közhasznú jogállás megállapításához szükséges mutatók:		
Alapadatok	Előző év	Tárgyév
B. Éves összes bevétel (eFt)	1 216 080	1 403 239
ebből:		
C. A személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI.	485	276
D. Közszolgáltatási bevétel	896 000	948 000
E. Normatív támogatás	-	-
F. Az Európai Unió strukturális alapjából, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás	-	-
G. Korrigált bevétel {B-(C+D+E+F)}	319 595	454 963
H. Összes ráfordítás (kiadás)	1 394 042	1 802 641
I. Ebből személyi jellegű ráfordítás	824 052	1 046 655
J. Közhasznú tevékenység ráfordításai	1 393 142	1 800 574
K. Adózott eredmény	265	-
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	Nem
--	------	-----

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 adozo 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) $\{L1+L2)/2>10 \text{ fő}\}$ (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, 2023. április 11.



Lipics Zsolt

Lipics Zsolt
ügyvezető igazgató