

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

Statistikai számjel

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

Cégjegyzék száma

A szervezet megnevezése:

Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Kft.

A szervezet címe:

7621 Pécs, Színház tér 1.

| | | | |
|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 1 | 2 |
|---|---|---|---|

ÉV

Az üzleti év mérleg fordulónapja:

2012. 12. 31.

(év, hó, nap)

**KETTŐS KÖNYVVITELT VEZETŐ SZERVEZET EGYSZERŰSÍTETT
ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK KÖZHASZNÚ EREDMÉNYKIMUTATÁSA**

" " **VÁLTOZAT**

ezer forintban

| Sor- szám | A tétel megnevezése | Előző év | Előző év(ek) helyesbítése | Tárgyév |
|--------------|---|----------|------------------------------|----------------|
| a | b | c | d | e |
| 1. | A. Összes közhasznú tevékenység bevétele (1.+2.+3.+4.+5.) | 0 | 0 | 830 837 |
| 2. | 1. Közhasznú célú működésre kapott támogatás | 0 | 0 | 686 063 |
| 3. | a) alapítótól | | | 279 000 |
| 4. | b) központi költségvetéstől | | | 305 400 |
| 5. | c) helyi önkormányzattól | | | |
| 6. | e) egyéb | | | 101 663 |
| 7. | 2. Pályázati úton elnyert támogatás | | | 7 663 |
| 8. | 3. Közhasznú tevékenységből származó bevétel | | | 135 923 |
| 9. | 4. Tagdíjból származó bevétel | | | |
| 10. | 5. Egyéb bevétel | | | 1 188 |
| 11. | B. Vállalkozási tevékenység bevétele | | | 23 212 |
| 12. | C. Összes bevétel (A.+B.) | 0 | 0 | 854 049 |
| 13. | D. Közhasznú tevékenység ráfordításai (1.+2.+3.+4.+5.+6.) | 3 | 0 | 810 521 |
| 14. | 1. Anyagjellegű ráfordítások | 3 | | 279 110 |
| 15. | 2. Személyi jellegű ráfordítások | | | 486 476 |
| 16. | 3. Értékcsökkenési leírás | | | 43 495 |
| 17. | 4. Egyéb ráfordítások | | | 1 440 |
| 18. | 5. Pénzügyi műveletek ráfordításai | | | |
| 19. | 6. Rendkívüli ráfordítások | | | |

| | | | | |
|-----|--|-----------|----------|----------------|
| 24. | E. Vállalkozási tevékenység ráfordításai (1.+2.+3.+4.+5.+6.) | 0 | 0 | 22 645 |
| 25. | 1. Anyagjellegű ráfordítások | | | 7 798 |
| 26. | 2. Személyi jellegű ráfordítások | | | 13 592 |
| 27. | 3. Értékcsökkenési leírás | | | 1 215 |
| 28. | 4. Egyéb ráfordítások | | | 40 |
| 29. | 5. Pénzügyi műveletek ráfordításai | | | |
| 30. | 6. Rendkívüli ráfordítások | | | |
| 21. | F. Összes ráfordítás (D.+E.) | 3 | 0 | 833 166 |
| 32. | G. Adózás előtti vállalkozási eredménye (B.-E.) | 0 | 0 | 567 |
| 33. | H. Adófizetési kötelezettség | | | 57 |
| 34. | I. Tárgyévi vállalkozási eredmény (G.-H.) | 0 | 0 | 510 |
| 35. | J. Tárgyévi közhasznú eredmény (A.-D.) | -3 | 0 | 20 316 |

Keltezés: Pécs, 2013. április 15.

P.H. Rázga Miklós
 vezető (képviselő) neve

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 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 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Céggjegyzék száma

A szervezet megnevezése: Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Kft.A szervezet címe: 7621 Pécs, Színház tér. 1.

| | | | |
|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 1 | 2 |
|---|---|---|---|

 ÉV

Az üzleti év mérleg fordulónapja: 2012. december 31. (év, hó, nap)

EGYSZERŰSÍTETT "A" MÉRLEG ESZKÖZÖK

adatok E Ft-ban

| Sor-szám | A tétel megnevezése | Előző év | Előző év(ek) helyesbítése | Tárgyév |
|----------|------------------------------------|------------|---------------------------|----------------|
| a | b | c | d | e |
| A | Befektetett eszközök | 0 | 0 | 692 626 |
| I | IMMATERIÁLIS JAVAK | 0 | | 34 355 |
| II | TÁRGYI ESZKÖZÖK | 0 | | 658 271 |
| III | BEFEKTETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK | 0 | | |
| B | Forgóeszközök | 497 | 0 | 49 884 |
| I | KÉSZLETEK | 0 | | |
| II | KÖVETELÉSEK | 0 | | 15 341 |
| III | ÉRTÉKPAPÍROK | 0 | | |
| IV | PÉNZESZKÖZÖK | 497 | | 34 543 |
| C | Aktív időbeli elhatárolások | 0 | | 1 097 |
| | Eszközök összesen | 497 | 0 | 743 607 |

Keltetés: Pécs, 2012. április 15.P.H. Rázga Miklós
vezető (képviselő) neve

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

Statistikai számjel

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

Céggjegyzék száma

A szervezet megnevezése: Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Kft.A szervezet címe: 7621 Pécs, Színház tér 1.

| | | | |
|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 1 | 2 |
|---|---|---|---|

 ÉV

Az üzleti év mérleg fordulónapja: 2012. december 31. (év, hó, nap)

EGYSZERŰSÍTETT "A" MÉRLEG FORRÁSOK

adatok E Ft-ban

| Sor-szám | A tétel megnevezése | Előző év | Előző év(ek) helyesbítése | Tárgyév |
|------------|---------------------------------------|------------|---------------------------|----------------|
| a | b | c | d | e |
| D | Saját tőke | 497 | 0 | 21 323 |
| I | JEGYZETT TŐKE | 500 | | 500 |
| II | JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE | 0 | | |
| III | TŐKETARTALÉK | 0 | | |
| IV | EREDMÉNYTARTALÉK | 0 | | -3 |
| V | LEKÖTÖTT TARTALÉK | 0 | | |
| VI | ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK | 0 | | |
| VII | MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY | -3 | | 20 826 |
| E | Céltartalékok | 0 | | 0 |
| F | Kötelezettségek | 0 | 0 | 673 810 |
| I | HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK | 0 | | 0 |
| II | HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK | 0 | | 644 683 |
| III | RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK | 0 | | 29 127 |
| G | Passzív időbeli elhatárolások | 0 | | 48 474 |
| | Források összesen | 497 | 0 | 743 607 |

Keltetés: Pécs, 2013. április 15.P.H. Rázga Miklós
vezető (képviselő) neve

PÉCSI NEMZETI SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2012.**

Pécs, 2013. április 15.

**Rázga Miklós
ügyvezető igazgató**

Tartalom

| | |
|--|----|
| Tartalom:..... | 2 |
| I. ÁLTALÁNOS RÉSZ | 3 |
| A Társaság bemutatása | 3 |
| A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása..... | 6 |
| Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa | 8 |
| II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ..... | 21 |
| Kiegészítések a mérleg adataihoz és eredmény kimutatás | 21 |
| III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK..... | 29 |

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**A fő és fontos tevékenységek**

| 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 2011. december 31. 500 ezer forint

Rövid történet:

Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: alapító) abból a célból, hogy Pécs városában a színházi kultúra és az előadóművészet fejlesztését támogassa a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959.évi IV. törvény 54-56. §-ai, a gazdasági társaságokról szóló 2006.évi IV törvény (a továbbiakban: Gt.) rendelkezései, valamint a közhasznú szervezetekről szóló 1997.évi CLVI. Törvény (a továbbiakban Ksztv.) alapján, a színházi, előadóművészeti feladatok ellátására közhasznú nonprofit korlátolt felelősségű társaság alapítását határozta el Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság elnevezéssel.

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

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

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

Módosítás I.

2011. december 15-én kelt Közszolgáltatási szerződés módosítása tartalmazza, hogy az Önkormányzat 9033/10000 tulajdoni hányadban tulajdonát képező pécsi ingatlan 17507 hrsz-ú, Pécs, Perczel u.17. számú, 1223 m² területű ingatlan térítés nélküli használatát biztosítja.

A Város tárgyévi költségvetésének elfogadásáig a 2012. évben, az Önkormányzat által, a Pécsi Nemzeti Színház részére a 2011. évben működési célra nyújtott, költségvetési hozzájárulásának 90%-os összegén belül, időarányosan, az azt követő években pedig a Város tárgyévben hatályos, átmeneti költségvetési gazdálkodásról szóló rendelete szerint kerülnek teljesítésre a havi kifizetések azzal, hogy a Város tárgyévi költségvetésének elfogadását követően legkésőbb 30 napon belül a felek kötelesek a különbözetről elszámolni. Ha az ily módon teljesített, havi kifizetések összege kevesebb annál, mint ami a tárgyévi előirányzat összege alapján a Társaságnak jár, akkor az Önkormányzat köteles a különbözetet egy összegben a Társaság által megjelölt bankszámlára átutalni. Ellenkező esetben a különbözet a tárgyévben hátralevő, következő havi kifizetések összegéből az Önkormányzat által levonásra (beszámításra) kerül.

Módosítás II.

2012. szeptember 5-én kelt Közszolgáltatási szerződés módosítása tartalmazza, hogy az Önkormányzat esetenként – előzetes, írásbeli egyeztetést követően – a Polgármester felkérése alapján jogosult megbízni a Társaságot - a Társaság tevékenységi körébe tartozó – az Önkormányzat kiemelt rendezvényein történő közreműködésével, valamint olyan Kulturális Közszolgáltatás biztosításával, mely szükséges a „Pécs a Kultúra Városa” kulturális örökségének megismertetéséhez, kulturális hagyományainak ápolásához, a kulturális élet színesítéséhez, új hagyományok teremtéséhez.

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

Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Kft. ingyenes, határozatlan időtartamra szóló (08-8/2495-2/2011. sz.) Vagyonkezelési Szerződést kötött 2011. év november hónapban a Pécsi Nemzeti Színházról 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.

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

Tulajdonosi kör

| Név | Lakóhely/Székhely | Részesedés % |
|---|------------------------------------|---------------------|
| Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata | 7621 Pécs, Széchenyi tér 1. | 100 |

A Társaság jegyzett tőkéje a mérleg fordulónapján 500 ezer forint.

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

Egyebek

A Társaságnál 3 fős Felügyelő Bizottság működik.

A Társaságnak van választott könyvvizsgálója. Az Alapító a Társaság első könyvvizsgálójának az ECOTIPP Könyvszakért, Adótanácsadó és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaságot, a könyvvizsgálatra kijelölt személynek Csurka Szabolcsot jelölte meg az Alapító Okirat 10.1. pontjában. Jelenlegi megbízása 2013. május 31. napjáig tart.

A beszámoló aláírására feljogosított személy:

| | | |
|--------------|------------|------------------------------|
| Neve: | Beosztása: | Lakóhelye: |
| Rázga Miklós | ügyvezető | 1025 Budapest, Orló utca 14. |

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

| | |
|---|---------------------------------|
| Neve: | Bartekné Magyar Zsófia |
| Beosztása: | Gazdasági vezető |
| Nemzetgazdasági Minisztérium regisztrációs száma: | 126114 |
| Lakcíme: | 7747 Birján, Szent László u.14. |

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

A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

A Társaság tevékenységének fő adatai (eFt)

| Megnevezés | Tárgy év |
|---|---------------|
| Közhasznú tevékenységből származó bevétel (jegybevétel) | 135923 |
| Vállalkozási tevékenység bevétele | 23212 |
| Közhasznú célú működésre kapott támogatás alapítótól | 279000 |
| Közhasznú célú működésre kapott támogatás központi költségvetéstől | 305400 |
| Adókedvezményre jogosító kapott támogatás | 101663 |
| Pályázati úton elnyert támogatás | 7663 |
| Minden eddig nem nevesített, egyéb bevétel (91-98) | 1188 |
| Bevételek összesen (eredmény-kimutatással egyezően) | 854049 |
| Elhatárolt bevételek (48) | 48474 |
| Elhatárolt bevételek (39) | 1097 |
| Bemutatószám | 13 |
| Előadásszám | 417 |
| Fizető-néző szám | 106547 |
| Bérbérlés (személyi jellegű egyéb kifizetések) | 500068 |
| Produkciók műsoron tartási költségei | 81637 |
| szakmai anyag költség (jelmez,kellék,fogyókellék) | 8440 |
| műszaki szakmai szolgáltatások | 9760 |
| művészeti szolgáltatás | 57552 |
| számfejtett művészeti szolgáltatás | 5885 |
| Jogdíjak | 20068 |
| Működési költségek közül áram, fűtés, víz, csatorna, telefon, szemét, posta,bérleti díj, internet, telefon, váll.tev. klts.üzemanyag | 79875 |
| Új (befejezett) bemutatott produkciók költségei | 73738 |
| díszletköltség (díszlet,kellék) | 19310 |
| műszaki szolgáltatások (díszlet) | 2203 |
| - ebből aktíválva | 18268 |
| jelmez költség | 10516 |
| színreviteli kiadások(próbák, rendezés, jelmez,-díszlet tervezés) | 41709 |
| - ebből aktíválva | 41709 |
| Új (elkezdett) produkciók költségei | 13975 |
| díszletköltség (díszlet, kellék) | 4827 |
| - ebből befejezetlen beruházás | 4254 |
| jelmezköltség | 1641 |
| színreviteli kiadások(próbák, rendezés, jelmez,-díszlet tervezés) | 7507 |
| - ebből befejezetlen beruházás | 7507 |
| Tárgyév (12,31) tárgyi eszköz állománya | 658271 |
| vagyonkezelésbe kapott | 611568 |
| színház saját | 34942 |
| - ebből díszlet | 14923 |
| befejezetlen beruházás | 11761 |
| Tárgyév (12,31) immateriális javak állománya | 34355 |

A vagyoni helyzet alakulása

| Mutató | Tárgy időszak |
|---------------------------------------|---------------|
| Mérlegfőösszeg | 743607 |
| Befektetett eszközök aránya | 93,14% |
| Immateriális javak aránya | 4,62% |
| Tárgyi eszközök aránya | 88,65% |
| Befektetések aránya | 0% |
| Forgóeszközök aránya | 6,70% |
| Készletek aránya | 0% |
| Követelések aránya | 2,06% |
| Pénzeszközök aránya | 4,64% |
| Aktív időbeli elhatárolások aránya | 0,14% |
| Rövid lejáratú kötelezettségek aránya | 3,91% |
| Passzív időbeli elhatárolások aránya | 6,51% |

A Társaság pénzügyi helyzete

| Mutató | Tárgy időszak eFt |
|---|------------------------|
| Tőkeerősség: Saját tőke/Mérlegfőösszeg x 100 | $21323/743607 = 2,86$ |
| Likviditási ráta: Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettség x 100 | $49884/29127 = 171,26$ |
| Likviditási gyorsráta: Forgóeszközök - Készletek/Rövid lejáratú kötelezettség x 100 | nem kell ez a sor |
| Vevő és szállító aránya: Vevőállomány/Szállító x 100 | $2148/2042 = 105,19$ |
| Tőkearányos jövedelmezőség: Adózás előtti eredmény/Saját tőke x 100 | $20883/21323 = 97,93$ |
| Árbevétel arányos jövedelmezőség: Adózás előtti eredmény/Értékesítés bevétele + Egyéb bevétel x 100 | $20883/853861 = 2,44$ |
| Eszközarányos jövedelmezőség: Adózás előtti eredmény/Eszközök összesen x 100 | $20883/743607 = 2,80$ |

Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa**Alapvető információk**

Könyvvezetés módszere: kettős könyvvitel
 Könyvelési eljárás: költségnem könyvelés

A beszámoló választott formája

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

A típusú
 Összköltség eljárás

A beszámolási időszak

| | | |
|-------------|-------------|-------------------|
| Kezdetre | Vége | Mérleg fordulónap |
| 2012.01.01. | 2012.12.31. | 2012.12.31. |

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

A Társaság Számviteli Politikájának, fontosabb döntéseinek ismertetése**Ügyviteli rendszer**

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

A jövedelem elszámolás önálló programja L-SOFT Kft. Piramis Humánszakértői Rendszer 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 az OTP Elektra rendszerrel 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 tartalékot
- állatokat
- saját termelésű készletet (alapvetően nem jellemző, de esetleg előfordulhat pl. könyvkiadás)

Alapítás – átszervezés aktivált értéke

A Sztv. 25. % (3) bekezdésében foglalt szabályozás lehetővé teszi, hogy a vállalkozás aktiválja az alapítás – átszervezés költségeit. Társaságunk nem kíván élni ezzel a lehetőséggel és az ilyen típusú költségeket nem aktiválja, azokat egy összegben elszámolja a felmerülés éve eredménye terhére. Ha a költségek több évet érintenek, a költségeket az évek között megosztjuk.

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

Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok

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

Műszaki berendezések

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

A produciók szakmai eszközei közül a díszletek tárgyi eszköznek minősülnek.

Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé tartoznak azok a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek a társaság tevékenységét egy éven túl 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, rendeltetésvaltozással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák – még nem aktivált – bekerülési értékét.

Beruházásokra adott előlegek

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

Befektetett pénzügyi eszközök

A számviteli törvény 27. §-a előírása szerint befektetett pénzügyi eszközök között a mérlegben azokat az eszközöket (részvesztés, 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

Követelések

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

Társaságunk követelései a mérlegben az alábbi bontásban jelennek meg:

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

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

Pénzeszközök

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

A mérlegben a pénzeszközöket az alábbi bontásban kell részletezni:

- 1) Pénztár, csekkek
- 2) Bankbetétek

Aktív időbeli elhatárolások

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

- 1) Bevételek aktív időbeli elhatárolása
- 2) Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
- 3) Halasztott ráfordítások

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

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

Források minősítése

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

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

Saját tőke

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

Társaságunknál az saját tőke részei:

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

Jegyzett tőke

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

Tőketartalék

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

Eredménytartalék

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

Lekötött tartalék

Lekötött tartalékként kell kimutatni az alábbiakat:

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

Mérleg szerinti eredmény

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

Értékelési tartalék

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

Céltartalék

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

- 1) Céltartalék a várható kötelezettségekre
- 2) Céltartalék a jövőbeni költségekre
- 3) Egyéb céltartalék

Kötelezettségek

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

A kötelezettsége lehetnek:

- hátrasorolt
- hosszú
- rövid lejáratúak.

Passzív időbeli elhatárolások

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

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

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

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

Amortizációs politika

Értékcsökkenés megállapításának módja

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

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogja Társaságunk.

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

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

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

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

Maradványérték nagysága

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

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

Nem jelentős a maradványérték

- ha az a 300 eFt-ot nem éri el
- ha az eszköz csak eredeti rendeltetésétől megfosztva (szétszedve), vagy hulladékként értékesíthető
- ha az eszköz várhatóan nem lesz értékesíthető

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

Alkalmazott leírási mód

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

Immateriális javak értékcsökkenése

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

Immateriális javak hasznos élettartama általánosan:

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

Tárgyi eszközök értékcsökkenése

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

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

A díszletnek minősülő tárgyi eszközök leírása a következő módon történik:

- Díszlet (degresszív leírás csökkenő kulcsok alapján)
 - Bemutató évében 70 %
 - Bemutatót követő évben 25 %
 - Bemutatót követő második évben 5 %
- Díszlet (degresszív leírás csökkenő kulcsok alapján)
 - Bemutató évében 30 %
 - Bemutatót követő évben 30 %
 - Bemutatót követő második évben 30 %
 - Bemutatót követő harmadik évben 30 %

- 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 estében – azok élettartama alatt – az üzembe helyezéskor, használatba vételkor meghatározott, megtervezett értékcsökkenés megváltoztatható, ha az értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményben lényeges változás következett be.

Erre akkor kerülhet sor, ha a meghatározó tárgyi eszköz:

- használatában,
- kihasználásában,
- hasznosítás körülményeiben,

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

A terv szerinti értékcsökkenés megváltoztatásánál a Társaságunk szempontjából meghatározóak azok az eszközök, amelyek után terv szerinti elszámolandó éves értékcsökkenési leírás összege eléri a változással érintett évben a társaságnál tervezett értékcsökkenés 20 %-át.

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

Díszlet és színrevitel esetén:

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

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

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

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

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke
- a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető

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

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

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

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

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

Terven felüli értékcsökkenés visszairása

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

Az eszközök értékvesztésének, visszairásának szabályai

Értékvesztés elszámolása

Értékvesztést kell elszámolni:

- a) a gazdasági társaságban lévő – tulajdoni részesedést jelentő – befektetéseknél (ha lehet és van a társaság tulajdonában)
- b) az egy évnél hosszabb lejáratú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál
- c) 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 visszaírásával a könyv szerinti érték nem haladhatja meg

- a) a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés Sztv. szerinti beszerzési értéket
- b) a hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapír Sztv. szerinti beszerzési értékét, illetve ha a beszerzési érték magasabb a névértéknél az adott értékpapír névértékét
- c) a vásárolt (és saját előállítású) készletek Sztv. szerinti bekerülési értékét
- d) a követelés nyilvántartásba vételi értékét.

1. A céltartalék képzés módszere

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

A céltartalék képzés során érvényesíteni kell a következőket:

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

Az időbeli elhatárolások alkalmazása

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

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

2. Támogatások a könyvvezetésben

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

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

A támogatáshoz kapcsolódóan

- a számviteli törvény:

- az egyéb bevételek, rendkívüli bevételek és a passzív időbeli elhatárolások eredmény-kimutatás és mérleg tételeire vonatkozó előírásaiban rendelkezik
- előírja, hogy a kiegészítő mellékletben be kell mutatni a támogatási program keretében kapott, folyósított és elszámolt támogatás összegét, és a kapott támogatás felhasználását jogcímenként és évenként

- a közhasznú szervezetekről szóló törvény szerint elkészítendő közhasznúsági beszámoló része kell legyen

- a költségvetési támogatás felhasználásának bemutatása
- a központi költségvetési szervektől, elkülönített állami pénzalapból, a kisebbségi települési önkormányzattól, a települési önkormányzatok társulásától és mindezek szerveitől kapott támogatás bemutatása

- az előadó-művészeti szervezetek beszámolójának formai és tartalmi követelményeiről, a benyújtásával és elfogadásával kapcsolatos részletes szabályokról, továbbá az elszámolható költségekről szóló 6/2010. (II. 4.) OKM rendelet II. melléklete szerint az előadó-művészeti államigazgatási szerv részére pénzügyi beszámolót kell készíteni a kapott költségvetési támogatásokról és azok rendeltetésszerű felhasználásáról.

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

Jegyértékesítés a könyvvezetésben

Társaságunk előadásaira a jegyértékesítés

- jegypénztárokon keresztül
- szervezők útján
- jegyirodákon keresztül
- interneten keresztül
- nagyobb tétel megrendelése esetén vevő számlára teljesített utalás útján történik.

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

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

II. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ TÁBLÁIHOZ

Immateriális javak állományának alakulása

| A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA | | | | | | NETTÓ ÉRTÉK | |
|--|--------------|---------------|-----------|-----------|---------------|-------------|---------------|
| Megnevezés | Nyitó | Növekedés | Átsorolás | Csökkenés | Záró | Nyitó | Záró |
| 1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Vagyoni értékű jogok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Szellemi termékek | 2 462 | 42 065 | 0 | 0 | 44 527 | 723 | 34 355 |
| 5. Üzleti vagy cégérték | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. Immateriális javakra adott előlegek | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7. Immateriális javak érték helyesbítése | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| IMMATERIÁLIS JAVAK | 2 462 | 42 065 | 0 | 0 | 44 527 | 723 | 34 355 |

| AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA | | | | | | |
|--|--------------|---------------|---------------|-----------|------------|---------------|
| Megnevezés | Nyitó | Terven felüli | Terv szerinti | Kivezetés | Visszairás | Záró |
| 1. Alapítás, átszervezés aktivált értéke | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Vagyoni értékű jogok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Szellemi termékek | 1 739 | 0 | 8 433 | 0 | 0 | 10 172 |
| 5. Üzleti vagy cégérték | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. Immateriális javakra adott előlegek | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7. Immateriális javak érték helyesbítése | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI | 1 739 | 0 | 8 433 | 0 | 0 | 10 172 |

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására a tárgyévben nem került sor.

Tárgyi eszközök állományának alakulása

| A BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA | | | | | | NETTÓ ÉRTÉK | |
|--|------------------|---------------|------------------------------|-------------|-----------------|----------------|----------------|
| Megnevezés | Nyitó | Növekedés | Évközben vagyongez.átvett | Csökkenés | Záró | Nyitó | Záró |
| 1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 1116693 | 0 | 1 773 | 0 | 1118466 | 606 269 | 585 698 |
| 2. Műszaki berendezések, gépek, járművek | 157 789 | 36 860 | 0 | 0 | 194 649 | 33 837 | 57 564 |
| 3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | 11 275 | 1 967 | 0 | -304 | 12 938 | 2 706 | 3 248 |
| 4. Tenyészállatok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Beruházások, felújítások | 0 | 11 761 | 0 | 0 | 11 761 | 0 | 11 761 |
| 6. Beruházásra adott előlegek | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TÁRGYI ESZKÖZÖK | 1 285 757 | 50 588 | 1 773 | -304 | 1 338 14 | 642 812 | 658 271 |

| AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA | | | | | | |
|--|----------------|-----------------------------|------------------|------------------|-------------|----------------|
| Megnevezés | Nyitó | Évközben átvett nyitó | Terv szerinti | Terven felüli | Kivezetés | Záró |
| 1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 510 424 | 625 | 21 719 | 0 | 0 | 532 768 |
| 2. Műszaki berendezések, gépek, járművek | 123 952 | 0 | 13 133 | 0 | 0 | 137 085 |
| 3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | 8 569 | 0 | 1 425 | 0 | -304 | 9 690 |
| 4. Tenyészállatok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Beruházások, felújítások | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. Beruházásra adott előlegek | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI | 642 945 | 625 | 36 277 | 0 | -304 | 679 543 |

:

Az értékcsökkenés összefoglalása

| AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA | | | | | | |
|--|----------------|-----------------------|---------------|---------------|-------------|----------------|
| Megnevezés | Nyitó | Évközben átvett nyitó | Terv szerinti | Terven felüli | Kivezetés | Záró |
| Immateriális javak | 0 | 0 | 8 168 | 0 | 0 | 8 168 |
| Immateriális javak - vagyonekezelésbe átvett | 1 739 | 0 | 265 | 0 | 0 | 2 004 |
| Tárgyi eszközök | 0 | 0 | 3 885 | 0 | 0 | 3 885 |
| Tárgyi eszközök - vagyonekezelésbe átvett | 642 945 | 625 | 32 392 | 0 | -304 | 675 658 |
| ESZKÖZÖK ÖSSZESEN | 644 684 | 625 | 44 710 | 0 | -304 | 689 715 |

Értékcsökkenés főkönyv szerint

| ÉRTÉKCSÖKKENÉS FŐKÖNYV SZERINT (57) | | | | | |
|--|----------------|-----------------|-----------------------|------------|------------------------|
| Megnevezés | Záró | Nyitó | Évközben átvett nyitó | Kivezetés | 2012.év értékcsökkenés |
| Immateriális javak | 8 168 | 0 | 0 | 0 | 8 168 |
| Immateriális javak - vagyonekezelésbe átvett | 2 004 | -1 739 | 0 | 0 | 265 |
| Tárgyi eszközök | 3 885 | 0 | 0 | 0 | 3 885 |
| Tárgyi eszközök - vagyonekezelésbe átvett | 675 658 | -642 945 | -625 | 304 | 32 392 |
| | 689 715 | -644 684 | -625 | 304 | 44 710 |

Követelések összetétele

| KÖVETELÉSEK | | | | | |
|--|----------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| Megnevezés | Nyitó | Növekedés | Csökkenés | Záró | Mérlegérték |
| 1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (3111) | 0 | 212 026 | 209 878 | 2 148 | 2 148 |
| 2. Munkavállalóknak fizetett fizetési előleg (36111) | 0 | 1 975 | 1 484 | 491 | 491 |
| 3. Egyéb követelés (3684) | 0 | 5 330 | 5 220 | 110 | 110 |
| 4. Társadalombiztosítással kapcsolatos követelés (3687) | 0 | 6 165 | 5 654 | 511 | 511 |
| 5. NAV-val szembeni követelés (468-áfa) | 0 | 78 504 | 66 423 | 12 081 | 12 081 |
| KÖVETELÉSEK | 0 | 304 000 | 288 659 | 15 341 | 15 341 |

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból az alábbiakat tartalmazzák:

| Partner megnevezése | Számla szám | Bruttó Ft | Szöveg |
|----------------------------|-------------|----------------|------------------------------------|
| Interticket Kft | VEVO2-00856 | 1 485 500 | Hálózatos jegyértékesítés |
| Interticket Kft | VEVO2-00862 | 12 000 | Utalvánnyal fizetett jegybevétel |
| OTP Bank Nyrt | VEVO2-00857 | 12 600 | Bankkártyával fizetett jegybevétel |
| Sodexo Pass Kft | VEVO2-00741 | 8 000 | Utalvánnyal fizetett jegybevétel |
| Edenred Kft | VEVO2-00863 | 6 000 | Utalvánnyal fizetett jegybevétel |
| Jegymester Kft | VEVO2-00864 | 66 600 | Hálózatos jegyértékesítés |
| Jegymester Kft | VEVO2-00865 | 2 146 | Jegyeladási jutalék |
| MKB Nyugdíjpénztár | VEVO2-00838 | 8 400 | Szép kártyás jegybevétel |
| MKB Nyugdíjpénztár | VEVO2-00840 | 7 200 | Szép kártyás jegybevétel |
| K & H Kft | VEVO2-00837 | 9 900 | Szép kártyás jegybevétel |
| JT-Restaurant Kft | VEVO2-00629 | 151 173 | Tűzjelző,porta,víz használat |
| JT-Restaurant Kft | VEVO2-00725 | 152 888 | Tűzjelző,porta,víz használat |
| OTP Pénztárszolgáltató Zrt | VEVO2-00830 | 65 600 | Szép kártyás jegybevétel |
| OTP Pénztárszolgáltató Zrt | VEVO2-00836 | 33 500 | Szép kártyás jegybevétel |
| OTP Pénztárszolgáltató Zrt | VEVO2-00841 | 30 500 | Szép kártyás jegybevétel |
| OTP Pénztárszolgáltató Zrt | VEVO2-00843 | 40 060 | Szép kártyás jegybevétel |
| OTP Pénztárszolgáltató Zrt | VEVO2-00845 | 6 000 | Szép kártyás jegybevétel |
| OTP Pénztárszolgáltató Zrt | VEVO2-00850 | 13 360 | Szép kártyás jegybevétel |
| OTP Pénztárszolgáltató Zrt | VEVO2-00860 | 36 100 | Szép kártyás jegybevétel |
| | | 2147527 | |

Az egyéb követelések az alábbiakat tartalmazzák:

Téves utalásból származó követelés

| Partner megnevezése | Számla szám | Bruttó Ft | Szöveg |
|---------------------|-------------|----------------|--------------------------------|
| Sultz Sándor | 2182809 | 7 090 | Jó pálinka itassa magát jogdíj |
| Gábor Lilla | 1854170 | 103 321 | János vitéz jogdíj |
| | | 110 411 | |

Pénzeszközök

| PÉNZESZKÖZÖK | | | | | |
|---------------------------------------|------------|------------------|------------------|---------------|---------------|
| Megnevezés | Nyitó | Növekedés | Csökkenés | Záró | Mérlegérték |
| 1. Pénztár (381) | 0 | 187 595 | 187 187 | 408 | 408 |
| 2. Valutapénztár (382) | 0 | 1 242 | 1 232 | 10 | 10 |
| 3. Elszámolási betétszámla OTP (3841) | 497 | 953 629 | 919 907 | 34 219 | 34 219 |
| 4. Értékpapír számla OTP | 0 | 7 025 | 7 019 | 6 | 6 |
| Átvezetési számlán (3891) | 0 | 143 650 | 143 750 | -100 | -100 |
| KÖVETELÉSEK | 497 | 1 293 141 | 1 259 095 | 34 543 | 34 543 |

Aktív időbeli elhatárolások

| AKTÍV ELHATÁROLÁSOK | | | | | |
|---|----------|--------------|-----------|--------------|--------------|
| Megnevezés | Nyitó | Növekedés | Csökkenés | Záró | Mérlegérték |
| 1. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása (391) | 0 | 152 | 0 | 152 | 152 |
| 2. Bevételek aktív időbeli elhatárolása (392) | 0 | 945 | 0 | 945 | 945 |
| AKTÍV ELHATÁROLÁSOK | 0 | 1 097 | 0 | 1 097 | 1 097 |

Költségek aktív időbeli elhatárolásaként a tárgyidőszakban elszámolt, de következő időszakot érintő költségek kerültek kimutatásra: újság előfizetés, biztosítás, bérleti díj.

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának részletezése

| Partner | Számlaszám | Elhatárolt összeg | Szöveg |
|---------------------------|----------------|-------------------|---------------------------------------|
| Fórum Média Kft | 304415-01-2-R | 3 262 | tűzvédelem hírlevél 13.01-13.02. |
| Aegon Zrt | 8598619 | 25 460 | biztosítás 13.01-13.10. |
| Tudakozó Magyarország Kft | 2012/000235 | 36 000 | telefoninformáció 2013.év |
| Linde Gáz Zrt | 4121320802 | 18 200 | palack bérleti díj 13.01.01-13.11.10. |
| AS-M Kft | 31/2012/602323 | 15 114 | Dunántúli Napló 2013.I.félév |
| Magyar Posta Zrt | 03247834/2012 | 30 400 | Magyar Nemzet 2013.év |
| Complex Kiadó Kft | 6512053931 | 23 658 | munkajog előfizetés 13.01-13.10. |
| | | 152 094 | |

Bevételek aktív időbeli elhatárolásának részletezése

| Partner | Számlaszám | Elhatárolt összeg | Szöveg |
|-------------------------|-------------|-------------------|-------------------------------|
| Pécsi Balett Alapítvány | VEVO3-00174 | 944 882 | Bérleti díj 2012-09.27-09.30. |

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 ELHATÁROLÁSOK | | | | | |
|---|----------|---------------|-----------|---------------|---------------|
| Megnevezés | Nyitó | Növekedés | Csökkenés | Záró | Mérlegérték |
| 1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása (4811) | 0 | 36 893 | 0 | 36 893 | 36 893 |
| 2. Költségek ellentételezésére kapott támogatás passzív időbeli elhatárolása (4812) | 0 | 1 577 | 0 | 1 577 | 1 577 |
| 3. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (4821) | 0 | 10 004 | 0 | 10 004 | 10 004 |
| PASSZÍV ELHATÁROLÁSOK | 0 | 48 474 | 0 | 48 474 | 48 474 |

Bevételek passzív időbeli elhatárolásának részletezése

| Szöveg | Elhatárolt összeg |
|--|-------------------|
| 2012/2013 évad le nem nézett bérletek | 21 254 756 |
| Diákticket le nem nézett előadások | 4 016 429 |
| Ahogy tetszik bérlet le nem nézett előadások | 5 049 110 |
| Karácsonyi bérlet le nem nézett előadások | 762 927 |
| 2013.01.hóra eladott jegyek | 5 800 169 |
| Jegymesteren keresztül eladott 01.hóra jegy | 9 449 |
| | 36 892 840 |

Költségek ellentételezésére kapott támogatás passzív időbeli elhatárolásának részletezése

Nemzeti Kulturális Alaptól kapott támogatás

| Pályázott produkció | Utalt összeg | Elszámolható | Elhatárolt összeg |
|--|------------------|------------------|-------------------|
| NKA - Banális viszonyok, édes finomságok | 2 400 000 | 1 000 000 | 1 400 000 |
| NKA - Hófehérke, Othello táj | 600 000 | 422 630 | 177 370 |
| | 3 000 000 | 1 422 630 | 1 577 370 |

Bevételek

| Megnevezés | | Előző év | Tárgy év |
|---|--------------------------|----------|----------------|
| Közhasznú tevékenységből származó bevétel | | 0 | 135 923 |
| Vállalkozási tevékenység bevétele | | 0 | 23 212 |
| Közhasznú célú működésre kapott támogatás | | 0 | 584 400 |
| ebből | alapítótól | 0 | 279 000 |
| | központi költségvetéstől | | 305 400 |
| Egyéb támogatás | | | 101 663 |
| Pályázati úton elnyert támogatás | | 0 | 7 663 |
| Egyéb bevétel | | 0 | 1 188 |
| Összes bevétel | | 0 | 854 049 |

Ráfordítások

| Megnevezés | | Előző év | Tárgy év |
|---|--|----------|----------------|
| Közhasznú tevékenység ráfordításai | | 0 | 810 521 |
| Vállalkozási tevékenység ráfordításai | | 0 | 22 645 |
| Összes ráfordítás | | 0 | 833 166 |
| Adózás előtti vállalkozási eredménye | | 0 | 567 |
| Adófizetési kötelezettség | | 0 | 57 |
| Tárgyévi vállalkozási eredmény | | 0 | 510 |
| Tárgyévi közhasznú eredmény | | 0 | 20 316 |

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

Társasági adó terhére történő támogatás (eFt)

| Átutalás dátuma | Összeg |
|-----------------|--------------------|
| 2012.05.24. | 3 500 000 |
| 2012.06.29. | 5 000 000 |
| 2012.07.27. | 2 000 000 |
| 2012.08.02. | 10 000 000 |
| 2012.08.15. | 7 000 000 |
| 2012.08.22. | 10 000 000 |
| 2012.09.27. | 3 500 000 |
| 2012.11.29. | 300 000 |
| 2012.11.30. | 5 000 000 |
| 2012.12.14. | 3 000 000 |
| 2012.12.17. | 30 000 000 |
| 2012.12.18. | 8 000 000 |
| 2012.12.18. | 12 000 000 |
| 2012.12.20. | 500 000 |
| 2012.12.20. | 400 000 |
| 2012.12.20. | 1 225 000 |
| 2012.12.28. | 238 000 |
| | 101 663 000 |

Társasági adó számítása

| Szöveg | Számolás | e Ft |
|---------------------------------|--------------------------------------|--------------|
| Összes bevétel | 854049326 | 854049 |
| Vállalkozási tevékenység bev. | -23212391 | 23212 |
| Közhasznú tevékenység bev. | 830836935 | 830837 |
| Közhasznú tev./Összes bevétel | $830836935/854049326 = 0,97282$ | |
| Összes bevétel | 854049326 | 854049 |
| Összes költség 5. és 8. | -833166476 | 833166 |
| Eredmény | 20882850 | 20883 |
| | $20882850 \times 0,97282 = 20315254$ | |
| Eredmény | 20882850 | 20883 |
| Adóalap | 20882850 | 20883 |
| Számított társasági adó | 2088285 | 2088 |
| Adóalap | 20882850 | 20883 |
| Adómentes arányszám | 97,28% | |
| Nem kell megfizetni ezt az adót | 2031525 | 2031 |
| Társasági adó | 56760 | 57 |
| Adózás utáni eredmény | 20826090 | 20826 |
| Mérleg szerinti eredmény | | 20826 |

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: 185 fő

Nem teljes munkaidőben alkalmazásban állók: 7 fő

Egyéb foglalkoztatottak: 2 fő

Összesen: 194 fő

4. Tisztségviselők díjazása és elszámolásaik

Ügyvezető részére elszámolt tárgyévi díjak:

Munkabér: 6.600 eFt

Pécs, 2013. április 15.

PH.

.....
Rázga Miklós
ügyvezető igazgató

PÉCSI NEMZETI SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT
KÖZHASZNÚSÁGI MELLÉKLET SZÖVEGES BESZÁMOLÓ
2012. ÉV

Tárgyévben végzett közhasznú tevékenység bemutatása

A színházak művészi szempontból évadokat terveznek, amelyek augusztustól júniusig tartanak. A jegyeladás nagy részét a bérletek eladásával realizálják, amelynek árusítása augusztus vége és szeptember vége közé esik.

Színházunk 2012-es működését a fentiek miatt művészeti értelemben három fejezetre osztanám.

2012. évi Bemutatók

| BEMUTATÓK DÁTUMA | ELŐADÁSOK | ELŐADÁSOK HELYSZÍNE | MEGTARTOTT ELŐADÁSOK SZÁMA |
|-----------------------------|--|--------------------------------|---|
| 2012. 01. 13. | <i>Dés László-Geszi Péter-Békés Pál:</i> DZSUNGEL KÖNYVE <i>musical</i> Rendező: Böhm György | Nagyszínpad | 62 |
| 2012. 01. 20 | <i>Koleszár Bazil Péter – Sultz Sándor:</i> A JÓ PÁLINKA ITASSA MAGÁT <i>városi folklór</i> Rendező: Koleszár Bazil Péter | Kamaraszínpad | 20 |
| 2012. 02. 24 | <i>Giuseppe Verdi: FALSTAFF</i> <i>opera</i> Rendező: Nagy Viktor | Nagyszínpad | 12 |
| 2012. 03. 02 | <i>Ingmar Bergman:</i> JELENETEK EGY HÁZASSÁGBÓL <i>színpadi játék</i> Rendező: Esztergályos Károly | N. Szabó Sándor Terem | 24 |
| 2012. 03. 09. | <i>Molnár Ferenc: DOKTOR ÚR</i> <i>bohózat</i> Rendező: Tordy Géza | Nagyszínpad | 21 |
| 2012. 03. 23. | <i>Solti Árpád: LISZTMÁNIA</i> <i>két egyfelvonásos balett</i> HALÁLTÁNC- VARIÁCIÓK – Liszt Ferenc Haláltánc c. műve alapján Koreográfus: Gaál Mariann LISZTMÁNIA – Liszt Ferenc Haláltánc c. műve alapján Koreográfus: Zachár Loránd | Kamaraszínpad | 9 |

| | | | |
|---------------|---|---------------|----|
| 2012. 09. 21. | Kacsóh Pongrác - Heltai Jenő - Bakonyi Károly: JÁNOS VITÉZ <i>daljáték</i> <i>rendező: Nagy Viktor</i> | Nagyszínház | 32 |
| 2012. 09. 28. | Hans Alfredson – Tage Danielsson: PICASSO KALANDJAI <i>abszurd játék</i> <i>rendező: Méhes László</i> <i>koreográfus - társrendező:</i> Horgas Ádám | Kamaraszínház | 19 |
| 2012. 10. 12. | Peter Shaffer: BLACK COMEDY <i>bohózat</i> <i>rendező: Szikora János</i> | Nagyszínház | 16 |
| 2012. 10. 13. | BONYODALMAS BALKÁNI LAKODALMAS <i>táncbohózat balkáni népzene</i> <i>koreográfus: Zachár Loránd</i> | Kamaraszínház | 16 |
| 2012. 10. 19. | A SZÍNIGAZGATÓ Kamaraopera <i>szerkesztő: Mácsai János</i> <i>rendező: Ottlik Ádám</i> | Kamaraszínház | 7 |
| 2012. 11. 30. | Moliere: TARTUFFE <i>komédia</i> <i>rendező: Méhes László</i> | Nagyszínház | 8 |

2012. évben műsoron tartott előadások

| ELŐADÁSOK | ELŐADÁSOK HELYSZÍNE | MEGTARTOTT ELŐADÁSOK SZÁMA |
|---|--------------------------------|---|
| <i>Giuseppe Verdi-Riederauer</i> Richard: OTELLO <i>balett</i> Koreográfus: Vincze Balázs | Nagyszínpad | 6 |
| Dömötör Tamás: PONT COM <i>élő film</i> Rendező: Dömötör Tamás | Kamaraszínpad | 10 |
| Claude Magnier: OSCAR <i>bohózat</i> Rendező: Balikó Tamás | Nagyszínpad | 4 |
| Bodonyi József: A HAMLET SZTORI <i>beavató színházi iskolai program</i> Rendező: Bodonyi József | N. Szabó Sándor Terem | 13 |

| | | |
|--|-----------------------|----|
| <p><i>Frank Wildhorn – Jack Murphy:</i> RUDOLF <i>musical</i> Rendező: Somogyi Szilárd</p> | Nagyszínpad | 7 |
| <p><i>Adama – Riederauer Richard:</i> GISELLE <i>balett</i> Koreográfus: Vincze Balázs</p> | Nagyszínpad | 2 |
| <p><i>Weöres Sándor:</i> A KÉTFEJŰ FENEVAD <i>történelmi panoptikum</i> Rendező: Szikora János</p> | Nagyszínház | 7 |
| <p><i>Paul Pörtner:</i> HAJMERESZTŐ <i>bűnügyi társasjáték</i> Rendező: Béres Attila</p> | Kamaraszínház | 6 |
| <p><i>Fazekas Mihály-Váradi R. Szabolcs: LÚDAS MATYI</i> <i>mesejáték</i> Rendező: Ottlik Ádám</p> | Kamaraszínház | 17 |
| <p><i>Szabó Attila: A KÉTARCÚ BOSZORKÁNY</i> <i>elbeszélgető játék Lázár Ervin nyomán</i> Rendező: Szabó Attila</p> | N. Szabó Sándor Terem | 21 |
| <p><i>Kosztolányi Dezső – Thuróczy Katalin: ÉDES ANNA</i> <i>színmű</i> Rendező: Soós Péter</p> | Kamaraszínház | 17 |
| <p><i>Kálmán Imre:</i> CSÁRDÁSKIRÁLYNŐ <i>nagyoperett</i> Rendező: Méhes László</p> | Nagyszínház | 22 |
| <p>HÓFEHÉRKE ÉS A HÉT TÖRPE <i>mesebalett</i> Koreográfus: Uhrík Dóra</p> | Kamaraszínpad | 17 |
| <p><i>Gulyás Dénes és Mácsai János szerk.: MESÉS OPERA</i> <i>az operabirodalmat bemutató sorozat</i> Szerkesztő: Gulyás Dénes, Mácsai János</p> | Iskolai program | 10 |
| <p>FELEDÉSBE MERÜLT HANGOK <i>zene</i></p> | Nézőtéri szalon | 2 |

2012. évben befogadott vendéglőadások

Nagyszínpad

| <i>MEGTARTOTT ELŐADÁS</i> | <i>ELŐADÁS SZÁM</i> |
|---|---------------------|
| Győri Balett - Queen | 1 |
| Nemzet Táncszínház – Fodor Zoltán Társulat – Bozsik Yvette Társulat – Tudatalatti – Az Ezeregyéjszaka virágai | 1 |
| Magyar Nemzeti Balett- Budapesti Táncszínház- Magyar Állami Népi Együttes - Magyar Mozdulatművészeti Társulat – GoBe - Góbi Rita Társulat Pécsi Nemzeti Művészeti Gimnázium és SZKI – Pécsi Balett- TranzDanz – Győri Balett – Duna Művészegyesület – Táncsillagok a Kultúra Városában | 1 |
| A – Drink Kereskedelmi Bt. (L'art pour L'art) – Piroska a farkas | 2 |
| Négy Muskétás Zeneszolgáltató és Produkciós Bt. – Vivat Bacchus | 1 |
| Misina Kulturális és Táncegyüttes – Csak szerelem | 1 |
| Közép – Európai Táncszínház –Frenák Pál Társulat – Artettor - Hymen | 1 |

2012. évben székhelyen kívül tartott előadások

| <i>MEGTARTOTT ELŐADÁS</i> | <i>ELŐADÁS SZÁM</i> |
|---|---------------------|
| Szlovénia – Lendva – Adama – Riederauer R. – Vincze B. - Giselle | 1 |
| Románia – Arad – Kosztolányi Dezső – Thuróczy Katalin – Édes Anna | 1 |

A fent említett bemutatókon és azok folyamatos játszásán túl számtalan esemény és program zajlott a színház épületén belül és kívül is.

Mese-pályázatot hirdettünk a Jelenkor Irodalmi és Művészeti Folyóirattal közösen – egyedülálló módon más színházak drámapályázati szokásaihoz mérten –, és ezzel arra fordítottunk nagy gondot, hogy a közönségünk legfiatalabb korosztályát is magas értékű kultúrával, színházi előadással szólítsuk meg. A legnagyobb kortárs meseíró, Lázár Ervin nevével fémjelzett pályázat eredményhirdetését a Színházi Világnapra időzítettük, nagy reményeket fűzve ahhoz, hogy új, nagyszerű darabot tudjunk bemutatni a nyertes pályamű felhasználásával.

A 150 beérkezett pályaműből Galuska László Pál: A sivatag hercege című darabját kitűztük a 2012/2013 évadra

Az iskolások részére házhoz – iskolába – vitt előadásunkat, a Hamlet-sztorit ebben a naptári évben játszottuk, amelyben Bodonyi József rendezésében három szereplő meséli el a Hamlet történetét – a szereplők felváltva mesélnek és játszanak. A darab a tizenéves korosztály számára, az őket körülvevő élményvilág figyelembevételével készül. A darabot játszó három színész és egy zenész a Hamlet történetének megértésében, elemzésében segíti a nézőket azáltal, hogy egy különös nézőpontot teremt. Minden arra irányul, hogy Hamlet cselekedeteinek és döntéseinek hátterében munkáló morális konfliktusokat kibontsa, és megfejteni próbálja. A játéktér egyszerűsége a nézők képzeletének intenzívebb bevonását célozza.

Az Mesés opera sorozatunk újabb és újabb állomásokkal bővült, amely egyben stílustörténeti kalauz is, hiszen az opera pontosan tükrözi a zenei nyelvezetet és a kort, amelyben keletkezett. Megjeleníti a klasszika legizgalmasabb, megunhatatlan zenéjét, és sok életteli színpadi figurát Mozart operáiban, a romantika varázsvilágát, a titokzatosságot Weber muzsikájában. A közönség átélheti Verdi hőseinek végtelen gonoszságát és emberi nagyságát, Wagner kábító akkordjait és hőseinek felfokozott érzelmeit. Megismerhetik a nagy orosz romantikusok sajátos és egyedi zenei világát, és találkozhatnak Bartók rejtélyes Kékszakállú hercegével, a 20. század egyik legfontosabb remekművével. A sorozat nem szokványos operaismertető. Meg kívánja mutatni, hogy a fiatalok számára sem tabutéma az emberi lét legszélsőségesebb érzelmeit megidézni, és mindezek legjobb zenei ábrázolásairól beszélni. Erről pedig a műfaj kiváló értői, Gulyás Dénes operaénekes, az operatagozat vezetője és Mácsai János zenetörténész gondoskodtak.

Immár 13 éve a Pécsi Nemzeti Színház ad otthont a Pécsi Országos Színházi Találkozónak, a POSZT-nak. A POSZT-ot egy nonprofit Kft működteti, amelynek színházunk színművésze Stenczer Béla az ügyvezetője. A versenyművek zöme nagyszínházunkban és kamaraszínházunkban került bemutatásra 2012 júniusában, és a 10 napos rendezvény megszervezését és lebonyolítását a PNSZ végezte. Színházunk új vezetése 2012 nyarán sikeresen, új ötleteket is felvonultatva bonyolította le a XII. POSZT-ot, amelynek továbbvitelét és sikeres megrendezését a Pécsi Nemzeti Színház összes dolgozója szívügyének tekint.

A 2012. szeptember 21-én bemutatott *János vitéz* című előadást a közszolgáltatási szerződésünk szerint is kiemelten kezeltük. („*Szervezet kiemelten kezeli a klasszikus nemzeti repertoár egyes darabjainak rendszeres bemutatását és folyamatos színen tartását, melyet korszerű formanyelven szólaltat meg. Az adott bemutatót kiemelt eseményként kezelve különböző színházi programokkal és kísérőrendezvényekkel egészíti ki.*”) A város Oktatási és Kulturális Bizottságával közösen szavalóversenyt hirdettünk Petőfi Sándor János vitéz című elbeszélő költeményéből a város iskolái számára. A döntőt 2013. április 11.-re, a költészet napjára időzítettük. A 22 nevezett iskola győztes diákjai a teljes János vitézt fogják elmondani a Pécsi Nemzeti Színház nagyszínpadán az előadás díszletében, szcenírozott formában. Az esemény fővédnöke dr. Hoppál Péter, az Oktatási és Kulturális Bizottság elnöke. Célzatosan készítettünk olyan műsorfüzetet, amely a teljes költeményt tartalmazza, ezzel is segítve a diákokat felkészülésben, másrészt pedig figyelmességként azon nézőink számára, akik eddig még nem ismerkedtek meg írásos formában a művel.

A Pécsi Balett 2012-ben hatodik alkalommal várta a táncrajongókat a Pécsi Nemzetközi TáncTalálkozóra, mely ebben az esztendőben is nagyon változatos, nivós, ugyanakkor közönségbarát programokat adott.

Szeptember 27-én a Győri Balett nyitotta a találkozót a Queen-Balettal.

Szeptember 28-án mutatkozott be Pécsen először Fodor Zoltán Társulata, az Inversedance a Tudatalatti című egyfelvonásossal. Az est második részében a Bozsik Yvette Társulat: Az Ezeregyéjszaka virágai című felnőtteknek szóló táncszínházi előadását tekinthette meg a pécsi közönség.

Szeptember 29-én a Tánccsillagok a Kultúra Városában Gálaesten fellépett a Budapest Táncszínház, a Duna Művészegyüttes, a GoBe Társulat, a Győri Balett, a Magyar Állami Népi Együttes, a Magyar Nemzeti Balett, a Magyar Mozdulatművészeti Társulat, a Pécsi Balett, a Pécsi Művészeti Gimnázium és Szakközépiskola Táncművészeti Tagozata és a TranzDanz.

Szeptember 30-án a Közép-Európa Táncszínház és a Gangaray Dance Company: ArTeRrOr-ja, majd a Frenák Pál Társulat legújabb produkciója, a Hymen volt látható. A TáncTalálkozó szakmai kísérőprogramjaként Táncművészeti Fórumot rendezett a Magyar Táncművészek Szövetsége "A táncművészet aktuális helyzete és szerepe 2012-ben" címmel és témában, valamint a Szövetség hagyományos kihelyezett elnökségi ülését is itt tartotta megismerésére.

Pécs testvérvárosi kapcsolatban áll Araddal és immár hatodik éve tart a kulturális cserekapcsolat a Pécsi Nemzeti Színház és az aradi Teatrul Clasic között, melynek keretében 2012. október 25-én vendégszerepelt a Pécsi Nemzeti Színház: Édes Anna című előadása.

Mindévből nagy az érdeklődés vendégszereplésünk iránt, a fogadtatás és a hangulat igazán baráti volt. Fontosnak tartjuk ezt a hagyományossá vált őszi utat minden évadban a határon túlra.

Előadásainkon túl a Színház téri rendezvényeinkkel – költészetnap, színháztéri gyermeknap, évadzáró gála, zenés évadnyitó stb. – hozzájárultunk Pécs történelmi belvárosának pezsgő életéhez, ezzel is segítve a „Pécs, a Kultúra Városa” elnevezés tartalommal való megtöltését.

A Pécsi Nemzeti Színház 2012 júniusában, az új előadó-művészeti törvény besorolása alapján nemzeti minősítésű státuszt kapott, amelyhez sokban hozzájárult, hogy a színházművészet három alappillére – a próza, a dalszínház (opera) és a táncszínház – hosszú évtizedek óta tradicionálisan együtt létezik intézményünkben.

A mi kezdeményezésünkre, és talán az elmúlt évadunk elismeréseképpen a Pécsi Nemzeti Színház rendezhette meg hagyományteremtő szándékkal az Első Országos Színházi Évadnyitót, amelyen a teljes színházi szakma képviseltette magát. 2012. augusztus 21-én L. Simon László az EMMI kultúráért felelős államtitkára a Pécsi Nemzeti Színház színpadán nyitotta meg a 2012/2013-as színházi évadot.

Fontos visszaigazolása művészi törekvéseinknek, hogy a 2012-ben bemutatott Picassó kalandjai előadásunkat beválogatták az idei POSZT legjobb 12 előadása közé.

Színházunk új vezetése célul tűzte ki a gyermek- és ifjúsági korosztály hangsúlyos megszólítását, és erőteljesen törekedtünk a korábbi években megcsappant látogatószám növelésére. Mindkét vonatkozásban anélkül értünk el eredményt, hogy „bulvárosítottuk” volna a színház repertoárját, a teljes korosztályt felölelő közönség számára színvonalas darabokat tűztünk műsorra.

Színházunk eredményes működéséhez alapvető fontosságúnak tartjuk a művészeti és gazdasági terület összehangolt működését, hogy a támogatásokat a leghatékonyabban tudjuk felhasználni, és minél szélesebb rétegekhez juttassuk el művészi programunkat.

Az elmúlt évben 417 előadást valamint 13 bemutatót tartottunk, fizető nézők száma 106.511 fő és ebből 30.963 fő bérletes néző előtt.

Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Kft. Közhasznú eredmény-kimutatás 2012.

ezer Ft-
ban

| Sorszám | A tétel megnevezése | Előző év | Előző évek helyesbítései | Tárgyév |
|---------|--|----------|--------------------------|----------------|
| a | b | c | d | e |
| 1. | A. Összes közhasznú tev. bevétele | 0 | | 830 837 |
| 2. | 1. Közhasznú célra, működésre kapott támogatás | | | 686 063 |
| 3. | a. Alapítótól | | | 279 000 |
| 4. | b. Központi költségvetésből | | | 305400 |
| 5. | c. Más adományozótól | | | 101 663 |
| 6. | 2. Közhasznú tevékenységből származó bevétel | | | 135 923 |
| 7. | 3. Egyéb bevétel | | | 8 851 |
| 8. | 5. Saját előállítású eszk.aktiv.ért. | | | |
| | | | | |
| 9. | B. Vállalkozási tevékenység bevétele | 0 | | 23 212 |
| | | | | |

| | | | |
|-----|---|-----------|----------------|
| 10. | C. ÖSSZES BEVÉTEL | 0 | 854 049 |
| 11. | D. Közhasznú tevékenység ráfordításai | 3 | 810 521 |
| 12. | Anyagjellegű ráfordítások | 3 | 279 110 |
| 13. | Személyi jellegű ráfordítások | | 486 476 |
| 14. | Értékcsökkenési leírás | | 43 495 |
| 15. | Egyéb ráfordítások | | 1 440 |
| 16. | Pénzügyi műveletek ráfordításai | | |
| 17. | Rendkívüli ráfordítások | | |
| 18. | E. Vállalkozási tevékenység ráford. | 0 | 22 645 |
| 19. | Anyagjellegű ráfordítások | | 7 798 |
| 20. | Személyi jellegű ráfordítások | | 13 592 |
| 21. | Értékcsökkenési leírás | | 1215 |
| | Egyéb ráfordítás | | 40 |
| 22. | F. ÖSSZES RÁFORDÍTÁS | 3 | 833 166 |
| 23. | G. Adózás előtti vállalkozási eredmény | | 567 |
| 24. | H. Adófizetési kötelezettség | | 57 |
| 25. | I. Tárgyévi vállalkozási eredmény | | 510 |
| 26. | J. Tárgyévi közhasznú eredmény | -3 | 20 316 |

**Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Kft.
Tájékoztató adatok 2012.**

| Megnevezés | Összeg |
|---|---------|
| A. Személyi jellegű ráfordítások | |
| 1. Bérkölttség | 378 849 |
| - ebből megbízási díjak | 8 930 |
| 2. Tiszteletdíjak | 0 |
| 3. Személyi jellegű egyéb kifizetések | 26 138 |
| 4. Bérjárulékok | 95 081 |

2.sz. melléklet**Vagyon felhasználásával kapcsolatos kimutatás 2012. év****Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Kft.**

| Megnevezés | Előző év | Tárgyév | Változás | Változás % |
|---|----------|---------|----------|------------|
| | E Ft | E Ft | + E Ft | |
| 1. Saját tőke | 497 | 21 323 | 20 826 | 4 290 |
| 1.1 Jegyzett tőke | 500 | 500 | 0 | 0 |
| 1.2 Jegyzett, de még be nem fizetett tőke | | | | |
| 1.3 Tőketartalék | | | | |
| 1.4 Eredménytartalék | 0 | -3 | -3 | |
| 1.5 Közhasznú tevékenység tárgyévi eredménye | -3 | 20 316 | 20 313 | 677 200 |
| 1.6 Vállalkozási tevékenység tárgyévi eredménye | 0 | 510 | 510 | |
| 2. Kötelezettség | 0 | 673 810 | 673 810 | |
| 3. Passzív időbeli elhatárolások | 0 | 48 474 | 48 474 | |
| FORRÁSOK ÖSSZESEN (1+2) | 497 | 743 607 | 743 110 | 149 619 |

3.sz. melléklet

Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Kft. vél szerinti juttatások kimutatása 2012. év

| Tevékenységek | Előző év | Tárgyév | Változás | Változás % |
|--|----------|----------------|----------------|-----------------|
| | | | + EFt | |
| Közhasznú tevékenységek ráfordításai: | 3 | 810 521 | 810 518 | 27017366 |
| Anyagjellegű ráfordítások | 3 | 279 110 | 279 107 | 9 303 666 |
| Személyi jellegű ráfordítások | 0 | 486 476 | 486 476 | |
| Értékcsökkenési leírás | 0 | 43 495 | 43 495 | |
| Egyéb ráfordítások | 0 | 1 440 | 1 440 | |
| Rendkívüli ráfordítás | | | | |
| 1.Közhasznú tevékenység közvetlen költsége és ráfordítása összesen | 3 | 810 521 | 810 518 | 27017366 |
| 2.Közhasznú tevékenységre felosztott általános költség | | | | |
| 3.Közhasznú tevékenység költsége és ráfordítása összesen (1+2) | 3 | 810 521 | 810 518 | 27017366 |
| -összesenből (3.) pénzbeli juttatás | | | | |
| -összesenből (3) nem pénzbeli jutt. | | | | |
| 4.Célszerinti tevékenység költsége és ráfordítása (közvetlen és felosztott általános költség) | | | | |
| 5.Vállalkozási tevékenység költsége és ráfordítása (közvetlen és felosztott általános költség) | - | 22 645 | 22 645 | |
| Társaság költsége és ráfordítása összesen: (3+4+5) | 3 | 833 166 | 833 163 | 27772200 |

**A közhasznú szervezet tisztségviselőinek nyújtott juttatások kimutatása
Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Kft. 2012. év**

| Megnevezés | Előző évi | Tárgy évi | Eltérés | Eltérés % |
|---|-----------|-------------|-------------|-----------|
| | összeg | összeg | ± E Ft | |
| Bér | | 6600 | 6600 | |
| Tiszteletdíj | | | | |
| Költségtérítés | | | | |
| Megbízási díj | | 1300 | 1300 | |
| Folyósított kölcsön teljes összege | | | | |
| - ebből mérleg készítésig fennálló tartozás | | | | |
| - fizetendő kamat | | | | |
| Természetbeni juttatás | | | | |
| Egyéb juttatás pénzben kifejezett értéke | | | | |
| Összesen | | 7900 | 7900 | |
| Megjegyzés: ügyvezető igazgató | | | | |

2011.évi CLXXV.tv. 32§ 5.bek.szerinti megfelelő társadalmi támogatottság kimutatás

| Megnevezés | Előző év (eFt) | Tárgyév (eft) | Értelmezés |
|---|----------------|---------------|------------------------------|
| A. Összes bevétel | | 854 049 | teljesül, több mint 1000e Ft |
| B.Adozót eredmény | | 20 316 | teljesül |
| C.Összes ráfordítás | | 833 166 | teljesül |
| Személyi jellegű ráfordítás (vezető tisztségviselő jutt.nélkül) | | 492 168 | teljesül |
| Személyi jellegű ráfordítás / összes ráfordítás | | 500068,00 | teljesül, nagyobb mint 0,25 |

2011. évi CLXXV. tv. 32. § 4. bek. szerinti megfelelő erőforrás kimutatás

| Megnevezés | Előző év (eFt) | Tárgyév (eft) | Értelmezés |
|--|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| A. Összes bevétel | 0 | 854 049 | |
| Személyi jövedelemadó meghatározott része | | 0 | |
| Személyi jövedelemadó meghatározott része/ összes bevétel | 0 | 0 | nem teljesül |
| Közhasznú tevékenység összes ráfordítása | | 810 521 | |
| Összes ráfordítás | 3 | 833 166 | |
| Közhasznú tevékenység ráfordítása/ összes ráfordítás | 3,00 | 810 521,00 | teljesül, nagyobb mint 0,5 |
| Önkényes segítők száma | 0 | 0 | nem teljesül |

Civil tv. 2011. évi CLXXV. tv. 32. § (4-5) bek

(4) Megfelelő erőforrás áll az (1) bekezdés szerinti szervezet rendelkezésére, ha az előző két lezárt üzleti év vonatkozásában a következő feltételek közül legalább egy teljesül:

a) az átlagos éves bevétele meghaladja az egymillió forintot, vagy b) a két év egybeszámított adózott eredménye (tárgyévi eredménye) nem negatív, vagy c) a személyi jellegű ráfordításai (kiadásai) - a vezető tisztségviselők juttatásainak figyelembevételével - eléri az összes ráfordítás (kiadás) egynegyedét.

(5) Megfelelő társadalmi támogatottság mutatható ki az (1) bekezdés szerinti szervezetnél, ha az előző két lezárt üzleti éve vonatkozásában a következő feltételek közül legalább egy teljesül:

a) a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerint a szervezetnek felajánlott összegből kiutalt összeg eléri az 54. § szerinti bevétel nélkül számított összes bevétel kettő százalékát, vagy

b) a közhasznú tevékenység érdekében felmerült költségek, ráfordítások eléri az összes ráfordítás felét a két év átlagában, vagy

c) 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.

Pécs, 2013. április 15.

.....
Rázga Miklós
 ügyvezető igazgató