

23702033900157202

Statisztikai számjel

02-09-078213

Cégjegyzék száma

Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Kft.

7621 Pécs, Színház tér 1.

Éves beszámoló

2024



Keltezés: 2025. április 10.

a vállalkozás vezetője (képviselője)



23702033900157202
Statisztikai számjel

02-09-078213
Cégjegyzék száma

11

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2024. 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	A. Befektetett eszközök	844 108	-	840 197
2	IMMATERIÁLIS JAVAK	93 372	-	101 482
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok	197		20
6	Szellemi termékek	93 175		101 462
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak érték helyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	750 736	-	738 715
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	529 812		504 390
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	212 769		225 688
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3 582		5 432
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások	4 573		3 205
16	Beruházásokra adott előlegek			
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
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 érték helyesbítése			
26	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Keltezés: 2025. április 10.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

23702033900157202
Statistikai számjel

02-09-078213
Cégjegyzék száma

12

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2024. december 31

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosít- ásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
27	B. Forgóeszközök	347 119	-	493 240
28	I. KÉSZLETEK	79 178	-	89 432
29	Anyagok	33 313		37 619
30	Befejezetlen termelés és félkész termékek	45 865		51 813
31	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
32	Késztermékek			
33	Áruk			
34	Készletekre adott előlegek			
35	II. KÖVETELÉSEK	6 606	-	9 524
36	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	1 860		2 696
37	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
38	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
39	Váltókövetelések			
40	Egyéb követelések	4 746	-	6 828
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	261 335	-	394 284
50	Pénztár, csekkek	1 000		834
51	Bankbetétek	260 335		393 450
52	C. Aktív időbeli elhatárolások	33 113	-	28 376
53	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	31 021		26 041
54	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 092		2 335
55	Halasztott ráfordítások			
56	Eszközök összesen	1 224 340	-	1 361 813

Keltezés: 2025. április 10.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

23702033900157202
Statisztikai számjel

02-09-078213
Cégjegyzék száma

13

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2024. december 31

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosít-ásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
57	D. Saját tőke	148 749	-	265 077
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	5 131		145 749
63	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
64	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK		-	
65	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
66	Valós értékelés értékelési tartaléka			
67	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	140 618		116 328
68	E. Céltartalékok	-	-	-
69	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
70	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
71	Egyéb céltartalék			
72	F. Kötelezettségek	793 164	-	792 832
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: 2025. április 10.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

23702033900157202
Statistikai számjel

02-09-078213
Cégjegyzék száma

14

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2024. 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	147 607	-	147 275
87	Rövid lejáratú kölcsönök			
88	ebből: az átváltoztatható kötvények			
89	Rövid lejáratú hitelek			
90	Vevőktől kapott előlegek			
91	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	5 159		9 145
92	Váltótartozások			
93	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
94	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
95	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	142 448		138 130
96	Kötelezettségek értékelési különbözete			
97	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
98	G. Passzív időbeli elhatárolások	282 427	-	303 904
99	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	91 570		97 100
100	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	29 920		31 356
101	Halasztott bevételek	160 937		175 448
102	Források összesen	1 224 340	-	1 361 813

Keltezés: 2025. április 10.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

23702033900157202
Statistikai számjel

02-09-078213
Cégjegyzék száma

21

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2024. 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	309 462		375 343
2	Exportértékesítés nettó árbevétele	-		-
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	309 462	-	375 343
4	Saját termelésű készletek állományváltozása ±	6 598		6 224
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	194 441		222 317
6	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	201 039	-	228 541
7	III. Egyéb bevételek	1 424 417		1 421 736
8	ebből: visszaírt értékvesztés	-		-
9	5 Anyagköltség	121 310		99 341
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	246 300		357 058
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	8 128		9 912
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke	-		-
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	48 894		27 398
14	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	424 632	-	493 709
15	10 Bérköltség	911 488		1 021 252
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	91 715		45 201
17	12 Bérjárulékok	89 145		94 272
18	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	1 092 348	-	1 160 725
19	VI. Értékesítői leírás	204 310		203 232
20	VII. Egyéb ráfordítások	91 525		78 258
21	ebből: értékvesztés	-		-
22	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	122 103	-	89 696

Keltezés: 2025. április 10.

a vállalkozás vezetője (képviselője)



[Handwritten signature]

23702033900157202
Statistikai számjel

02-09-078213
Cégjegyzék száma

22

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2024. december 31

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
23	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés	-	-	-
24	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-	-
25	14 Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	-	-	-
26	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-	-
27	15 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	-	-	-
28	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-	-
29	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	19 987	-	26 687
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)	19 987	-	26 690
34	18 Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	-	-	-
35	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	-	-	-
36	19 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 322	-	-
37	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	-	-	-
38	20 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése	-	-	-
39	21 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	8	-	-
40	ebből: értékelési különbözet	-	-	-
41	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	1 330	-	-
42	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	18 657	-	26 690
43	C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	140 760	-	116 386
44		-	-	-
45		-	-	-
46			-	
47	E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	140 760	-	116 386
48	XII. Adófizetési kötelezettség	142	-	58
49	F. ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	140 618	-	116 328

Keltezés: 2025. április 10.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

23702033900157202

Statisztikai számjel

02-09-078213

Cégjegyzék száma

CASH FLOW-KIMUTATÁS

2024. 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)	420 856	324 468
2	1 Adózás előtti eredmény ±	140 760	116 386
3	2 Elszámolt amortizáció +	204 310	203 232
4	3 Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	-	-
5	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-	-
6	5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-	-
7	6 Szállítói kötelezettség változása ±	- 2 220	3 986
8	7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	- 5 368	- 4 318
9	8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	52 034	21 477
10	9 Vevőkövetelés változása ±	1 097	836
11	10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	13 541	- 12 336
12	11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	16 844	- 4 737
13	12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	142	58
14	13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	-	-
15	II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	- 217 956	- 191 519
16	14 Befektetett eszközök beszerzése -	217 956	191 519
17	15 Befektetett eszközök eladása +	-	-
18	16 Kapott osztalék, részesedés +	-	-
19	III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	-	-
20	17 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	-	-
21	18 Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	-	-
22	19 Hitel és kölcsön felvétele +	-	-
23	20 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	-	-
24	22 Véglegesen kapott pénzeszköz +	-	-
25	23 Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	-	-
26	24 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	-	-
27	25 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-	-
28	26 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-	-
29	27 Véglegesen átadott pénzeszköz -	-	-
30	28 Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	-	-
31	IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	202 900	132 949

Keltetés: 2025. április 10.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

Közhasznúági melléklet a Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Kft. 2024. 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.
cégijegyzékszám: 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	188	66 098	66 428	85,29%
Kamaraszínpad	107	15 091	15 476	100,55%
N. Szabó Sándor Terem	43	2 647	2 654	86,24%
Pécsi Horvát Színház	8	722	722	85,95%
Nézőtéri Büfé	9	284	292	78,28%

Egyéb programok: 2024. szeptember 12 - szeptember 16-ig került megrendezésre a XVIII. Pécsi Nemzetközi Táncfalalkozó. Hagyományainkat megtartva a táncos műfaj lekülönbözőbb képviselőitől válogattunk olyan új produkciókat, melyek egyike sem volt még látható Pécsen. A színház több alkalommal ingyenes erkélykoncertet szervezett. A műsor egyedi válogatás a színház operett, -musical - és operarepertoárjából a Pécsi Nemzeti Színház művészeinek és énekkarának előadásában. Idén is megrendezte színházunk a Karácsonyi musical-, operett- és operagálát. A komolyzene kedvelőinek folytattuk a Kamarakoncert sorozatot a Nézőtéri büfében. Otthont adtunk a Regionális Diákszínházi Találkozónak. A fesztivál elsődleges célja, hogy teret adjon azoknak a diákszínjátzó csoportoknak, amelyek a zsűri döntése alapján továbbjutnak a regionális megmérettetésen. A fesztiválra érkező 270 meghívott ezeket a győztes darabokat láthatja. A fesztivál egy igazán magas szakmai színvonalú városi rendezvénné nőtte ki magát. A mi utcánk című produkciónk egy alkamlommal vendégszerepelt Budapesten a Radnóti Színházban és Debrecenben a DESZKA Kortárs drámák fesztiválján. A Monarchia utolsó hóhéra voltam című monodráma a Tatabányán megrendezésre kerülő MOST FESZT 2024.versenydarabja volt, nagy sikerrel. Az Ördögkatlan Fesztiválon dupla előadással szerepelt az Audiencia című produkciónk. Idén is megrendezte színházunk a Karácsonyi musical-, operett- és operagálát.

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

A Társaság az alábbi közfeladatokat látja el:

előadók-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 CXC. törvény 4. § (1) a)-u)

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

a közhasznú tevékenység csoportjai:

- a Nemzeti Színház Nonprofit Kft. látogatóit tekintve 2024-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 - repertoáron lévő előadások esetében: 83.599 fő

Látogatók száma - vendég előadások esetében: 1.732 fő

a közhasznú tevékenység főbb eredményei:

A Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Kft. 2024. évi bemutatói:

Václav Havel: Audiencia

David Seidler: A király beszéde

Tallér Zsófia: Mátyás király vándorúton

Alexandre Dumas: Pécsi Balett - A három testőr, avagy a királyné nyakéke

Vinnai András: Vízkereszt, vagy amit forgattok

Erich Kastner: Emil és a detektívek

Visky András: Júlia - párbeszéd a szerelemről

Háy János: Délvidék

Vajda Katalin: Anconai szerelmesek 2.

L.Frank Baum: Pécsi Balett - Óz, a nagy varázsló

Ken Ludwig: A hőstenor

Erkel Ferenc és Katona József nyomán: Hazám, hazám

Felhasznált vagyonelemek megnevezése	Előző év	Tárgyév	Vagyonelem értéke	Felhasználás célja
	2023.12.31	2024.12.31		
Befektetett eszközök	844 108	840 197	3 911	A városban már eddig kialakult színházi élet, kultúra fenntartá-sa, megszilárdítása. Állandó társulat létrehozása, meghívott művészekkel magas színvonalú színházi működés. A város és vonzáskörzet lakosainak minél szélesebb körének érdeklődé-sére számot tartó produkciók bemutatása, a fiatalabb generá-ció megszólítása. Nevelés és oktatás,
Készletek	79 178	89 432	- 10 254	
Követelések	6 606	9 524	- 2 918	
Pénzeszközök	261 335	394 284	- 132 949	
Aktív időbeli elhatárolások	33 113	28 376	4 737	
Kötelezettségek	793 164	792 832	332	
Passzív időbeli elhatárolások	282 427	303 904	- 21 477	

Összesen	2 299 931	2 458 549	-	158 618	képességfejlesztés, ismeretterjesztés, kulturális tevékenység, kulturális örökség megóvása.
5. Cél szerinti jutattások kimutatása:					
			Előző év	Tárgyév	
			2023.év	2024.év	
Cél szerinti jutítás nem volt			-	-	
6. Vezető tisztségviselőknek nyújtott jutítás (eFt):					
Tisztség			Előző év	Tárgyév	
			2023.év	2024.év	
Ügyvezető igazgató			13 260	13 438	
A. Vezető tisztségviselőnek nyújtott jutítás összesen:			13 260	13 438	
7. Közhasznú jogállás megállapításához szükséges mutatók:					
Alapadatok			Előző év	Tárgyév	
B. Éves összes bevétel (eFt)			1 753 867	1 823 769	
ebből:					
C. A személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján átutalt összeg			370	307	
D. Közzolgáltatási bevétel			1 114 502	1 335 972	
E. Normatív támogatás			-	-	
F. Az Európai Unió strukturális alapjából, illetve a Kohézió Alapból nyújtott támogatás			-	-	
G. Korrigált bevétel {B-(C+D+E+F)}			638 995	487 490	
H. Összes ráfordítás (kiadás)			1 814 145	1 935 924	
I. Ebből személyi jellegű ráfordítás			1 092 348	1 160 725	
J. Közhasznú tevékenység ráfordításai			1 810 833	1 932 187	
K. Adózott eredmény			140 618	116 328	
L. A szervezet munkájában közreműködő közérdekű önkéntes tevékenységet végző személyek száma (a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló 2005. évi LXXXVIII. törvénynek megfelelően)			-	-	

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

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

Társadalmi támogatottság mutatói	Mutató teljesítése	
Ectv. 32. § (5) a) $\{(C1+C2)/(G1+G2) > 2,02\}$ (a személyi juttatások megmaradott részének az adózó rendelkezése szerint a szervezetnek felajánlott összegből kiutalt összeg eléri az 54. § szerinti bevétel nélkül számított összes bevétel kétharmadát)	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) $\{L1+L2/2 > 10 f\}$ (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, 2025. április 10.



L. Zolt
Lipics Zsolt
ügyvezető

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

Statistikai számjel

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

Cégjegyzék száma

PNSZ

2024.01.01. - 2024.12.31.

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	1 935 267	2 042 214
1.	Közhasznú célú működésre kapott támogatás	1 307 583	1 335 972
a)	alapítótól	587 502	600 472
b)	központi költségvetéstől	527 000	527 000
c)	helyi önkormányzattól	-	-
e)	egyéb	193 081	208 500
2.	pályázati úton elnyert támogatás	51 817	44 541
3.	Közhasznú tevékenységből származó bevétel	289 824	365 247
4.	Tagdíjból származó bevétel	-	-
5.	Egyéb bevétel	85 004	67 913
6.	Aktivált saját teljesítmények értéke	201 039	228 541
B.	Vállalkozási tevékenység bevétele	19 638	10 096
C.	Összes bevétel (A+B)	1 954 905	2 052 310
D.	Közhasznú tevékenység ráfordításai	1 810 833	1 932 187
1.	Anyagjellegű ráfordításai	421 320	489 972
2.	Személy jellegű ráfordításai	1 092 348	1 160 725
3.	Értécsökkenési leírás	204 310	203 232
4.	Egyéb ráfordítások	91 525	78 258
5.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 330	-
E.	Vállalkozási tevékenység ráfordításai	3 312	3 737
1.	Anyagjellegű ráfordításai	3 312	3 737
2.	Személy jellegű ráfordításai	-	-
3.	Értécsökkenési leírás	-	-
4.	Egyéb ráfordítások	-	-
5.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	-	-
F.	Összes ráfordítás (D+E)	1 814 145	1 935 924
G.	Adózás előtti vállalkozási eredmény (B-E)	16 326	6 359
H.	Adófizetési kötelezettség	142	58
I.	Tárgyévi vállalkozási eredmény (G-H)	16 184	6 301
J.	Tárgyévi közhasznú eredmény (A-D)	124 434	110 027
Adózott eredmény (I+J)		140 618	116 328

Dátum: Pécs, 2025. április 10.



P.H.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)



PÉCSI NEMZETI SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2024. év

Pécs, 2025. április 10.

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 foglalkoztatás
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.) Vagyongazdálkodási Szerződést kötött 2011. év november hónapban a Pécsi Nemzeti Színháztól az Önkormányzat tulajdonában kerülő ingó és ingatlan vagyon tekintetében.

A vagyongazdálkodási 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 mintakövetetés 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 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 könyvvizsgálójának az ECOTIPP Könyvszakért, Adótanácsadó és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaságot, a könyvvizsgálatra kijelölt személynek Csurka Szabolcsot jelölte meg. Jelenlegi megbízása 2025. május 31. napjáig tart.

Díjazása: 360.000,-forint + ÁFA

A könyvvizsgáló egyéb díjazásban nem részesült.

A beszámoló aláírására feljogosított személy:

Neve:	Beosztása:	Lakóhelye:
Lipics Zsolt	ügyvezető	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. 2024 évben 355 székhelyi előadást tartottunk.

2024.évi bemutatóink:

2024.02.10 Václav Havel: Audiencia (társadalmi szatíra)
 2024.02.24 David Seidler: A király beszéde (igaz történet a szavak és a barátság erejéről)
 2024.04.06 Tallér Zsófia: Mátyás király vándorúton (meseopera) ősbemutató
 2024.09.14 Alexandre Dumas: A három testőr, avagy a királyné nyakéke (balett) – Pécsi Balett Nonprofit Kft koprodukció
 2024.09.21 Vinnai András: Vízkereszt, vagy amit forgattok (parttalan művészkedés)
 2024.09.22 Eric Kastner: Emil és a detektívek (zenés kalandjáték)
 2024.10.05 Visky András: Júlia-párbeszéd a szerelemről (monodráma)
 2024.10.12 Háty János: Délvidék (termelési dráma) ősbemutató
 2024.10.19 Vajda Katalin: Anconai szerelmesek 2 (zenés komédia)
 2024.11.09 L.Frank Baum: Óz, a nagy varázsló (balett) – Pécsi Balett Nonprofit Kft koprodukció
 2024.12.07 Ken Ludwig: A hőstenor (bohózat)
 2024.12.08 Erkel Ferenc és Katona József nyomán: Hazám, hazám (operabeavató) ősbemutató

Játszóhely	Előadásszám
Nagyszínház	188
Kamaraszínház	107
N. Szabó Sándor terem	43
Pécsi Horvát Színház	8
Nézőtéri Büfé	9
Összesen	355

Egyéb programok

2024.09.12-2024.09.16 XVIII. Pécsi Nemzetközi TáncTalálkozó

Hagyományainkat megtartva a táncos műfaj legkülönbözőbb képviselőitől válogattunk olyan új produkciókat, melyek egyike sem volt még látható Pécsen.

Erkélykoncertek

A színház több alkalommal ingyenes erkélykoncertet szervezett. A műsor egyedi válogatás a színház operett, -musical - és operarepertoárjából a Pécsi Nemzeti Színház művészeinek és énekkarának előadásában.

Regionális Diákszínházi Találkozó

A fesztivál elsődleges célja, hogy teret adjon azoknak a diákszínjátszó csoportoknak, amelyek a zsűri döntése alapján továbbjutnak a regionális megmérettetésen. A fesztiválra érkező 270 meghívott ezeket a győztes darabokat láthatja.

Kamarakonzert

A komolyzene kedvelőinek folytattuk a Kamarakonzert sorozatot a Nézőtéri büfében.

A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

A Társaság tevékenységének fő adatai (eFt)

Megnevezés	Tárgy időszak
Közhasznú tevékenységből származó bevétel (jegybevétel)	365 247
Vállalkozási tevékenység bevétele	10 096
Közhasznú célú működésre kapott támogatás alapítótól	600 472
Közhasznú célú működésre kapott támogatás központi költségvetéstől	527 000
Adókedvezményre jogosító kapott támogatás	-
Kulturális bérfejlesztés – Állami támogatás	208 500
Pályázati úton elnyert támogatás	43 441
Minden eddig nem nevesített, egyéb bevétel (91-97)	69 013
Aktívált teljesítmények értéke	228 541
Bevételek összesen (eredmény-kimutatással egyezően)	2 052 310
Elhatárolt bevételek (48)	303 904
Elhatárolt bevételek (39)	28 376
Bemutatószám	12
Előadásszám	355
Fizető-néző szám	84 842
Béreköltség (személyi jellegű egyéb kifizetések)	1 066 453
Produkciók műsoron tartási költségei	80 458
szakmai anyag költség (fogyókellék)	7 220
műszaki szakmai szolgáltatások	7 059
művészeti szolgáltatás	27 975
számfejtett művészeti szolgáltatás	38 204
Jogdíjak	45 883
Működési költségek közül áram, fűtés, víz, csatorna, szemét, posta, bérleti díj, internet, telefon, váll.tev. ktg, üzemanyag, takarítás	120 560
Új (befejezett) bemutatott produkciók költségei	240 731
díszletköltség (díszlet,kellék)	28 345
műszaki szolgáltatások (díszlet)	3 164
műszak béreköltség	102 126
műszak rezsi költség	2 875
- ebből aktiválva	129 380
jelmez költség	10 274
színreviteli kiadások(próbák, rendezés, jelmez,-díszlettervezés)	48 196
művészek és művészeti ügykezelés béreköltsége	45 670
számlázó művészek béreköltsége	81
- ebből aktiválva	93 847
Új (elkezdett) produkciók költségei	3 224
díszletköltség (díszlet, kellék)	474
műszaki szolgáltatások (díszlet)	-
- ebből befejezetlen beruházás	455
jelmezköltség	-

színreviteli kiadások (próbák, rendezés, jelmez-, díszlettervezés)	2 750
- ebből befejezetlen beruházás	2 750
Tárgyév (12.31) tárgyi eszköz állománya	738 715
vagyonkezelésbe kapott	504 390
színház saját	231 120
- ebből díszlet	142 881
befejezetlen beruházás	3 205
Tárgyév (12.31) immateriális javak állománya	101 482
vagyonkezelésbe kapott	-
Színház saját	101 482
-ebből színrevitel	101 462

A vagyoni helyzet alakulása

Mutató	Tárgy időszak
Mérlegfőösszeg (eFt)	1 361 813
Befektetett eszközök aránya	61,70%
Immateriális javak aránya	7,45%
Tárgyi eszközök aránya	54,24%
Befektetett pénzügyi eszközök aránya	0,00%
Forgóeszközök aránya	36,22%
Készletek aránya	6,57%
Követelések aránya	0,70%
Pénzeszközök aránya	28,95%
Aktív időbeli elhatárolások aránya	2,08%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	10,81%
Passzív időbeli elhatárolások aránya	22,32%

A Társaság pénzügyi helyzete (%)

Mutató	Tárgy időszak
Tőkeerősség:	
Saját tőke/Mérlegfőösszeg x 100	19,47
Likviditási ráta:	
Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettség x 100	334,91
Likviditási gyorsráta:	
(Forgóeszközök - Készletek)/Rövid lejáratú kötelezettség x 100	274,19
Vevő és szállító aránya:	
Vevő/Szállító x 100	29,48
Tőkearányos jövedelmezőség:	
Adózás előtti eredmény/Saját tőke x 100	43,91
Árbevétel arányos jövedelmezőség:	
Adózás előtti eredmény/(Értékesítés bevétele + Egyéb bevétel) x 100	6,48
Eszközarányos jövedelmezőség:	
Adózás előtti eredmény/Eszközök összesen x 100	8,55

Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa

Alapvető információk

Könyvvizetés módszere: kettős könyvvitel
Könyvelési eljárás: költségnem könyvelés

A beszámoló választott formája

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

A beszámolási időszak

kezdet: 2024.01.01.
vége: 2024.12.31.
mérleg fordulónap: 2024.12.31.

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

A Társaság Számviteli Politikájának, fontosabb döntéseinek ismertetése

Ügyviteli rendszer

Társaságunk a könyvek vezetését a PMCode Számítástechnikai Szolgáltató és Kereskedelmi Kft programjával végzi. A programmal a főkönyvi könyvelést, folyószámla analitikát, házipénztárt, készletnyilvántartást vezetünk munkaszám (szervezeti, illetve tevékenységi, produkciók) szerinti gyűjtésben. A tárgyi eszközök nyilvántartása a PMCode tárgyi eszköz programjában történik.

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 tartalékot

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 szállítónak 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 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 kel elszámolni, ha a befektetett pénzügyi eszköz könyv szerinti és piaci értéke

közötti különbség veszteség jellegű, tartósnak mutatkozik (egy éven túli) és jelentős összegű (könyv szerinti érték több mint 20 %-a).

Forgóeszközök

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

A forgóeszközöket a mérlegben az alábbi bontásban kell részletezni:

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

Készletek

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

Követelések

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

Társaságunk követelései a mérlegben az alábbi bontásban jelennek meg:

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

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

Pénzeszközök

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

A mérlegben a pénzeszközöket az alábbi bontásban kell részletezni:

1. Pénztár, csekkek
2. Bankbetétek

Aktív időbeli elhatárolások

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

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

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

A Társaság döntése szerint a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték alatt beszerezett – 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 tartozásátvállalás 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 eszköz csak eredeti rendeltetésétől megfosztva (szétszedve), vagy hulladékként értékesíthető
- ha az eszköz várhatóan nem lesz értékesíthető

Díszletek, színreviteli költségek 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 a gazdasági igazgató írásbeli döntése alapján történik.

Értékcsökkenés elszámolása

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

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

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

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

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

Az értékcsökkenés elszámolásához kialakított módszer megváltoztatása

A társaság szempontjából meghatározó jelentőséggel bíró eszközök estében – azok élettartama alatt – az üzembe helyezéskor, használatba vételkor meghatározott, megtervezett 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 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 igazgató, az elszámolásáról a Társaság ügyvezető igazgatója dönt.

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

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

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

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

Terven felüli értékcsökkenés visszairása

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

Az eszközök értékvesztésének, visszaírásának 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 visszaírásra is. Az értékbeli változás miatt értékvesztést csak év végén lehet elszámolni.

Az értékvesztés visszaírásának 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

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

- 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 (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	197	20
4. Vagyoni értékű jogok vagyoni kezelésbe átvett	-	-	-	-	-	-	-
5. Szellemi termékek	151 527	93 848	-	100 317	145 058	93 175	101 462
6. Szellemi termékek vagyoni kezelésbe átvett	1 235	-	-	-	1 235	-	-
7. Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-	-	-
8. Immateriális javakra adott előlegek	-	-	-	-	-	-	-
9. Immateriális javak érték helyesbítése	-	-	-	-	-	-	-
IMMATERIÁLIS JAVAK	153 983	93 848	-	100 317	147 514	93 372	101 482

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	1 024	177	-	-	-	1 201
4. Vagyoni értékű jogok vagyoni kezelésbe átvett	-	-	-	-	-	-
5. Szellemi termékek	58 352	57 377	28 184	-100 317	-	43 596
6. Szellemi termékek vagyoni kezelésbe átvett	1 235	-	-	-	-	1 235
7. Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-	-
8. Immateriális javakra adott előlegek	-	-	-	-	-	-
9. Immateriális javak érték helyesbítése	-	-	-	-	-	-
IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI	60 611	57 554	28 184	-100 317	-	46 032

Tárgyi eszközök állományának alakulása (eFt)

Megnevezés	BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA					NETTÓ ÉRTÉK	
	Nyitó	Növekedés	Évközben vagyonszerzés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok vagyonszerzésbe átvett	1 335 882	3 486	-	-	1 339 368	529 812	504 390
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	481 995	159 117	-	- 158 714	492 398	212 569	225 488
3. Műszaki berendezések, gépek vagyonszerzésbe átvett	111 351	-	-	-	111 351	200	200
4. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	16 414	3 603	-	-	20 017	3 582	5 432
5. Egyéb berendezések, gépek vagyonszerzésbe átvett	6 419	-	-	-	6 419	-	-
6. Tenyésztések	-	-	-	-	-	-	-
7. Beruházások, felújítások	4 573	274 203	-	- 275 571	3 205	4 573	3 205
8. Beruházásra adott előlegek	-	-	-	-	-	-	-
9. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	-	-	-	-	-	-	-
TÁRGYI ESZKÖZÖK	1 966 634	440 409	-	-434 285	1 972 758	750 736	738 715

Megnevezés	AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA					
	Nyitó	Évközben átvett nyitó	Terv szerinti	Terven felüli	Kivezetés	Záró
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok vagyonszerzésbe átvett	806 070	2 186	26 722	-	-	834 978
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	279 426	-	104 574	-	-117 090	266 910
3. Műszaki berendezések, gépek vagyonszerzésbe átvett	111 151	-	-	-	-	111 151
4. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	12 832	-	1 753	-	-	14 585
5. Egyéb berendezések, felszerelések vagyonszerzésbe átvett	6 419	-	-	-	-	6 419

6. Tenyészállatok	-	-	-	-	-	-
7. Beruházások, felújítások	-	-	-	-	-	-
8. Beruházásra adott előlegek	-	-	-	-	-	-
9. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	-	-	-	-	-	-
TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	1 215 898	2 186	133 049	-	- 117 090	1 234 043

Az értékcsökkenés összefoglalása (eFt)

Megnevezés	ÉRTÉKCSÖKKENÉS FŐKÖNYV SZERINT (57)				
	Záró	Nyitó	Terven felüli écs.	Kivezetés	2024. év értékcsökkenés
Immateriális javak	44 797	- 59 376	- 28 184	100 317	57 554
Immateriális javak - vagyonkezelésbe átvett	1 235	- 1 235	-	-	-
Tárgyi eszközök	281 495	- 292 258	-	117 090	106 327
Tárgyi eszközök - vagyonkezelésbe átvett	952 548	- 923 640	-	- 2 186	26 722
Kis értékű tárgyi eszk. egyösszegű écs.	12 629	-	-	-	12 629
ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI ÖSSZESEN	1 292 704	- 1 276 509	- 28 184	215 221	203 232

Vagyonkezelésbe átvett eszközök 2024. évi változásai

Számla- szám	Megnevezése	Bruttó érték alakulása				Értékcsökkenés alakulása				Nettó érték
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés		Nyitó	Növekedés	Csökkenés		
			Felújítás 2024.	Értékesítés 2024.	Selejt 2024.		Écs 2024.	Értékesítés écs 2024.	Selejt écs 2024.	
1144	Szellemi termékek	1 235 460	-	-	-	1 235 460	-	-	-	-
1222	Nagy Színház	814 796 961	-	-	-	489 582 559	16 295 940	-	-	308 918 462
1222	Kamara Színház	507 465 556	1 300 000	-	-	311 961 699	10 153 360	-	-	186 650 497
1222	Vendéglakáshoz tartozó raktár	-	2 185 996	-	-	-	2 185 996	-	-	-
1224	Vendéglakás (Perezel u.19.)	5 843 746	-	-	-	2 346 624	116 875	-	-	3 380 247
1224	Vendéglakás (Jókai u.46.)	5 999 049	-	-	-	1 272 034	119 980	-	-	4 607 035
1224	Vendéglakás (Király u.29.)	1 776 203	-	-	-	906 651	35 524	-	-	834 028
1331	Egyéb gép,berendezés,felszerelés	111 151 263	-	-	-	111 151 263	-	-	-	-
1342	Képzőművészeti alkotások	200 000	-	-	-	-	-	-	-	200 000
14115	Informatikai,üzemviteltechnikai berendezések	6 419 900	-	-	-	6 419 900	-	-	-	-
		1 454 888 138	3 485 996	-	-	924 876 190	28 907 675	-	-	504 590 269

Követelések összetétele (eFt)

Megnevezés	KÖVETELÉSEK				
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Mérlegérték
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (3111)	1 860	576 746	575 950	2 656	2 656
2. Belföldi kétes követelések (3121)	-	40	-	40	40
3. Szolgáltatásokra adott előlegek (354)	810	6 296	5 713	1 393	1 393
4. Munkavállalóknak fizetett fizetési előleg (36111)	268	600	718	150	150
5. Költségvetési kiutalási igények (362)	1 852	-	-	1 852	1 852
6. Kaució (3683)	625	-	300	325	325
7. Letéti díjak (3686)	84	-	-	84	84
8. Társadalombiztosítással kapcsolatos követelés (3687)	1 107	22 778	22 162	1 723	1 723
9. NAV-val szembeni követelés (4681-áfa)	-	1 301	-	1 301	1 301
KÖVETELÉSEK	6 606	607 761	604 843	9 524	9 524

Pénzeszközök (eFt)

Megnevezés	PÉNZESZKÖZÖK				
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Mérlegérték
1. Pénztár (381)	956	77 826	77 995	787	787
2. Valutapénztár (382)	44	3	-	47	47
3. Elszámolási betétszámla K&H Kártya (3842)	19	2 224	1 754	489	489
4. Elszámolási betétszámla K&H Bank (3843)	199 204	23 540 987	23 422 216	317 975	317 975
5. Elszámolási betétszámla K&H Kártya 2 (3844)	18	190	150	58	58
6. Belső számla (3852)	1 94	744 500	744 941	653	653
7. Elkülönített bankszámla K&H Bank (3853)	60 000	91 500	77 225	74 275	74 275
PÉNZESZKÖZÖK	261 335	24 457 230	24 324 281	394 284	394 284

Aktív időbeli elhatárolások (eFt)

Megnevezés	AKTÍV ELHATÁROLÁSOK				
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Mérlegérték
1. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása (391)	2 92	2 335	2 92	3 335	2 335
2. Bevételek aktív időbeli elhatárolása (392)	31 021	26 041	31 021	26 041	26 041
AKTÍV ELHATÁROLÁSOK	33 113	28 376	33 113	28 376	28 376

Kötelezettségek

- Hosszú lejáratú kötelezettségek (eFt)

Vagyongkezelésbe 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
6. 2024.évben átvett raktár	2 186	2 186	-	-	-
KÖTELEZETTSÉGEK	1 294 725	649 168	-	-	645 557

- Rövid lejáratú kötelezettségek (eFt)

Megnevezés	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK				
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Mérlegérték
1. Belföldi szállítók (4541)	5 159	673 819	669 833	9 145	9 145
2. Munkáltatói SZJA (4621,4622,4629)	16 781	219 309	223 478	12 612	12 612
3. Rehabilitációs hozzájárulás (46308)	270	8 164	5 151	3 283	3.283
4. Áfa pénzügyi elszámolása (4681)	12 679	-	12 679	-	-
5.Keresetigazolási számla (4711)	59 754	1 075 913	1 067 518	68 149	68 149
6.Fel nem vett járandóság (4721)	118	-	118	-	-
7. Nyugdíjbiztosítási járulék (47321,47329)	79	1 005	949	135	135
8. Társadalombiztosítási járulék (47331)	12 263	131 213	129 341	14 135	14 135
9. Magánszemély ekho (47352,47359)	2 927	33 638	31 986	4 579	4 579
10. Tételes közteher (47361,47379)	86	802	751	137	137
11. Szociális hozzájárulási adó (4737,47379)	14 113	86 495	90 572	10 036	10 036
12. Ajándékutalvány kötelezettség (4761)	10 541	17 268	14 531	13 278	13 278
13. Interticket hálózatos (4762)	236	1 122	1 358	-	-
14..Letiltás (47631)	570	5 019	5 207	382	382
15. Színházi szakszervezeti díj (47633)	83	1 366	1 323	126	126
16. Műszaki szakszervezeti díj (47634)	59	801	789	71	71
17. Visszaváltás miatti kötelezettség (4764)	8 712	-	-	8 712	8 712
18. Óvadék (4765)	250	-	-	250	250
19. Társasági adó (4611)	142	58	142	58	58
21. Helyi iparűzési adó (4695)	2 785	4 972	5 570	2 187	2 187
KÖTELEZETTSÉGEK	147 607	2 260 964	2 261 296	147 275	147 275

- **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)	91 570	97 100	91 570	97 100	97 100
2. Költségek ellentételezésére kapott támogatás passzív időbeli elhatárolása (4812)	30 286	52 745	30 286	52 745	52 745
3. Jegypénztár felújítás passzív időbeli elhatárolása (4813)	16 363	-	400	15 963	15 963
4. Támogatásból beszerzett tárgyi eszközök passzív időbeli elhatárolása (48141)	18 074	-	3 655	14 419	14 419
5. Támogatásból beszerzett tárgyi eszközök passzív időbeli elhatárolása (48142)	2 705	-	685	2 020	2 020
6. Támogatásból beszerzett tárgyi eszközök passzív időbeli elhatárolása (48143)	2 926	-	1 130	1 796	1 796
7. Nagyszínház, kamaraszínház felújítás 2015 (4815)	16 754	-	400	16 354	16 354
8. Nagyszínház felújítás 2016 (4816)	42 523	-	990	41 533	41 533
9. Művész klub felújítása 2021. (4817)	9 541	-	200	9 341	9 341
10. Nagyszínház felújítás 2017 (4818)	16 112	-	368	15 744	15 744
11. Színészlakások felújítása 2021.év (4819)	5 653	-	120	5 533	5 533
12. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (4821)	34 185	32 749	32 749	31 356	31 356
PASSZÍV ELHATÁROLÁSOK	282 427	184 030	162 553	303 904	303 904

Bevételek passzív időbeli elhatárolásának részletezése (Ft)

Szöveg	Elhatárolt összeg
Jegybevétel elhatárolás	27 624 095
Bérletbevétel elhatárolás	33 896 966
Szabadbérlet bevétel elhatárolás	13 476 929
Diákticket bevétel elhatárolás	22 102 177
	97 100 167

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

Pályázott produkció	Elhatárolt összeg
2023.évi NKA pályázat elhatárolás feloldása - Tik Tok Titok	1 100 000
NKA Pécs nekem: A város mindörökre munkacímű előadás	3 000 000
NKA Parasztopera c.előadás befogadása	4 000 000
2024.évi elhatárolás	- 7 000 000
ÖSSZESEN:	1 100 000

Emberi Erőforrások Minisztériumától kapott támogatás (Ft)

Pályázott produkció	Elhatárolt összeg
2023.évi elhatárolás feloldása - működési támogatás	29 185 617
KIM Összművészeti produkció - Koldusopera a Pécsi Nemzeti Színházban	10 000 000
KIM Hazám, hazám című produkció	10 000 000
KIM A Pál utcai fiúk a Pécsi Nemzeti Színházban	10 000 000
KIM Bánk bán - 130.születésnapj produkció a Pécsi Nemzeti Színházban	20 000 000
KIM Az örökérvényű téma - Rokonok a Pécsi Nemzeti Színházban	10 000 000
2024.évi elhatárolás	- 45 744 755
ÖSSZESEN:	43 440 862

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
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2023.évre	- 400 019
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2024.évre	- 400 019
ÖSSZESEN:	15 962 548

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

Megnevezés	Bruttó érték.	Értécsökkenés 2023.12.31-ig	Értécsökkenés 2024. évben	Nettó érték
Kamera rendszer	850 000	268 449	123 250	458 301
Rivalda lámpa (DTS FOS 100 Power IP 20)	340 200	103 388	49 330	187 482
Rivalda lámpa (DTS FOS 100 Power IP 20)	340 200	103 388	49 330	187 482
Intelligens lámpa	2 385 000	704 915	345 826	1 334 259
Intelligens lámpa	2 385 000	704 915	345 826	1 334 259
Intelligens lámpa	2 385 000	704 915	345 826	1 334 259
Intelligens lámpa	2 385 000	704 915	345 826	1 334 259
Intelligens lámpa	2 385 000	704 915	345 826	1 334 259
Intelligens lámpa mozgófejes - Robe	1 561 300	370 284	226 388	964 628
Intelligens lámpa mozgófejes - Robe	1 561 300	370 284	226 388	964 628
Intelligens lámpa mozgófejes - Robe	1 561 300	370 284	226 388	964 628
Intelligens lámpa mozgófejes - Robe	1 561 300	370 284	226 388	964 628
Intelligens lámpa mozgófejes - Robe	1 561 300	370 284	226 388	964 628
Intelligens lámpa mozgófejes - Robe	1 561 300	370 284	226 388	964 628
Saját forrás				208 200
	25 208 200	6 926 419	3 655 194	14 418 387

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

Megnevezés	Bruttó érték.	Könyv ÉCS. értéke 2023.12.31-ig	Értécsökkenés 2024. évben	Nettó érték
Iphone 12 Pro Max 256GB	359 315	130 180	52 100	177 035
Notebook - MacBook Air MGN63MG/M1	312 000	253 874	58 126	-
Számítógép Apple IMAC 24	488 110	366 285	121 825	-
Fejmikrofon (DPA 4066 OC-A-F00-LH)	203 900	60 021	29 566	114 313
Fejmikrofon (DPA 4066 OC-A-F00-LH)	203 900	60 021	29 566	114 313
Hangszer mikrofon készlet DPA 4099 CORE	653 700	192 429	94 786	366 485
Hangkártya MOTU 896 MK3	286 600	84 367	41 556	160 677
Hangkártya Ultralite MK5	218 800	64 409	31 726	122 665
Intelligens lámpa mozgófejes - Robe	1 561 300	370 284	226 388	964 628
	4 287 625	1 581 870	685 639	2 020 116

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

Megnevezés	Bruttó érték.	Könyv ÉCS. értéke 2023.12.31-ig	Értécsökkenés 2024. évben	Nettó érték	Écs visszairása 2024.évben (83,33%)
Tehergépkocsi - Toyota Proace City NG19	6 780 737	2 489 366	1 356 148	2 935 223	1 130 123
	6 780 737	1 133 219	1 356 148	2 935 223	1 130 123

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
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2023.évre - Kamara	- 137 993
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2023.évre - Nagyszínház	- 261 992
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2024.évre - Kamara	- 137 993
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2024.évre - Nagyszínház	- 261 992
ÖSSZESEN:	16 354 571

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	- 989 547
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2023.évre	- 989 548
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2024.évre	- 989 548
ÖSSZESEN:	41 533 926

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
Épületre elszámolt értékcsökkenés 2023.évre	- 200 000
Épületre elszámolt értékcsökkenés 2024.évre	- 200 000
	9 340 822

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
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2023.évre	- 367 925
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2024.évre	- 367 925
ÖSSZESEN:	15 744 187

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
Vendéglakás - Jókai u.48 lakásra elszámolt écs 2023.évre	- 84 523
Vendéglakás - Perczel u.19 lakásra elszámolt écs 2023.évre	- 35 560
Vendéglakás - Jókai u.48 lakásra elszámolt écs 2024.évre	- 84 523
Vendéglakás - Perczel u.19 lakásra elszámolt écs 2024.évre	- 35 560
	5 533 036

Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Az eredménykimutatás a 2024. 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		289 824	365 247
Vállalkozási tevékenység bevétele		19 638	10 096
Közhasznú célú működésre kapott támogatás		1 114 502	1 127 472
ebből	önkormányzati	587 502	600 472
	állami	527 000	527 000
Egyéb támogatás		193 451	208 500
Pályázati úton elnyert támogatás		51 817	44 541
Egyéb bevétel		64 647	41 223
Pénzügyi műveletek bevételei		19 987	26 690
Aktivált saját teljesítmények értéke		201 039	228 541
Összes bevétel		1 954 905	2 052 310

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	-	10 096	10 096
Jegybevétel	365 247	-	365 247
ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	365 247	10 096	375 343

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 2024. évben a közhasznú feladatok ellátására:

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

Önkormányzati támogatás	600 472 000
--------------------------------	--------------------

Kapott támogatás elszámolása jogcímenként (Ft)	
Bér és járulék	444 726 506
Beruházás	33 034 762
Kisértékű tárgyi eszközök beszerzése	7 793 700
Bérleti díj	10 747 080
Rezsiköltség	19 876 696
Színpadtechnikai berend.karbantart.	3 382 820
Tanácsadói díj	5 279 436
Egyéb szolgáltatás	6 732 000
Felújítás/Állagmegóvás	50 000 000
Színészlakás homlokzatfelújítás	18 899 000
Összesen elszámolva	600 472 000

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

Kapott támogatás elszámolása jogcímenként (Ft)	
Bér és járulék	460 790 916
Szellemi tevékenység	27 795 406
Rezsiköltség	31 418 086
Egyéb szolgáltatások	5 159 055
Egyéb dologi kiadások	1 836 537
Összesen elszámolva	527 000 000

Kulturális bérfejlesztés – Állami támogatás	208 499 751
--	--------------------

Kapott támogatás elszámolása jogcímenként (Ft)	
Bér és járulék	208 499 751

Elhatárol támogatásból visszaírt értékcsökkenés	Összeg
2014.évben végzett jegypénztár felújítás után 2024.évi értékcsökkenés feloldása	400 019
2022.évi támogatásból beszerzett tárgyi eszközök 2024.évi écs feloldása	3 655 194
2022.évi támogatásból beszerzett tárgyi eszközök 2024.évi écs feloldása	685 639
2022.évi támogatásból beszerzett tárgyi eszközök 2024.évi écs feloldása	1 130 123
2015.évben végzett nagyszínház felújítás 2024.évi értékcsökkenés feloldása	261 992
2015.évben végzett kamaraszínház felújítás 2024.évi értékcsökkenés feloldása	137 993
2016.évben végzett nagyszínház felújítás 2024.évi értékcsökkenés feloldása	989 548
2017.évben végzett nagyszínház felújítás 2024.évi értékcsökkenés feloldása	367 925
2021.évben végzett színészlakások felújítás 2024.évi értékcsökkenés feloldása	120 083
2021.évben végzett művész klub felújítás 2024.évi értékcsökkenés feloldása	200 000
ÖSSZESEN:	7 948 516

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 2024. évben 228 541 168 forint.

Produkciók 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 kivételezett anyagok és a ráfordított munkaidő bizonylatai, illetve azok alapján készített feladások szerint,
- a közvetett költségeket a felmerülés helyén (költséghely) gyűjti a Társaság és az igénybevételt kifejező mutatók alapján pótlékolás útján osztja fel az egyes eszközökre, tevékenységekre, szolgáltatásokra.

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

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

Ráfordítások (eFt)

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Közhasznú tevékenység ráfordításai	1 810 833	1 932 187
Vállalkozási tevékenység ráfordításai	3 312	3 737
Összes ráfordítás	1 814 145	1 935 924
Adózás előtti eredmény	140 760	116 386
Adófizetési kötelezettség	142	58

Megnevezés	Előző év	Tárgy év		Tárgy év összesen
		Közhasznú tevékenység	Vállalkozási tevékenység	
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	424 632	489 972	3 737	493 709
Anyagköltség összesen	170 204	123 818	2 921	126 739
1. Irodaszer,nyomtatvány	2 027	2 360	-	2 360
2. Villamos energia	27 866	23 457	2 322	25 779
3. Vízdíj	1 206	4 585	599	5 184
4. Távfűtés	30 604	-	-	-
5. Tisztítószer	5 916	8 839	-	8 839
6. Üzemanyag költség	3 036	2 472	-	2 472
7. Egyéb anyagjellegű költség	50 655	53 891	-	53 891
8. Egyéb anyagjellegű ráfordítás	48 894	28 214	-	28 214
Igénybevett szolgáltatások értéke összesen	246 300	356 242	816	357 058
1. Szállítás, rakodás	2 711	2 999	-	2 999
2. Bérleti díjak	38 634	42 245	-	42 245
3. Karbantartás, javítási költség	19 431	67 053	-	67 053
4. Hirdetés, reklám, propaganda	8 529	9 185	-	9 185
5. Oktatás, továbbképzés	393	407	-	407
6. Belföldi utazás	2 588	1 355	-	1 355
7. Jogász, orvos, számviteli szolgáltatás	7 633	8 327	-	8 327
8. Szállásköltség	1 134	1 826	-	1 826
9. Távfűtés	-	37 862	816	38 678
10. Postaköltség és távközlési díjak	2 894	3 838	-	3 838
11. Hírlap, folyóirat, könyv	86	96	-	96
12. Szakmai szolgáltatás	75 278	76 911	-	76 911
13. Egyéb igénybevett szolgáltatás	86 989	104 138	-	104 138
Egyéb szolgáltatások értéke összesen	8 128	9 912	-	9 912
1. Hátorsági, igazgatási szolgáltatások díja	629	656	-	656
2. Pénzügyi, befektetési szolgáltatások díja	6 969	8 633	-	8 633
3. Biztosítási díj	530	623	-	623

Megnevezés	Előző év	Tárgy év		Tárgy év összesen
		Közhasznú tevékenység	Vállalkozási tevékenység	
SZEMÉLYI JELLEGŰ	1 092 348	1 160 725	-	1 160 725
Bérköltség és személyi jellegű kifizetések	1 003 203	1 066 453	-	1 066 453
1. Alapbér	697 907	775 012	-	775 012
2. Pótlékok (éjszakai, nyelvi, vezetői, pihenőnap)	34 801	40 596	-	40 596
3. Művészeti egyéb juttatás	54 854	68 040	-	68 040
4. Rendkívüli munkavégzés	34 064	35 700	-	35 700
5. Eseti bérkiegészítés	18 484	33 883	-	33 883
6. Megbízási díjak	65 470	58 256	-	58 256
7. Alkalmi munka	1 805	3 832	-	3 832
8. Külső szervezési jutalék	2 306	3 341	-	3 341
9. Díjak, kitüntetések	-	1 094	-	1 094
10. Végkielégítés, felmentési bér	-	1 498	-	1 498
11. Belföldi kiküldetés, napidíjak	1 370	1 015	-	1 015
12. Betegszabadság	4 331	3 223	-	3 223
13. Táppénz	1 948	1 184	-	1 184
14. Gépkocsi költségtérítés	1 128	2 499	-	2 499
15. Munkába járás egyéb költségtérítés	2 881	2 777	-	2 777
16. Pénzbeni cafetéria	9 146	12 179	-	12 179
17. Albérleti hozzájárulás	6 180	6 300	-	6 300
18. Beiskolázási támogatás	1 925	2 294	-	2 294
19. Egyéb személyi jellegű kifizetések	64 603	13 730	-	13 730
Bérijutalékok	89 145	94 272	-	94 272
1. Szociális hozzájárulási adó	82 647	85 306	-	85 306
2. Alkalmi munkavállalók közterhe	443	802	-	802
3. Rehabilitációs hozzájárulás	6 055	8 164	-	8 164

Megnevezés	Előző év	Tárgy év		Tárgy év összesen
		Közhasznú tevékenység	Vállalkozási tevékenység	
ÉRTÉKCSÖKKENÉS	204 210	203 232	-	203 232
1. Terv szerinti értékcsökkenés	199 567	190 602	-	190 602
2. Használatba vételkor egyösszegű écs.	4 743	12 630	-	12 630

Megnevezés	Előző év	Tárgy év		Tárgy év összesen
		Közhasznú tevékenység	Vállalkozási tevékenység	
EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	91 525	78 258	-	78 258
1. Egyéb eredménycsökkentő ráfordítások	3 418	3 413	-	3 418
2. Állami költségvetéssel elszámolt adók	192	17	-	192
3. Önkormányzatokkal elszámolt adók	2 785	5 020	-	2 785
4. Terven felüli értékcsökkenés	24 412	28 184	-	24 412
5. Készletek, tárgyi eszközök selejtezése	60 718	41 624	-	60 718

Megnevezés	Előző év	Tárgy év		Tárgy év összesen
		Közhasznú tevékenység	Vállalkozási tevékenység	
PÉNZÜGYI MŰVELETEK	1 330	-	-	-
1. Árfolyamvesztés	8	-	-	-
2. Fizetendő kamatok	1 322	-	-	-

Társasági adó számítása

Szöveg	Számolás	e Ft
Összes bevétel	1 823 768 816	1 823 769
Vállalkozási tevékenység bev.	10 095 873	10 096
Közhasznú tevékenység bev.	1 813 672 943	1 813 673
Közhasznú tev./Összes bevétel	0,9945	
Összes bevétel	1 823 768 816	1 823 769
Összes költség 5. és 8.	1 707 382 933	1 707 383
Eredmény	116 385 883	116 386
Eredmény	116 385 883	116 386
Adóalap	116 385 883	116 386
Számított társasági adó	10 474 729	10 475
Adóalap	116 385 883	116 386
Adómentes arányszám	0,9945	
Nem kell megfizetni ezt az adót	115 745 761	115 746
Adóalap (adóköteles)	640 122	640
Társasági adó	57 611	58
Adózás utáni eredmény	116 328 272	116 328

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: 177 fő

Nem teljes munkaidőben alkalmazásban állók: 2 fő

Összesen: 179 fő

Bérköltség	1 021 252 062
Személyi jellegű egyéb kifizetések	45 201 037
Bérfelárak	94 272 260
Szociális hozzájárulási adó	85 306 360
Tételes közteher	801 900
Rehabilitációs hozzájárulás	8 164 000
Személyi jellegű ráfordítások összesen	1 160 725 359

4. Tisztségviselők díjazása és elszámolásaik

Ügyvezető részére elszámolt tárgyévi díjak:

Munkabér (bruttó): 13 018 eFt

Megbízási díj: 420 eFt

5. Adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat

A társaság az adózott eredményét (nyereség) eredménytartalékba helyezi.

Osztalék kivételére nincs lehetőség.

Pécs, 2025. április 10.



Lipics Zsolt
ügyvezető



Iktatószám: 8/24-24/2025.

Pécs Megyei Jogú Város Polgármesterének

224/2025. (V. 14.)

szerű alapítói határozata

**a Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Kft. 2024. évi üzleti tevékenységéről,
valamint vagyonkezelésbe vett önkormányzati tulajdonú vagyonelemekről
szóló beszámolójának és a 2025. évi üzleti tervének 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) és e) pontjaiban foglalt hatáskörömben eljárva a következő alapítói határozatot hozom:

1. Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata mint alapító, a Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Kft. 2024. évi beszámolóját és közhasznúsági mellékletét 1.361.813.000,- Ft mérlegfőösszeggel, valamint 116.328.000,- Ft adózott eredmény mellett elfogadja.
2. Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata, mint alapító a Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Kft. 2025. évi üzleti tervét elfogadom.
3. 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 2024. évi szakmai tevékenységről szóló beszámolót elfogadja.



Péterffy Attila
polgármester