

23702033-9020-572-02
Statisztikai számjel

02-09-078213
Cégjegyzék száma

Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Kft.

7621 Pécs, Színház tér 1.

Éves beszámoló

2025

Keltezés: 2026. május 4.



[Handwritten signature]
a vállalkozás vezetője (képviselője)

23702033-9020-572-02

Statistikai számjel

02-09-078213

Céggjegyzék száma

11

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2025. 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	840 197	-	932 839
2	IMMATERIÁLIS JAVAK	101 482	-	139 799
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok	20		
6	Szellemi termékek	101 462		139 799
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	738 715	-	793 040
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	504 390		483 200
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	225 688		301 037
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	5 432		5 803
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások	3 205		3 000
16	Beruházásokra adott előlegek			
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	-	-	-
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	Egyéb tartós részesedés			
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	Egyéb tartósan adott kölcsön			
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
25	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
26	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Keltezés: 2026. május 4.



a vállalkozás vezetője (képviselője)



23702033-9020-572-02

Statisztikai számjel

02-09-078213

Cégjegyzék száma

12

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2025. december 31

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
27	B. Forgóeszközök	493 240	-	385 139
28	I. KÉSZLETEK	89 432	-	111 492
29	Anyagok	37 619		46 626
30	Befejezetlen termelés és félkész termékek	51 813		64 851
31	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
32	Késztermékek			
33	Áruk			
34	Készletekre adott előlegek			15
35	II. KÖVETELÉSEK	9 524	-	9 627
36	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	2 696		1 683
37	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
38	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
39	Váltókövetelések			
40	Egyéb követelések	6 828	-	7 944
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	394 284	-	264 020
50	Pénztár, csekkek	834		933
51	Bankbetétek	393 450		263 087
52	C. Aktív időbeli elhatárolások	28 376	-	877 600
53	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	26 041		875 422
54	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 335		2 178
55	Halasztott ráfordítások			
56	Eszközök összesen	1 361 813	-	2 195 578

Keltetés: 2026. május 4.



 a vállalkozás vezetője (képviselője)

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2025. december 31

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
57	D. Saját tőke	265 077	-	350 056
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	145 749		262 077
63	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
64	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK		-	
65	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
66	Valós értékelés értékelési tartaléka			
67	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	116 328		84 979
68	E. Céltartalékok	-	-	-
69	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
70	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
71	Egyéb céltartalék			
72	F. Kötelezettségek	792 832	-	1 584 733
73	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	-	-	-
74	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
75	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
76	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
77	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	645 557	-	645 557
78	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
79	Átváltoztatható kötvények			
80	Tartozások kötvénykibocsátásból			
81	Beruházási és fejlesztési hitelek			
82	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
83	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	645 557		645 557
84	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
85	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			

Keltetés: 2026. május 4.



[Handwritten signature]
a vállalkozás vezetője (képviselője)

23702033-9020-572-02

Statistikai számjel

02-09-078213

Cégjegyzék száma

14

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2025. 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	147 275	-	939 176
87	Rövid lejáratú kölcsönök			
88	ebből: az átváltoztatható kötvények			
89	Rövid lejáratú hitelek			
90	Vevőktől kapott előlegek			2 400
91	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	9 145		20 579
92	Váltótartozások			
93	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
94	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
95	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	138 130		916 197
96	Kötelezettségek értékelési különbözete			
97	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
98	G. Passzív időbeli elhatárolások	303 904	-	260 789
99	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	97 100		107 961
100	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	31 356		34 894
101	Halasztott bevételek	175 448		117 934
102	Források összesen	1 361 813	-	2 195 578

Keltetés: 2026. május 4.



a vállalkozás vezetője (képviselője)



"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2025. december 31

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosítá- sai	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	26 687	-	7 547
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)	26 690	-	7 547
34	18 Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	-	-	-
35	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	-	-	-
36	19 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	-	-	125
37	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	-	-	-
38	20 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesztése	-	-	-
39	21 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	-	-	88
40	ebből: értékelési különbözet	-	-	-
41	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	-	-	213
42	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	26 690	-	7 334
43	C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	116 386	-	85 042
44		-	-	-
45		-	-	-
46		-	-	-
47	E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	116 386	-	85 042
48	XII. Adófizetési kötelezettség	58	-	63
49	F. ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	116 328	-	84 979

Keltetés: 2026. május 4.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

23702033-9020-572-02
Statistikai számjel

02-09-078213
Cégjegyzék száma

21

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2025. december 31

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosítá- sai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	I Belföldi értékesítés nettó árbevétele	375 343		429 700
2	Exportértékesítés nettó árbevétele	-		-
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	375 343	-	429 700
4	Saját termelésű készletek állományváltozása ±	6 224		13 038
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	222 317		363 803
6	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	228 541	-	376 841
7	III. Egyéb bevételek	1 421 736		1 616 300
8	ebből: visszaírt értékvesztés	-		-
9	5 Anyagköltség	99 341		139 179
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	357 058		420 896
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	9 912		13 803
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke	-		-
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	27 398		19 157
14	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	493 709	-	593 035
15	10 Bérköltség	1 021 252		1 257 629
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	45 201		76 602
17	12 Bérjárulékok	94 272		104 663
18	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	1 160 725	-	1 438 894
19	VI. Értécsökkenési leírás	203 232		201 139
20	VII. Egyéb ráfordítások	78 258		112 065
21	ebből: értékvesztés	-		419
22	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	89 696	-	77 708

Keltezés: 2026. május 4.



a vállalkozás vezetője (képviselője)



23702033-9020-572-02

Statistikai számjel

02-09-078213

Cégjegyzék száma

CASH FLOW-KIMUTATÁS

2025. 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)	324 468	212 869
2	1 Adózás előtti eredmény ±	116 386	85 042
3	2 Elszámolt amortizáció +	203 232	201 139
4	3 Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	-	102 346
5	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-	-
6	5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-	-
7	6 Szállítói kötelezettség változása ±	3 986	11 434
8	7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	- 4 318	778 067
9	8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	21 477	- 43 115
10	9 Vevőkövetelés változása ±	836	2 958
11	10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	- 12 336	- 75 715
12	11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	- 4 737	- 849 224
13	12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	58	63
14	13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	-	-
15	II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	- 191 519	- 343 133
16	14 Befektetett eszközök beszerzése -	191 519	- 343 133
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) ±	132 949	- 130 264

Keltetés: 2026. május 4.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

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

Statistikai számjel

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

Cégjegyzék száma

PNSZ

2025.01.01. - 2025.12.31.

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	2 042 214	2 413 573
1.	Közhasznú célú működésre kapott támogatás	1 335 972	1 507 070
a)	alapítótól	600 472	592 520
b)	központi költségvetéstől	527 000	706 050
c)	helyi önkormányzattól	-	-
e)	egyéb	208 500	208 500
2.	pályázati úton elnyert támogatás	44 541	69 745
3.	Közhasznú tevékenységből származó bevétel	365 247	412 885
4.	Tagdíjból származó bevétel	-	-
5.	Egyéb bevétel	67 913	47 032
6.	Aktivált saját teljesítmények értéke	228 541	376 841
B.	Vállalkozási tevékenység bevétele	10 096	16 815
C.	Összes bevétel (A+B)	2 052 310	2 430 388
D.	Közhasznú tevékenység ráfordításai	1 932 187	2 340 780
1.	Anyagjellegű ráfordításai	489 972	588 469
2.	Személy jellegű ráfordításai	1 160 725	1 438 894
3.	Értékcsökkenési leírás	203 232	201 139
4.	Egyéb ráfordítások	78 258	112 065
5.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	-	213
E.	Vállalkozási tevékenység ráfordításai	3 737	4 566
1.	Anyagjellegű ráfordításai	3 737	4 566
2.	Személy jellegű ráfordításai	-	-
3.	Értékcsökkenési leírás	-	-
4.	Egyéb ráfordítások	-	-
5.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	-	-
F.	Összes ráfordítás (D+E)	1 935 924	2 345 346
G.	Adózás előtti vállalkozási eredmény (B-E)	6 359	12 249
H.	Adófizetési kötelezettség	58	63
I.	Tárgyévi vállalkozási eredmény (G-H)	6 301	12 186
J.	Tárgyévi közhasznú eredmény (A-D)	110 027	72 793
	Adózott eredmény (I+J)	116 328	84 979

Dátum: Pécs, 2026. május 4.



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Közhasznúsági melléklet a Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Kft. 2025. évi tevékenységéről

1. Közhasznú szervezet azonosító adatai:

név: Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Kft.

adószáma: 23702033-2-02

székhely: 7621 Pécs, Színház tér 1.

telephely: 7621 Pécs, Perczel u. 17.

cégjegyzékszám: cg. 02-09-078213

előadó-művészeti nyilvántartási szám: ESZ/116

képviselő neve: Lipics Zsolt ügyvezető igazgató (kinevezése: 2031. 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	181	63 967	64 509	87,99%
Kamaraszínpad	160	25 404	26 505	106,44%
N. Szabó Sándor Terem	37	2 166	2 180	80,76%

Egyéb programok: 2024. szeptember 04 - szeptember 08-ig került megrendezésre a XIX. 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. 2025. október 4-én, Erkel Ferenc: Bánk bán című operájának díszbemutatójával tiszteltük a 130 éves Pécsi Nemzeti Színház előtt. A bemutató előtt ünnepi megemlékezést tartottunk. Az eseményen köszöntőt mondott Dr. Óri László, a Baranya Vármegyei Önkormányzat elnöke, Závogyán Magdolna, a Kulturális és Innovációs Minisztérium kulturális államtitkára, Felföldi László, megyéspüspök, valamint Lipics Zsolt, a Pécsi Nemzeti Színház igazgatója.

A jeles alkalom méltó keretet adott Erkel Ferenc nemzeti operájának - eredeti partitúra alapján megszólaló -ünnepi előadásához, amely a magyar zeneművészet egyik legnagyobb klasszikusaként tette emlékeztetéssé a színház 130 éves jubileumát. Az ünnepi alkalomra a színház terveit készítő világhírű építészek, Lang Adolf és Steinhardt Antal tervezőpáros eredeti tervrajzaiból készült exkluzív kiállítás nyílt az előcsarnokban. Visky András: Júlia - párbeszéd a szerelemről című előadásunk a Déryné Határtalan Program keretében Margittán, Nagyszalontán és Érmihályfalván mutatta be Füstí Molnár Éva monodrámáját a határon túli

magyar közönségnek október hónapban. Ez az út nem csupán vendégszereplés volt, hanem kulturális és lelki hídépítés — találkozás magyar közösségekkel az anyanyelv és a színház megtartó erején keresztül. A turné a kulturális összetartozás ünnepe volt számunkra, és gazdagította színházunk misszióját. November 16-án a főváros közönsége is találkozhatott a Pécsi Nemzeti Színház egyik legnagyobb szakmai és közönségsikerével: az Audiencia című előadással, amelyet Václav Havel darabjából állított színpadra társulatunk Füsti Molnár Éva rendezésében. Számunkra különösen fontos, hogy Budapesten, a Pesti Vigadó patinás falai között is bemutatkozhatunk ezzel a munkánkkal. Nemcsak társulatunk művészi teljesítményét, hanem a mögötte álló műhelymunkát is elismerésnek érezzük ebben a meghívásban.

A produkció szerepelt a VIDOR Fesztiválon is, ahol két rangos elismerést is elnyert: a Pierrot-díjat a legjobb kamaraszínpadi előadásért, valamint az Arlecchino-díjat a legjobb férfi alakításért Köles Ferencnek. A két szereplős előadásban Köles Ferenc partnere Katona Levente.

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

A Társaság az alábbi közfeladatokat látja el:

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

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

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

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

a közhasznú tevékenység csoportjai:

- a Nemzeti Színház Nonprofit Kft. látogatóit tekintve 2025-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: 89 805 fő

Látogatók száma - vendég előadások esetében: 1 732 fő

a közhasznú tevékenység főbb eredményei:

A Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Kft. 2025. évi bemutatói:

Martin McDonagh: Vaknyugat

Kurt Weil - Bertolt Brecht: Koldusopera

Ahmann Tímea - Kállai Gergely: Ifj. J. Színész Lajos históriája kb.10 képből

Móricz Zsigmond: Rokonok

Dés László-Geszi Péter-Grecsó Krisztián: A Pál utcai fiúk

Fényes Szabolcs-Romhányi József: Hamupipőke

Erkel Ferenc: Bánk bán

Dan Gordon: Esőember

Szente Vajk: Legénybúcsú

Pécsi Balett: A Notre dame-i toronyőr

Slawomir Mrozek: Emigránsok

Aldo Nicolaj: Hárman a padon

William Shakespeare: Rómeó és Júlia

Felhasznált vagyonelemek megnevezése	Előző év	Tárgyév	Vagyonelem értéke	Felhasználás célja
	2024.12.31	2025.12.31		
Befektetett eszközök	840 197	932 839	- 92 642	A városban már eddig kialakult színházi élet, kultúra fenntartása, megszilárdítása. Állandó társulat létrehozása, meghívott művészekkel magas színvonalú színházi működés. A város és vonzáskörzet lakosainak minél szélesebb körének érdeklődésére számot tartó produkciók bemutatása, a fiatalabb generáció megszólítása. Nevelés és oktatás, képességfejlesztés, ismeretterjesztés, kulturális tevékenység, kulturális örökség megóvása.
Készletek	89 432	111 492	- 22 060	
Követelések	9 524	9 627	- 103	
Pénzeszközök	394 284	264 020	130 264	
Aktív időbeli elhatárolások	28 376	877 600	- 849 224	
Kötelezettségek	792 832	1 584 733	- 791 901	
Passzív időbeli elhatárolások	303 904	260 789	43 115	
Összesen	2 458 549	4 041 100	- 1 582 551	

5. Cél szerinti jutattások kimutatása:

	Előző év	Tárgyév
	2024.év	2025.év
Cél szerinti jutatás nem volt	-	-

6. Vezető tisztségviselőknek nyújtott jutatás (eFt):

Tisztség	Előző év	Tárgyév
	2024.év	2025.év
Ügyvezető igazgató	13 438	17 085
A. Vezető tisztségviselőnek nyújtott juttatás összesen:	13 438	17 085

7. Közhasznú jogállás megállapításához szükséges mutatók:

Alapadatok	Előző év	Tárgyév
B. Éves összes bevétel (eFt)	1 823 769	2 053 547
ebből:		
C. A személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján átutalt összeg	307	390
D. Közzolgáltatási bevétel	1 335 972	1 507 070
E. Normatív támogatás	-	-

F. Az Európai Unió strukturális alapjából, illetve a Kohézió Alapból nyújtott támogatás	-	-
G. Korrigált bevétel {B-(C+D+E+F)}	487 490	546 087
H. Összes ráfordítás (kiadás)	1 935 924	2 345 133
I. Ebből személyi jellegű ráfordítás	1 160 725	1 438 894
J. Közhasznú tevékenység ráfordításai	1 932 187	2 340 780
K. Adózott eredmény	116 328	84 979
L. A szervezet munkájában közreműködő közérdekű önkéntes tevékenységet végző személyek száma (a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló 2005. évi LXXXVIII. törvénynek megfelelően)	-	-

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

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

Társadalmi támogatottság mutatói	Mutató teljesítése	
Ectv. 32. § (5) a) $\{(C1+C2)/(G1+G2) > 2,02\}$ (a személyi jövedelemadó megmaradt részének az adózó rendelkezése szerint a szervezetnek felajánlott összegből kiutalt összeg eléri az 54. § szerinti bevétel nélkül számított összes bevétel kettő százalékát)	Nem	Nem

<p>Ectv. 32. § (5) b) $\{J1+J2\}/(H1+H2)>0,5\}$</p> <p>(a közhasznú tevékenység érdekében felmerült költségek, ráfordítások elérik az összes ráfordítás felét a két év átlagában)</p>	<p>Igen</p>	<p>Igen</p>
<p>Ectv. 32. § (5) c) $\{L1+L2\}/2>10$ fő}</p> <p>(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)</p>	<p>Nem</p>	<p>Nem</p>

Pécs, 2026. május 4.



Lipics Zsolt
 ügyvezető



PÉCSI NEMZETI SZÍNHÁZ NONPROFIT KFT.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2025. év

Pécs, 2026. május 4.



A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Lipics Zsolt', written over the circular stamp.

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:	23702033-9020-572-02

Tevékenységi kör

TEÁOR kód	Tevékenység megnevezése
9020'25	Alkotó-és előadó-művészet (Főtevékenység)

Alapítás (megalakulás), tulajdonosok, cégtörténet

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

Rövid történet

Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: alapító) abból a célból, hogy Pécs városában a színházi kultúra és az előadó-művészet fejlesztését támogassa, a színházi, előadó-művészeti feladatok ellátására közhasznú nonprofit korlátolt felelősségű társaság alapítását határozta el Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság elnevezéssel.

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

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

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

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

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

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

Tulajdonosi kör

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

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

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

Egyebek

A Társaságnál 3 fős Felügyelő Bizottság működik.

A Felügyelő Bizottsági Tagok nettó 20.000,-Ft/hó juttatásban részesülnek.

A Társaságnak van választott könyvvizsgálója. A Társaság könyvvizsgálója a Pintér-Audit Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság. A könyvvizsgáló részéről a könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős kijelölt kamarai tag könyvvizsgáló: Pintéerné Könczöl Ágnes (kamarai nyilvántartási szám: 005057). Jelenlegi megbízása 2025-2026 üzleti évekre vonatkozik.

Díjazása: 660.000,-forint + ÁFA

A könyvvizsgáló egyéb díjazásban nem részesül.

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:	Kásádác 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 - Közszolgáltatási 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. 2025 évben 378 előadást tartottunk.

2025.évi bemutatóink:

- 2025.02.15. Martin McDonagh: Vaknyugat (testvérháború)
 2025.02.22. Kurt Weil-Bertolt Brecht: Koldusopera (zenés társadalmi szatíra)
 2025.03.22. Ahmann Tímea-Kállai Gergely: Ifj. J. Színész Lajos históriája kb. 10 képben (monodráma)
 2025.04.12. Móricz Zsigmond: Rokonok (közéleti perpatvar)
 2025.09.20. Dés László-Gesztli Péter-Grecsó Krisztián: A Pál utcai fiúk (zenés játék)
 2025.09.27. Fényes Szabolcs-Romhányi József: Hamupipőke (zenés mesejáték)
 2025.10.04. Erkel Ferenc: Bánk bán (opera)
 2025.10.11. Dan Gordon: Esőember (dráma)
 2025.10.18. Szenté Vajk: Legénybúcsú (vígjáték)
 2025.11.08. Pécsi Balett: A Notre dame-i toronyőr (balett) koprodukció
 2025.11.29. Slawomir Mrozek: Emigránsok (abszurd kétszemélyes játék)
 2025.12.06. Aldo Nicolaj: Hárman a padon (vígjáték)
 2025.12.13. William Shakespeare: Rómeó és Júlia (tragédia)

Játszóhely	Előadásszám
Nagyszínház	181
Kamaraszínház	160
N. Szabó Sándor terem	37
Összesen	378

Egyéb programok

2025.09.04-2025.09.08 XIX. Pécsi Nemzetközi Táncfalalkozó

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.

Musical gála

Hagyományként idén is megszervezte színházunk mintegy karácsonyi ajándékként hűséges nézői számára a Karácsonyi musical-, operett- és operagálát. Az előző évek nagy sikerből kiindulva három előadást is tartottunk. A grandiózus eseményen színházunk színművészei és énekművészei kívül vendégül láttuk a Színművészeti Egyetem V. éves zenés színművész szakos hallgatóit, akik magas szintű tudásukkal színesítették az estet. Fellépett osztályfőnökük

Homonnay Zsolt Jászai Mari-díjas színművész, a Budapesti Operettszínház művészeti vezetője, Nádasi Veronika a Budapesti Operettszínház művésze, zongorán közreműködött Bókai Zoltán zenei vezetőnk mellett Tassonyi Zsolt a Budapesti Operettszínház karmestere is.

Idén a Polgári karácsony című rendezvénnel egészült ki a karácsonyi ünnepi készülődés időszaka, amely hagyományteremtő jelleggel nagy sikert övezve zajlott teltház előtt.

Részvétel és sikerek a Lázár Ervin Programban

A Lázár Ervin Program célja, hogy a művészet – szociális helyzettől és területi elhelyezkedéstől függetlenül – minden köznevelésben tanuló diák számára egyenlő feltételek mellett hozzáférhető legyen. Rendkívül sikeresnek könyvelhetjük el a 2025-ös évben a Programban való részvételt, mely összhangban áll színházunk Színház Nevelési Programjával, hiszen az a célunk, hogy értéket közvetítsünk az ifjúság felé, teljes mértékben megvalósult. Hat tankerületből 8146 fő részesült magas szintű szórakoztatva nevelő művészeti élményben, a legkülönbözőbb műfajokat korosztályokhoz igazítva színházunkban. Az alábbi táblázat mutatja részletesen a Pécsi Nemzeti Színház részvételét a programban a 2025-ös évben.

Szakmai tevékenységeink, eredményeink

Visky András: Júlia - párbeszéd a szerelemről című előadásunk a Déryné Határtalan Program keretében Margittán, Nagyszalontán és Érmihályfalván mutatta be Füstí Molnár Éva monodrámáját a határon túli magyar közönségnek október hónapban. Ez az út nem csupán vendégszereplés volt, hanem kulturális és lelki hídépítés — találkozás magyar közösségekkel az anyanyelv és a színház megtartó erején keresztül. A turné a kulturális összetartozás ünnepe volt számunkra, és gazdagította színházunk misszióját.

November 16-án a főváros közönsége is találkozhatott a Pécsi Nemzeti Színház egyik legnagyobb szakmai és közönségsikerével: az Audiencia című előadással, amelyet Václav Havel darabjából állított színpadra társulatunk Füstí Molnár Éva rendezésében. Számunkra különösen fontos, hogy Budapesten, a Pesti Vigadó patinás falai között is bemutatkozhatunk ezzel a munkánkkal. Nemcsak társulatunk művészi teljesítményét, hanem a mögötte álló műhelymunkát is elismerésnek érezzük ebben a meghívásban.

A produkció szerepelt a VIDOR Fesztiválon is, ahol két rangos elismerést is elnyert: a Pierrot-díjat a legjobb kamaraszínpadi előadásért, valamint az Arlecchino-díjat a legjobb férfi alakításért Köles Ferencnek. A két szereplős előadásban Köles Ferenc partnere Katona Levente.

A Társaság gazdasági helyzetének bemutatása

A vagyoni helyzet alakulása

Mutató	Tárgy időszak
Mérlegfőösszeg (eFt)	2 195 578
Befektetett eszközök aránya	42,49%
Immateriális javak aránya	6,37%
Tárgyi eszközök aránya	36,12%
Befektetett pénzügyi eszközök aránya	0,00%
Forgóeszközök aránya	17,54%
Készletek aránya	5,08%
Követelések aránya	0,44%
Pénzeszközök aránya	12,03%
Aktív időbeli elhatárolások aránya	39,97%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	42,78%
Passzív időbeli elhatárolások aránya	11,88%

A Társaság pénzügyi helyzete (%)

Mutató	Tárgy időszak
Tőkeerősség: Saját tőke/Mérlegfőösszeg x 100	15,94
Likviditási ráta: Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettség x 100	41,01
Likviditási gyorsráta: (Forgóeszközök - Készletek)/Rövid lejáratú kötelezettség x 100	29,14
Vevő és szállító aránya: Vevő/Szállító x 100	8,18
Tőkearányos jövedelmezőség: Adózás előtti eredmény/Saját tőke x 100	24,29
Árbevétel arányos jövedelmezőség: Adózás előtti eredmény/(Értékesítés bevétele + Egyéb bevétel) x 100	4,16
Eszközarányos jövedelmezőség: Adózás előtti eredmény/Eszközök összesen x 100	3,87

A Társaság tevékenységének fő adatai (eFt)

Megnevezés	Tárgy időszak
Közhasznú tevékenységből származó bevétel (jegybevétel)	412 885
Vállalkozási tevékenység bevétele	16 815
Közhasznú célú működésre kapott támogatás alapítótól	592 520
Közhasznú célú működésre kapott támogatás központi költségvetéstől	706 050
Kulturális bérfejlesztés - Állami támogatás	208 500
Adókedvezményre jogosító kapott támogatás	-

Pályázati úton elnyert támogatás	69 745
Minden eddig nem nevesített, egyéb bevétel (91-97)	39 485
Aktívált teljesítmények értéke	376 841
Bevételek összesen (eredmény-kimutatással egyezően)	2 422 841
Elhatárolt bevételek (48)	225 896
Elhatárolt bevételek (39)	875 422
Bemutatószám	13
Előadásszám	378
Fizető-néző szám	91 537
Bérbérlés (személyi jellegű egyéb kifizetések)	1 334 231
Produkción kívüli tartási költségei	100 000
szakmai anyag költség (fogyókellék)	7 403
műszaki szakmai szolgáltatások	4 208
művészeti szolgáltatás	42 175
számfejtett művészeti szolgáltatás	46 214
Jogdíjak	58 899
Működési költségek közül áram, fűtés, víz, csatorna, szemét, posta, bérleti díj, internet, telefon, váll.tev. ktg, üzemanyag, takarítás	125 706
Új (befejezett) bemutatott produkciók költségei	392 707
díszletköltség (díszlet,kellék)	54 960
műszaki szolgáltatások (díszlet)	20 703
műszak bérbérlés	143 312
műszak rezsi költség	4 535
- ebből aktiválva	218 367
jelmez költség	23 557
színreviteli kiadások(próbák, rendezés, jelmez,-díszlettervezés)	59 067
művészek és művészeti ügykezelés bérbérlése	86 573
számlázó művészek bérbérlése	-
- ebből aktiválva	145 640
Új (elkezdett) produkciók költségei	4 018
díszletköltség (díszlet, kellék)	618
műszaki szolgáltatások (díszlet)	3 000
- ebből befejezetlen beruházás	3 000
jelmezköltség	400
színreviteli kiadások (próbák, rendezés, jelmez-, díszlettervezés)	-
- ebből befejezetlen beruházás	-
Tárgyév (12.31) tárgyi eszköz állománya	793 040
vagyonkezelésbe kapott	477 847
színház saját	312 193
- ebből díszlet	225 426
befejezetlen beruházás	3 000
Tárgyév (12.31) immateriális javak állománya	139 799
vagyonkezelésbe kapott	-
Színház saját	139 799
-ebből színrevitel	139 799

Az alkalmazott számviteli rendszer és a beszámoló típusa

Alapvető információk

Könyvvezetés módszere:	kettős könyvvitel
Könyvelési eljárás:	költségnem könyvelés

A beszámoló választott formája

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

A beszámolási időszak

kezdet:	2025.01.01.
vége:	2025.12.31.
mérleg fordulónap:	2025.12.31.
Mérlegkészítés dátuma:	2026.02.28.

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 és az OTP Nyrt. keresztül bonyolítjuk.

Eszközök minősítése

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

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

Nem mutat ki a Társaság a könyveiben:

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

Immateriális javak

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

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

Vagyoni értékű jogok

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

Szellemi termékek

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

Immateriális javakra adott előlegek

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

Tárgyi eszközök

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

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

Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok

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

Műszaki berendezések

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

A produciók szakmai eszközei közül a díszletek tárgyi eszköznek minősülnek.

Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

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

Beruházások, felújítások

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

Beruházásokra adott előlegek

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

Befektetett pénzügyi eszközök

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

Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése

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

Forgóeszközök

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

A forgóeszközöket a mérlegben az alábbi bontásban kell részletezni:

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

Készletek

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

Követelések

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

Pénzeszközök

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

A mérlegben a pénzeszközöket az alábbi bontásban kell részletezni:

1. Pénztár, csekkek
2. Bankbetétek

Aktív időbeli elhatárolások

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

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

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

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

Források minősítése

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

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

Saját tőke

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

Társaságunknál az saját tőke részei:

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

Jegyzett tőke

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

Tőketartalék

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

Eredménytartalék

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

Lekötött tartalék

Lekötött tartalékként kell kimutatni az alábbiakat:

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

Mérleg szerinti eredmény

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

Értékelési tartalék

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

Céltartalék

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

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

Kötelezettségek

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

A kötelezettsége lehetnek:

- hátrasorolt
- hosszú
- rövid lejáratúak.

Passzív időbeli elhatárolások

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

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

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

Az elengedett kötelezettség, a fejlesztési célra átvett pénzeszköz, a térítés nélkül átvett eszköz és az eszközhöz kapcsolódó 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 általában:

- 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 bérlet 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 esetében – 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 értékkelni (visszairás) (sztv. 57. § (2) bekezdés)

Az eszközök értékvesztésének, visszairásának szabályai

Értékvesztés elszámolása

Értékvesztést kell elszámolni:

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

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

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

Jelentős mértékű a csökkenés, ha

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

Értékvesztés elszámolásának időpontja

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

Az értékvesztés visszairásának általános szabályai

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

Az értékvesztés visszairásával a könyv szerinti érték nem haladhatja meg

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

A céltartalék képzés módszere

A kötelező céltartalék képzésen 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	20	-
4. Vagyoni értékű jogok vagyonezelésbe átvett	-	-	-	-	-	-	-
5. Szellemi termékek	145 058	145 640	-	109 494	181 204	101 462	139 799
6. Szellemi termékek vagyonezelésbe átvett	1 235	-	-	-	1 235	-	-
7. Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-	-	-
8. Immateriális javakra adott előlegek	-	-	-	-	-	-	-
9. Immateriális javak érték helyesbítése	-	-	-	-	-	-	-
IMMATERIÁLIS JAVAK	147 514	145 640	-	109 494	183 660	101 482	139 799

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	1 201	20	-	-	-	1 221
4. Vagyoni értékű jogok vagyonezelésbe átvett	-	-	-	-	-	-
5. Szellemi termékek	43 596	57 951	49 352	-109 494	-	41 405
6. Szellemi termékek vagyonezelésbe átvett	1 235	-	-	-	-	1 235
7. Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-	-
8. Immateriális javakra adott előlegek	-	-	-	-	-	-
9. Immateriális javak érték helyesbítése	-	-	-	-	-	-
IMMATERIÁLIS JAVAK LEÍRÁSAI	46 032	57 971	49 352	-109 494	-	43 861

Tárgyi eszközök állományának alakulása (eFt)

Megnevezés	BRUTTÓ ÉRTÉK ALAKULÁSA					NETTÓ ÉRTÉK	
	Nyitó	Növekedés	Évközben vagyonekz. átvett	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok vagyonekz. átvett	1 339 368	-	-	-	1 339 368	504 390	477 647
2. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok-Bérelt ingatlanon felújítás	-	6 479	-	-	6 479	-	5 553
3. Műszaki berendezések, gépek, járművek	492 398	246 951	-	- 153 181	586 168	225 488	300 837
4. Műszaki berendezések, gépek vagyonekz. átvett	111 351	-	-	1 030	110 321	200	200
5. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	20 017	2 681	-	-	22 698	5 432	5 803
6. Egyéb berendezések, gépek vagyonekz. átvett	6 419	-	-	-	6 419	-	-
7. Tenyészállatok	-	-	-	-	-	-	-
8. Beruházások, felújítások	3 205	380 131	-	-380 336	3 000	3 205	3 000
9. Beruházásra adott előlegek	-	-	-	-	-	-	-
10. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	-	-	-	-	-	-	-
TÁRGYI ESZKÖZÖK	1 972 758	636 242	-	-534 547	2 074 453	738 715	793 040

Megnevezés	AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA					
	Nyitó	Évközben átvett nyitó	Terv szerinti	Terven felüli	Kivezetés	Záró
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok vagyonekz. átvett	834 978	-	26 743	-	-	861 721
2. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok-Bérelt ingatlanon felújítás	-	-	926	-	-	926
3. Műszaki berendezések, gépek, járművek	266 910	-	102 735	-	84 314	285 331

4. Műszaki berendezések, gépek vagyongkezelésbe átvett	111 151	-	-	-	-1 030	110 121
4. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	14 585	-	2 310	-	-	16 895
5. Egyéb berendezések, felszerelések vagyongkezelésbe átvett	6 419	-	-	-	-	6 419
6. Tenyészállatok	-	-	-	-	-	-
7. Beruházások, felújítások	-	-	-	-	-	-
8. Beruházásra adott előlegek	-	-	-	-	-	-
9. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	-	-	-	-	-	-
TÁRGYI ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI	1 234 043	-	132 714	-	-85 344	1 281 413

Az értékcsökkenés összefoglalása (eFt)

Megnevezés	ÉRTÉKCSÖKKENÉS FŐKÖNYV SZERINT (57)				
	Záró	Nyitó	Terven felüli écs.	Kivezetés	2025. év értékcsökkenés
Immateriális javak	42 626	- 44 797	- 49 352	109 494	57 971
Immateriális javak - vagyongkezelésbe átvett	1 235	- 1 235	-	-	-
Tárgyi eszközök	303 153	- 281 495	-	84 314	105 972
Tárgyi eszközök - vagyongkezelésbe átvett	978 261	- 952 548	-	1 030	26 743
Kis értékű tárgyi eszk. egyösszegű écs.	10 453	-	-	-	10 453
ESZKÖZÖK LEÍRÁSAI ÖSSZESEN	1 335 728	- 1 280 075	- 49 352	194 838	201 139

Követelések összetétele (eFt)

Megnevezés	KÖVETELÉSEK				
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Mérlegérték
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (3111)	2 656	636 473	640 027	2 102	2 102
2. Belföldi vevőkövetelések értékvesztése (3171)	-	-	419	419	-419
3. Belföldi kétes követelések (3121)	40	-	-	-	-
4. Szolgáltatásokra adott előlegek (354)	1 393	11 262	11 055	1 600	1 600
5. Munkavállalóknak fizetett fizetési előleg (36111)	150	540	370	320	320
6. Költségvetési kiutalási igények (362)	1 852	-	-	1 852	1 852
7. Kaució (3683)	325	-	-	325	325
8. Letéti díjak (3686)	84	-	-	84	84
9. Társadalombiztosítással kapcsolatos követelés (3687)	1 723	19 644	20 121	1 246	1 246
10. NAV-val szembeni követelés (4681-áfa)	1 301	130 895	132 029	167	167
11. Rehabilitációs hozzájárulás teljesítése (46408)	-3 283	6 679	1 047	2 349	2 349
12. Vámhivatal elszámolási számla (465)	0	253	252	1	1
KÖVETELÉSEK	9 524	808 746	805 360	9 627	9 627

Pénzeszközök (eFt)

Megnevezés	PÉNZESZKÖZÖK				
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Mérlegérték
1. Pénztár (381)	787	95 701	95 594	894	894
2. Valutapénztár (382)	47	2 150	2 158	39	39
3. Elszámolási betétszámla K&H Kártya (3842)	489	2 365	2 330	524	524
4. Elszámolási betétszámla K&H Bank (3843)	317 975	8 692 060	8 807 164	202 871	202 871
5. Elszámolási betétszámla K&H Kártya 2 (3844)	58	400	42	416	416
6. Belső számla (3852)	653	908 166	908 043	776	776

7. Elkülönített bankszámla K&H Bank (3853)	74 275	122 000	137 775	58 500	58 500
PÉNZESZKÖZÖK	394 284	9 822 842	9 953 106	264 020	264 020

Aktív időbeli elhatárolások (eFt)

Megnevezés	AKTÍV ELHATÁROLÁSOK				
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Mérlegérték
1. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása (391)	2 335	2 178	2 335	2 178	2 178
2. Bevételek aktív időbeli elhatárolása (392)	26 041	-	26 041	-	-
3. Saját bevételek aktív időbeli elhatárolása (3921)	-	32 470	24	32 446	32 46
4. Állami támogatás aktív időbeli elhatárolása (3922)	-	706 050	-	706 050	706 050
5. Önkormányzati támogatás aktív időbeli elhatárolása (3923)	-	116 000	-	116 000	116 000
6. Pályázati bevételek aktív időbeli elhatárolása (3925)	-	59 926	39 000	20 926	20 926
AKTÍV ELHATÁROLÁSOK	28 376	916 624	67 400	877 600	877 600

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

Megnevezés	VAGYONKEZELÉSBE ÁTVETT ESZKÖZÖK				
	Bruttó érték	Nyitó écs	Átvett eszk. bruttó	Átvett eszk. ny. écs.	Nettó érték
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 119 240	512 097	-	-	607 143
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	157 789	123 952	-	-	33 837
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	11 275	8 569	-	-	2 706

4. Szellemi termékek	2 462	1 739	-	-	723
5. Évközben átvett ingatlan	1 773	625	-	-	1 148
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)	9 145	806 583	795 149	20 579	20 579
2. Munkáltatói SZJA (4621,4622,4629)	12 612	259 279	256 937	14 954	14 954
3 Keresetigazolási számla (4711)	68 149	1 319 344	1 309 577	77 916	77 916
4. Nyugdíjbiztosítási járulék (47321,47329)	135	1 094	1 160	69	69
5. Társadalombiztosítási járulék (47331)	14 135	153 126	153 147	14 114	14 114
6. Magánszemély ekho (47352,47359)	4 579	46 728	46 608	4 699	4 699
7. Tételes közteher (47361,47379)	137	1 937	1 858	216	216
8. Szociális hozzájárulási adó (4737,47379)	10 036	107 941	104 559	13 418	13 418
9. Ajándékutalvány kötelezettség (4761)	13 278	21 600	18 978	15 900	15 900
10..Letiltás (47631)	382	3 681	3 940	123	123
11. Színházi szak szervezeti díj (47633)	126	1 725	1 700	151	151
12. Műszaki szak szervezeti díj (47634)	71	1 157	1 121	107	107
13. Visszaváltás miatti kötelezettség (4764)	8 712	-	-	8 712	8 712
14. Óvadék (4765)	250	250	250	250	250
15. Társasági adó (4611)	58	63	58	63	63
16. Helyi iparüzési adó (4695)	2 187	5 427	7 159	455	455
17. Állami támogatás (47921)	-	706 050	-	706 050	706 050
18. Pályázati támogatások (47924)	-	59 000	-	59 000	59 000
19. Belföldi vevőktől kapott előlegek (4531)	-	6 003	3 603	2 400	2 400
KÖTELEZETTSÉGEK	147 275	3 502 035	2 712 483	939 176	939 176

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	107 962	97 100	107 962	107 962
2. Költségek ellentételezésére kapott támogatás passzív időbeli elhatárolása (4812)	52 745	3 000	52 745	3 000	3 000
3. Jegypénztár felújítás passzív időbeli elhatárolása (4813)	15 963	-	400	15 563	15 563
4. Támogatásból beszerzett tárgyi eszközök passzív időbeli elhatárolása (48141)	14 419	-	3 656	10 763	10 763
5. Támogatásból beszerzett tárgyi eszközök passzív időbeli elhatárolása (48142)	2 020	-	506	1 514	1 514
6. Támogatásból beszerzett tárgyi eszközök passzív időbeli elhatárolása (48143)	1 796	-	1 131	665	665
7. Nagyszínház, kamaraszínház felújítás 2015 (4815)	16 354	-	400	15 954	15 954
8. Nagyszínház felújítás 2016 (4816)	41 533	-	989	40 544	40 544
9. Művész klub felújítása 2021. (4817)	9 341	-	200	9 141	9 141
10. Nagyszínház felújítás 2017 (4818)	15 744	-	368	15 376	15 376
11. Színészlakások felújítása 2021.év (4819)	5 533	-	120	5 413	5 413
12. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (4821)	31 356	38 608	35 070	34 894	34 894
PASSZÍV ELHATÁROLÁSOK	303 904	149 570	192 685	260 789	260 789

Bevételek passzív időbeli elhatárolásának részletezése (Ft)

Szöveg	Elhatárolt összeg
Jegybevétel elhatárolás	35 298 032
Bérletbevétel elhatárolás	38 425 481
Szabadbérlet bevétel elhatárolás	13 513 386
Diákticket bevétel elhatárolás	20 724 693
	107 961 592

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

Pályázott produkció	Elhatárolt összeg
Pályakezdő rendező meghívására Pécs „Nekem: A város mindörökre”	3 000 000
ÖSSZESEN:	3 000 000

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
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2025.évre	- 400 019
ÖSSZESEN:	15 562 529

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

Megnevezés	Bruttó érték.	Értécsökkenés és 2024.12.31-ig	Értécsökkenés 2025. évben	Nettó érték
Kamera rendszer	850 000	391 699	123 250	335 051
Rivalda lámpa (D'IS FOS 100 Power IP 20)	340 200	152 718	49 330	138 152
Rivalda lámpa (D'IS FOS 100 Power IP 20)	340 200	152 718	49 330	138 152
Intelligens lámpa	2 385 000	1 050 741	345 826	988 433
Intelligens lámpa	2 385 000	1 050 741	345 826	988 433
Intelligens lámpa	2 385 000	1 050 741	345 826	988 433
Intelligens lámpa	2 385 000	1 050 741	345 826	988 433
Intelligens lámpa	2 385 000	1 050 741	345 826	988 433
Intelligens lámpa mozgófejes - Robe	1 561 300	596 672	226 388	738 240
Intelligens lámpa mozgófejes - Robe	1 561 300	596 672	226 388	738 240
Intelligens lámpa mozgófejes - Robe	1 561 300	596 672	226 388	738 240
Intelligens lámpa mozgófejes - Robe	1 561 300	596 672	226 388	738 240
Intelligens lámpa mozgófejes - Robe	1 561 300	596 672	226 388	738 240
Intelligens lámpa mozgófejes - Robe	1 561 300	596 672	226 388	738 240
Saját forrás				- 208 200
	25 208 200	10 581 613	3 655 194	10 763 193

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

Megnevezés	Bruttó érték.	Könyv ÉCS. értéke 2024.12.31-ig	Értécsökkenés 2025. évben	Nettó érték
Iphone 12 Pro Max 256GB	359 315	182 280	52 100	124 935
Notebook - MacBook Air MGN63MG/M1	312 000	312 000	-	-
Számítógép Apple iMAC 24	488 110	488 110	-	-
Féjmikrofon (DPA 4066 OC-A-F00-LH)	203 900	89 587	29 566	84 747
Féjmikrofon (DPA 4066 OC-A-F00-LH)	203 900	89 587	29 566	84 747
Hangszer mikrofon készlet DPA 4099 CORE	653 700	287 215	94 786	271 699
Hangkártya MOTU 896 MK3	286 600	125 923	41 556	119 121
Hangkártya Ultralite MK5	218 800	96 135	31 726	90 939
Intelligens lámpa mozgófejes - Robe	1 561 300	596 672	226 388	738 240
	4 287 625	2 267 509	505 688	1 514 428

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

Megnevezés	Bruttó érték.	Könyv ÉCS. értéke 2024.12.31-ig	Értécsökkenés 2025. évben	Nettó érték	Écs visszairása 2025.évben (83,33%)
Tehergépkocsi - Toyota Proace City NG19	6 780 737	3 845 514	1 356 147	1 579 076	1 130 123
	6 780 737	3 845 514	1 356 147	1 579 076	1 130 123

Nagyszínház, kamaraszínház felújítás 2015. passzív időbeli elhatárolásának részletezése (4815) (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
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2025.évre - Kamara	- 137 993
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2025.évre - Nagyszínház	- 261 992
ÖSSZESEN:	15 954 586

Nagyszínház felújítás 2016. (4816) (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
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2025.évre	- 989 548
ÖSSZESEN:	40 544 378

Művészklub felújítás 2021 (4817) (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
Épületre elszámolt értékcsökkenés 2025.évre	- 200 000
ÖSSZESEN:	9 140 822

Nagyszínház felújítás 2017. (4818) (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
Beruházásra elszámolt értékcsökkenés 2025.évre	- 367 925
ÖSSZESEN:	15 376 262

Színészlakások felújítása 2021 (4819) (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
Vendéglakás - Jókai u.48 lakásra elszámolt écs 2024.évre	- 84 523
Vendéglakás - Perczel u.19 lakásra elszámolt écs 2024.évre	- 35 560
ÖSSZESEN:	5 412 953

Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Az eredménykimutatás a 2025. 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		365 247	412 885
Vállalkozási tevékenység bevétele		10 096	16 815
Közhasznú célú működésre kapott támogatás		1 127 472	1 298 570
ebből	önkormányzati	600 472	592 520
	állami	527 000	706 050
Kulturális bérfejlesztés		208 500	208 500
Pályázati úton elnyert támogatás		44 541	69 745
Egyéb bevétel		41 223	39 485
Pénzügyi műveletek bevételei		26 690	7 547
Aktivált saját teljesítmények értéke		228 541	376 841
Összes bevétel		2 052 310	2 430 388

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	-	16 815	16 815
Jegybevétel	412 885	-	412 885
ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	412 885	16 815	429 700

Egyéb bevételek

A 2025. január 01. naptól érvényes közös működtetésre vonatkozó megállapodás értelmében Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Kulturális és Innovációs Minisztérium az alábbi támogatásban részesítette Színházunkat 2025. évben a közhasznú feladatok ellátására:

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

Önkormányzati támogatás	592 520 000
--------------------------------	--------------------

Kapott támogatás elszámolása jogcímeként (Ft)	
Bér és járulék	524 420 839
Beruházás	50 000 000
Cafetéria	18 099 161
Összesen elszámolva	592 520 000

Állami támogatás	706 050 000
-------------------------	--------------------

Kapott támogatás elszámolása jogcímenként (Ft)	
Bér és járulék	597 618 974
Anyagköltség	1 600 000
Szellemi tevékenység	39 741 887
Rezsiköltség	33 162 716
Bérleti díjak	18 355 306
Egyéb szolgáltatások	11 475 320
Egyéb dologi kiadások	4 095 797
Összesen elszámolva	706 050 000

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 2025.évi értékcsökkenés feloldása	400 019
2022.évi támogatásból beszerzett tárgyi eszközök 2025.évi écs feloldása	3 655 194
2022.évi támogatásból beszerzett tárgyi eszközök 2025.évi écs feloldása	505 688
2022.évi támogatásból beszerzett tárgyi eszközök 2025.évi écs feloldása	1 130 123
Műhelyházak-Házgyár u. felújítására kapott támogatás 2025.évi écs.feloldása	925 621
2015.évben végzett nagyszínház felújítás 2025.évi értékcsökkenés feloldása	261 992
2015.évben végzett kamaraszínház felújítás 2025.évi értékcsökkenés feloldása	137 993
2016.évben végzett nagyszínház felújítás 2025.évi értékcsökkenés feloldása	989 548
2017.évben végzett nagyszínház felújítás 2025.évi értékcsökkenés feloldása	367 925
2021.évben végzett színészlakások felújítás 2025.évi értékcsökkenés feloldása	120 083
2021.évben végzett művész klub felújítás 2025.évi értékcsökkenés feloldása	200 000
ÖSSZESEN:	8 694 186

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 2025. évben 376 841 421 forint.

Produkciónk önköltségszámítása

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

Az önköltségszámítási szabályzat a Pécsi Nemzeti Színház számviteli politikájának részét képezi 2014. január 1. napjától kezdődően. A Színház az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat készítésére nem volt kötelezett a Számv. tv. 14. § (6) bekezdése alapján, de a 2014. év január hónapban lezárult Állami Számvevőszéki ellenőrzés 6 fővárosi, 4 vidéki színház eseteiben tett megállapításainak nyilvánosságra hozatalában, rámutatott arra, hogy megfelelő önköltségszámítás nélkül nem képzelhető el átlátható és felelős gazdálkodás. A produkciók költségei 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	1 932 187	2 340 775
Vállalkozási tevékenység ráfordításai	3 737	4 566
Összes ráfordítás	1 935 924	2 345 341
Adózás előtti eredmény	116 386	85 042
Adófizetési kötelezettség	58	63

Megnevezés	Előző év	Tárgy év		Tárgy év összesen
		Közhasznú tevékenység	Vállalkozási tevékenység	
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	493 709	588 469	4 566	593 035
Anyagköltség összesen	126 739	153 770	4 566	158 336
1. Irodaszer, nyomtatvány	2 360	2 034	-	2 034
2. Villamos energia	25 779	19 521	2 095	21 616
3. Vízdíj	5 184	3 854	1 528	5 382
4. Távfűtés	-	-	943	943
5. Tisztítószer	8 839	7 843	-	7 843
6. Üzemanyag költség	2 472	2 742	-	2 742
7. Egyéb anyagjellegű költség	53 891	98 619	-	98 619
8. Egyéb anyagjellegű ráfordítás	28 214	19 157	-	19 157
Igénybevett szolgáltatások értéke összesen	357 058	420 896	-	420 896
1. Szállítás, rakodás	2 999	5 241	-	5 241
2. Bérleti díjak	42 245	49 250	-	49 250
3. Karbantartás, javítási költség	67 053	32 041	-	32 041
4. Hirdetés, reklám, propaganda	9 185	13 874	-	13 874
5. Oktatás, továbbképzés	407	294	-	294
6. Belföldi utazás	1 355	2 612	-	2 612
7. Jogász, orvos, számviteli szolgáltatás	8 327	12 144	-	12 144
8. Szállásköltség	1 826	7 452	-	7 452
9. Távfűtés	38 678	41 655	-	41 655
10. Postaköltség és távközlési díjak	3 838	3 007	-	3 007
11. Hírlap, folyóirat, könyv	96	103	-	103
12. Szakmai szolgáltatás	76 911	134 268	-	134 268
13. Egyéb igénybevett szolgáltatás	104 138	118 955	-	118 955
Egyéb szolgáltatások értéke összesen	9 912	13 803	-	13 803
1. Hatósági, igazgatási szolgáltatások díja	656	1 072	-	1 072
2. Pénzügyi, befektetési szolgáltatások díja	8 633	12 033	-	12 033
3. Biztosítási díj	623	698	-	698

Megnevezés	Előző év	Tárgy év		Tárgy év összesen
		Közhasznú tevékenység	Vállalkozási tevékenység	
SZEMÉLYI JELLEGŰ	1 160 725	1 438 894	-	1 438 894
Bérrköltség és személyi jellegű kifizetések	1 066 453	1 334 231	-	1 334 231
1. Alapbér	775 012	863 664	-	863 664
2. Pótlékok (éjszakai,nyelvi,vezetői,pihenőnap)	40 596	37 359	-	37 359
3. Művészeti egyéb juttatás	68 040	86 976	-	86 976
4. Rendkívüli munkavégzés	35 700	52 625	-	52 625
5. Évesi bértkiegészítés	33 883	47 434	-	47 434
6. Megbízási díjak	58 256	80 058	-	80 058
7. Alkalmi munka	3 832	6 752	-	6 752
8. Külső szervezési jutalék	3 341	3 027	-	3 027
9. Díjak, kitüntetések	1 094	1 290	-	1 290
10. Végkielégítés, felmentési bér	1 498	-	-	-
11. Belföldi kiküldetés, napidíjak	1 015	2 222	-	2 222
12. Betegszabadság	3 223	2 877	-	2 877
13. Táppénz	1 184	1 372	-	1 372
14. Gépkocsi költségtérítés	2 499	1 403	-	1 403
15. Munkába járás egyéb költségtérítés	2 777	2 707	-	2 707
16. Pénzbeni cafetéria	12 179	-	-	-
17. Albérleti hozzájárulás	6 300	7 300	-	7 300
18. Beiskolázási támogatás	2 294	2 816	-	2 816
19. SZÉP Kártya	-	20 000	-	20 000
20. Jutalom	-	73 441	-	73 441
21. Egyéb személyi jellegű kifizetések	13 730	40 908	-	40 908
Bérrjárulékok	94 272	104 663	-	104 663
1. Szociális hozzájárulási adó	85 306	101 679	-	101 679
2. Tételes szociális hozzájárulási adó	802	1 937	-	1 937
3. Rehabilitációs hozzájárulás	8 165	1 047	-	1 047

Megnevezés	Előző év	Tárgy év		Tárgy év összesen
		Közhasznú tevékenység	Vállalkozási tevékenység	
ÉRTÉKCSÖKKENÉS	203 232	201 139	-	201 139
1. Terv szerinti értékcsökkenés	190 602	190 686	-	190 686
2. Használatba vételkorai egyösszegű écs.	12 630	10 453	-	10 453

Megnevezés	Előző év	Tárgy év		Tárgy év összesen
		Közhasznú tevékenység	Vállalkozási tevékenység	
EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	78 258	112 065	-	112 065
1. Egyéb eredménycsökkentő ráfordítások	3 418	4 165	-	3 418
2. Állami költségvetéssel elszámolt adók	192	163	-	192
3. Önkormányzatokkal elszámolt adók	2 785	5 427	-	2 785
4. Terven felüli értékcsökkenés	24 412	49 771	-	24 412
5. Készletek, tárgyi eszközök selejtezése	60 718	52 539	-	60 718

Megnevezés	Előző év	Tárgy év		Tárgy év összesen
		Közhasznú tevékenység	Vállalkozási tevékenység	
PÉNZÜGYI MŰVELETEK	-	213	-	213
1. Árfolyamvesztés	-	88	-	88
2. Fizetendő kamatok	-	125	-	125

Társasági adó számítása

Szöveg	Számolás	e Ft
Összes bevétel	2 053 548 263	2 053 548
Vállalkozási tevékenység bev.	16 815 565	16 816
Közhasznú tevékenység bev.	2 036 732 698	2 036 733
Közhasznú tev./Összes bevétel	0,9918	
Összes bevétel	2 053 548 263	2 053 548
Összes költség 5. és 8.	1 968 506 351	1 968 506
Eredmény	85 041 912	85 042
Eredmény	85 041 912	85 042
Adóalap	85 041 912	85 042
Számított társasági adó	7 653 772	7 654
Adóalap	85 041 912	85 042
Adómentes arányszám	0,9918	
Nem kell megfizetni ezt az adó	84 344 568	84 345
Adóalap (adóköteles)	697 344	697
Társasági adó	62 761	63
Adózás utáni eredmény	84 979 151	84 979

Export értékesítése nem volt társaságunknak.

Import termékbeszerzés értéke: 688.262,-Ft.

Import szolgáltatásnyújtás: 0,-Ft

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:	179 fő
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban állók:	4 fő
Összesen:	183 fő

Béreköltség	1 257 629 464
Személyi jellegű egyéb kifizetések	76 601 882
Bérfelrakások	104 662 643
Szociális hozzájárulási adó	101 679 143
Tételes közteher	1 936 500
Rehabilitációs hozzájárulás	1 047 000
Személyi jellegű ráfordítások összesen	1 438 893 989

4. Tisztségviselők díjazása és elszámolásai

Ügyvezető részére elszámolt tárgyévi díjak:

Munkabér (bruttó): 17 085 eFt

Megbízási díj: 0 eFt

5. Adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat

A társaság az adózott eredményét (nyereség) eredménytartalékba helyezi.

Osztalék kivételére nincs lehetőség.

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)	324 468	212 869
2	1 Adózás előtti eredmény ±	116 386	85 042
3	2 Elszámolt amortizáció +	203 232	201 139
4	3 Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	-	102 346
5	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-	-
6	5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-	-
7	6 Szállítói kötelezettség változása ±	3 986	11 434
8	7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	- 4 318	778 067
9	8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	21 477	- 43 115
10	9 Vevőkövetelés változása ±	836	2 958
11	10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	- 12 336	- 75 715
12	11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	- 4 737	- 849 224
13	12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	58	63
14	13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	-	-
15	II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	- 191 519	- 343 133
16	14 Befektetett eszközök beszerzése -	191 519	- 343 133
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 Végrelegesen kapott pénzeszköz +	-	-
25	23 Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	-	-
26	24 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	-	-
27	25 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-	-
28	26 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-	-
29	27 Végrelegesen átadott pénzeszköz -	-	-
30	28 Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	-	-
31	IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	132 949	- 130 264

Pécs, 2026. május 4.




Lipics Zsolt
ügyvezető



Iktatószám: 8/102-23/2026.

Pécs Megyei Jogú Város Polgármesterének

301/2026.(V.22.) számú alapítói határozata

**a Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Kft. 2025. évi üzleti tevékenységéről,
valamint vagyonkezelésbe vett önkormányzati tulajdonú vagyonelemekről
szóló beszámolójának és a 2026. 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. 2025. évi beszámolóját és közhasznúsági mellékletét 2.195.578 ezer Ft mérlegfőösszeggel, valamint 84.979 ezer Ft adózott eredmény mellett elfogadja.
- 2.** Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata, mint alapító a Pécsi Nemzeti Színház Nonprofit Kft. 2026. 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 2025. évi szakmai tevékenységről szóló beszámolót elfogadja.


Péterffy Attila
polgármester