

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET  
A 2023. ÉVI BESZÁMOLÓHOZ**

Pécs, 2024. május 06.



## A vállalkozás bemutatása

### I. Általános Rész:

|  |  |
|--|--|
| A Társaság neve:                           | Pécsi Horvát Színház Nonprofit Kft.                  |
| Székhelye:                                 | 7621. Pécs, Anna u. 17.                              |
| Alapító okirat kelte:                      | 2015. 04.01.   |
| Adószám:                                   | 25184158-2-02  |
| A Társaság által gyakorolt fő tevékenység: | Előadó művészet                                      |
| Cég képviselője:                           | Vidákovics Szláven<br>7625. Pécs, Kiss József u. 19. |
| Cégjegyzés módja: Önálló                   | Önálló   |

### Tulajdonosi szerkezet:

|  |                                     |
|--|-------------------------------------|
| Országos Horvát Önkormányzat                       | 100%                                |
| Székhelye:   | 1089. Budapest, Bíró Lajos utca 24. |
| <i>Mérlegkészítés időpontja: 2024. április 23.</i> |                                     |

### FEB Tagok:

|                    |
|--------------------|
| Dr. Kapitány János |
| Filákovity István  |
| Dr. Handler András |

### A számviteli politika fő vonásai

A társaság könyvvezetése a kettős könyvvitel rendszerében valósul meg. A cég egyszerűsített éves beszámolót készít, tekintettel, arra, hogy a Számviteli törvény 7. § - ában foglalt feltételeknek megfelel.

A mérleg és eredmény-kimutatás a kötelező tagoláson túl nem részletezett.

Az üzemi üzleti tevékenység eredményét összköltség eljárással állapítjuk meg.

A mérleg, eredmény-kimutatás, valamint a kiegészítő melléklet egymással összhangban van.

Alkalmazott értékelési eljárások:

Az immateriális javak és tárgyi eszközök beszerzési, illetve előállítási költségen érték csökkentve szerepelnek a mérlegben. A tárgyi eszközök csoportosításánál fő szempont volt, hogy az eszközök milyen szerepet töltenek be a társaság működésében. Az amortizációs politika szerint az értékcsökkenést a bruttó érték alapján lineáris kulcsokkal számítjuk ki. A 200 ezer forint egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközök beszerzési költségét a társaság használatba vételkor egy összegben értékcsökkenési leírásként elszámolta. A vásárolt készletekről év közben mennyiségi és értékbeli nyilvántartást nem vezetünk, december 31-i fordulónappal tényleges leltárfelvétel alapján az utolsó beszerzési értéken értékelve vesszük állományba.

A alapítás átszervezés költségeit a vállalkozás nem aktiválja.

A pénzeszközök között az elszámolási betétszámla záró összege, záró állománya a bankkivonattal egyező, a pénztár pénzkészlete a pénztárjelentéssel egyező.

A rövid lejáratú kötelezettségek értékelése könyv szerinti értéken történik.

A szokásos mértéket meghaladónak, számszerűsítve az 100 ezer forintot meghaladó bírságokat, késedelmi kamatokat, kötbéreket, a 100 ezer forintot meghaladó káreseményekkel kapcsolatos bevételeket és ráfordításokat tekintjük.

Rendkívüli tételek elkülönítésének kritériuma a rendszeres tevékenységgel való szoros kapcsolat hiánya, szokatlan és eseti jellegű előfordulása volt.

Jelentős összegű hibának az előző évek mérleg főösszegét 1%-kal módosító változásokat tekintjük.

Lényeges hatásúnak tekintjük a saját tőke 20%-os változását előidéző változásokat, valamint amelyek a saját tőke összegét a jegyzett tőke alá viszik.

Értékvesztés képzése a vevők, adósok egyedi minősítése alapján történik, a tartozás összes körülményeinek figyelembe vételével. Kivételt képeznek a fizetési határidőt egy évvel meghaladó, vevőnkénti, adósonkénti együttesen 15 ezer forint alatti kis összegű követelések, melyekre csoportosan is képezhető értékvesztés.

## **II. Specifikus Rész:**

### **A vagyoni pénzügyi helyzet és jövedelmezőség alakulása**

#### **a.) Tárgyi eszközök aránya:**

2022. évben:

Tárgyi eszközök/ Összes eszköz:  $21\ 698/68\ 032 = 31,89\%$

2023. évben:

Tárgyi eszközök/ Összes eszköz:  $16\ 528/78\ 248 = 21,12\%$

#### **b.) Forgóeszközök aránya:**

2022. évben:

Forgóeszközök értéke/ Összes eszköz értéke:  $46\ 123/68\ 032 = 67,80\%$

2023. évben

Forgóeszközök értéke/ Összes eszköz értéke:  $61\ 517/78\ 248 = 78,62\%$

**c.) Tőke ellátottság:**

2022. évben:

Saját tőke/Összes forrás:  $8\,913/68\,032 = 13,10\%$

2023. évben:

Saját tőke/Összes forrás:  $13\,070/78\,248 = 16,70\%$

**d.) Források aránya:**

2022. évben:

Kötelezettségek/ Összes forrás:  $3\,099/68\,032 = 4,56\%$

2023. évben:

Kötelezettségek/ Összes forrás:  $7\,422/78\,248 = 9,49\%$

**e.) Árbevétel arányos jövedelmezőség:**

2022. évben

Összes árbevétel/Adózás előtti eredmény:  $7\,337/-2\,602 = -281,98\%$

2023. évben

Összes árbevétel/Adózás előtti eredmény:  $8\,132/4\,157 = 195,62\%$

**f.) Eszközarányos jövedelmezőség:**

2022.évben

Adózás előtti eredmény/Összes eszköz érték:  $-2\,602/68\,032 = -3,82\%$

2023. évben

Adózás előtti eredmény/Összes eszköz érték:  $4\,157/78\,248 = 53,13\%$

**g.) Adózás előtti eredmény saját tőke aránya:**

2022. évben

Adózás előtti eredmény/ Saját tőke:  $-2\,602/8\,913 = -29,19\%$

2023. évben

Adózás előtti eredmény/ Saját tőke:  $4\,157/13\,070 = 31,81\%$

**h.) Eladósodottsági mutató:**

2022. évben:

Kötelezettségek /Saját tőke=  $3\,099/8\,913 = 34,77\%$

2023. évben:

Kötelezettségek /Saját tőke=  $7\,422/13\,070 = 56,79\%$

**i.) Likviditási mutató:**

2022. évben:

Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek=  $46\,123/3\,099 = 1\,488,32\%$

2023. évben:

Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek=  $6\,157/7\,422 = 828,85\%$

## **A vállalkozás tárgyévi ellenőrzései:**

A vállalkozás tárgyévi ellenőrzései:

1.) ÁSZ ellenőrzés: EL-3570-427/2022 „Többségi állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése – A többségi állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok integritásának monitoring típusú ellenőrzése – 1574 gazdasági társaság” című ellenőrzés. Beküldve: 2022. 05.18. Ellenőrzési jelentés: 2023. 05.13 megérkezett, szabályszerűségi hiányosság nem merült fel.

2.) NAV ellenőrzés (ügyszám: 2067942301) Az ellenőrzés alá vont időszak: 2023. október 1. - 2023. december 31. jogkövetési vizsgálat keretében egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló ellenőrzés. Jegyzőkönyv készült 2024. 03.07. „A vizsgált időszaki, jogszabályokban előírt bizonylatokat, könyveket, nyilvántartásokat megvizsgáltuk, és megállapítást nem tettünk. „

3.) Emberi Erőforrás Támogatáskezelő: „Társadalmi felelősségvállalást elősegítő és családbarát programok megvalósítása”, pályázati azonosító: EMT-TE-A-B-22-00347. Elszámolva: 2023.09.12. A pályázat lezárásáról még nem érkezett értesítés.

4.) Emberi Erőforrás Támogatáskezelő: „Nemzetiségi színházak működést kiegészítő támogatása”, pályázati azonosító: EMT-TE-A-A-22-00070. Elszámolva: 2023.09.12. A pályázat lezárásáról még nem érkezett értesítés.

5.) Kulturális és Innovációs Minisztérium: „ Nemzetiségi mobilitás és közönség centralizáció kezdeményezés” pályázati azonosító: KIM-KIEMELT-22-SZIN5-0003 elszámolva: 2024.03.07. A pályázat lezárásáról még nem érkezett értesítés.

6.) Kulturális és Innovációs Minisztérium: „ Nemzetiségi színházak 2023. évi szakmai programjának megvalósítása” pályázati azonosító: KIM-MŰK-23-NEMZ-0004. Elszámolva: 2024.03.20. A pályázat lezárásáról még nem érkezett értesítés.

7.) Horvátország, A Határon Túli Horvátok Hivatalának „ a Pécsi Horvát Színház működésének támogatása” Elszámolva: 2024.01.30.GF/JSZF/43/4/2023

8.) A Miniszterelnökség központi költségvetési támogatása az Országos Horvát Önkormányzaton keresztül. Elszámolva: 2024. 01.30.

9.) Országos Horvát Önkormányzat: 2019. június 13. napjától tulajdonosi megbízott kirendelése folyamatos pénzügyi ellenjegyzésre.

10.) Belső ellenőr tevékenysége, szolgáltatási szerződéssel, éves belső ellenőrzési terv alapján, 2020. november 9. napjától. A bizonylati rendre vonatkozó előírások betartása – egy produkcióhoz kapcsolódó bizonylatok ellenőrzése, Jelmez és kelléktár ellenőrzése, A tárgyi eszközök selejtezésének ellenőrzése, A jegyértékesítési folyamatok ellenőrzése. Ellenőrzési jelentés tervezet/jelentés negyedévente készült.

## **Könyvvizsgáló személye:**

**Csende Jánosné**, 7570. Barcs, Gárdonyi Géza utca 14/1. (Kamarai nyilvántartási száma: 001431)

## **Könyvviteli szolgáltatást végzők:**

A vállalkozás könyvviteli szolgáltatását **Szekeres Zsuzsanna** végzi, PM regisztrációs száma: 002391

## A mérleghez kapcsolódó kiegészítések:

Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének, valamint értékcsökkenési leírásának alakulása.

| Megnevezés                 | Bruttó érték (e Ft) |              |              |               | ÉCS (e Ft)    |              |              |               |
|----------------------------|---------------------|--------------|--------------|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
|                            | nyitó               | növekedés    | csökkenés    | záró          | nyitó         | növekedés    | csökkenés    | záró          |
| Vagyoni értékű jogok       | 0                   | 0            | 0            | 0             | 0             | 0            | 0            | 0             |
| Ingatlanok                 | 0                   | 0            | 0            | 0             | 0             | 0            | 0            | 0             |
| Műszaki gép,<br>berendezés | 39 178              | 0            | 2 835        | 36 343        | 17 770        | 4 997        | 2 835        | 19 932        |
| Egyéb gép,<br>berendezés   | 2 179               | 2 835        | 0            | 5 014         | 2 179         | 2 835        | 0            | 5 014         |
| Irodai berendezések        | 1 258               | 0            | 0            | 1 258         | 968           | 173          | 0            | 1141          |
| <b>Összesen:</b>           | <b>42 615</b>       | <b>2 835</b> | <b>2 835</b> | <b>42 615</b> | <b>20 917</b> | <b>8 005</b> | <b>2 835</b> | <b>26 087</b> |

## Az elszámolt értékcsökkenési leírás összege 2023 évben (e Ft):

| megnevezés                              | Összeg (e Ft) |
|---|---------------|
| Terv-szerinti értékcsökkenés            | 5 170         |
| Kis-értékű tárgyi eszköz értékcsökkenés | 213           |
| <b>Összesen:</b>                        | <b>5 383</b>  |

## III. Tájékoztató Rész:

### Létszám adatok

| Megnevezés                     | 2023   | változás    |
|--------------------------------|--------|-------------|
| Létszám főállású (fő)          | 9      | változatlan |
| Bérfizetés (e Ft)              | 60 425 | növekedés   |
| Személyi jellegű kifiz. (e Ft) | 2027   | csökkenés   |

## Bér és személyi jellegű kimutatás 2023.

| Megnevezés                             | Összeg (e Ft) |
|--|---------------|
| Munkavállalók bérköltsége              | 29 443        |
| Ügyvezető bérköltsége                  | 6 210         |
| Megbízások díja                        | 9 133         |
| EKHO-san adózó munkabér                | 2 819         |
| Külföldi magánszemélyek megbízási díja | 12 820        |
| Egyéb személyi jellegű kifizetés       | 2 027         |
| <b>Összesen:</b>                       | <b>62 452</b> |

## Részesedés más vállalkozásban:

A vállalkozásnak nincs részesedése más vállalkozásban.

### Időbeli elhatárolások:

Aktív időbeli elhatárolások biztosítás összege 165 e Ft, újság, folyóirat előfizetés 28 e Ft, szolgáltatásvásárlás 10 e Ft, összegben került kimutatásra.

Passzív időbeli elhatárolásként 56 306 e Ft került kimutatásra, a 2022. (elszámolási határidő módosított) és 2023. évben leutalt támogatások összege, az Országos Horvát Önkormányzat 2023. évi támogatási szerződése értelmében a Határon Túli Horvátok Hivatala által megítélt összeg egy része került elhatárolásra, 1 450 e Ft 2023 évet terhelő szállítói kifizetés nettó összege.

### Követelések:

A követelések összege: belföldi vevői: 40 e Ft, külföldi vevői: 1 375 e Ft, visszaigényelhető ÁFA: 1 428 e Ft, SZJA túlfizetés - 46 e Ft összegben került kimutatásra.

### Kötelezettségek:

A kötelezettségek tartalma: a 2023. december havi nettó munkabér, és megbízási díj 2 831 e Ft, a 2023. december havi személyi kifizetésekből levont járulékok 2 521 e Ft, a munkáltatót terhelő járulékok 573 e Ft, munkáltatót terhelő SZJA túlfizetés 46 e Ft, 2022 IV. negyedév cégautóadó befizetési kötelezettség 60 e Ft és belföldi szolgáltatás 1 837 e Ft, külföldi szolgáltatás 1 096 e Ft összegben.

### Az eredmény-kimutatás kiegészítése

#### Bevételek alakulása

Az értékesítés nettó árbevétele 2023 évben 8 132 e Ft, ebből bérleti díj bevétel 3 731 e Ft, egyéb bevétel 572 e Ft volt. Egyéb bevételként 116 756 e Ft-ot realizált, ami az Emberi Erőforrás Támogatás Kezelő, az Előadó-művészeti Többlettámogatás, EMET Nemzeti Kulturális Alap, az Országos Horvát Önkormányzat, és a Határon Túli Horvátok Hivatala támogatásából származott.

### Adóalap, adó és mérleg-szerinti eredmény

#### Megnevezés

|   |                    |              |
|---|--------------------|--------------|
| Adózás előtti eredmény                        |                    | <b>4 157</b> |
| Társasági adó alapot csökkentő tételek (e Ft) | Átv. szerinti ÉCS  | 5 383        |
|   | <b>összesen:</b>   | <b>5 383</b> |
| Társasági adó alapot növelő tételek (e Ft)    | Sztv. szerinti ÉCS | 5 383        |
|   | <b>összesen:</b>   | <b>5 383</b> |
| Adóalap                                       |                    | 4 157        |
| Társasági adó                                 |                    | 0            |
| Adózott eredmény                              |                    | <b>4 157</b> |

### Egyebek:

A vállalkozásnak 2023. december 31. -én nincs hosszú-lejáratú kötelezettsége.  
Az előző év adózott eredménye – 2 602 e Ft, az összeggel az eredménytartalékot csökkentettük, a társaság tulajdonosának döntése alapján. A tárgyévi adózott eredmény 4 157 e Ft, mely összeggel az előző év eredmény tartalékát növelni fogjuk.  
A beszámolási időszakban céltartalék képzésre nem került sor, a gazdálkodás során, veszélyes hulladék nem keletkezett.  
Az ügyvezető részére 2023. évben nem nyújtott a társaság kölcsönt.

Pécs, 2024. május 06.

