

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2024. ÉVI BESZÁMOLÓHOZ

Pécs, 2025. április 30.



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
	7625. Pécs, Kiss József u. 19.
Cégjegyzés módja: Önálló	Önálló

Tulajdonosi szerkezet:

Országos Horvát Önkormányzat	100%
Székhelye:	1089. Budapest, Bíró Lajos utca 24.
Mérlegkészítés időpontja: 2025. április 29.	

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.

Az 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 a 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:

2023. évben:

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

2024. évben:

Tárgyi eszközök/ Összes eszköz: $11\,655/73\,076 = 15,95\%$

b.) Forgóeszközök aránya:

2023. évben:

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

2024. évben

Forgóeszközök értéke/ Összes eszköz értéke: $61\,311/73\,076 = 83,90\%$

c.) Tőke ellátottság:

2023. évben:

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

2024. évben:

Saját tőke/Összes forrás: $14\,633/73\,076 = 20,02\%$

d.) Források aránya:

2023. évben:

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

2024. évben:

Kötelezettségek/ Összes forrás: $5\,951/73\,077 = 8,14\%$

e.) Árbevétel arányos jövedelmezőség:

2023. évben

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

2024. évben

Összes árbevétel/Adózás előtti eredmény: $6\,452/1\,563 = 412,80\%$

f.) Eszközarányos jövedelmezőség:

2023.évben

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

2024. évben

Adózás előtti eredmény/Összes eszköz érték: $1\,563/73\,076 = 2,14\%$

g.) Adózás előtti eredmény saját tőke aránya:

2023. évben

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

2024. évben

Adózás előtti eredmény/ Saját tőke: $1563/14\,633 = 10,68\%$

h.) Eladósodottsági mutató:

2023. évben:

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

2024. évben:

Kötelezettségek /Saját tőke= $5\,952/ 14\,636 = 40,68\%$

i.) Likviditási mutató:

2023. évben:

Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek= $61\,517/7\,422 = 828,85\%$

2024. évben:

Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek= $61\,311/5\,952 = 1\,030,09\%$

A vállalkozás tárgyévi ellenőrzései:

A vállalkozás tárgyévi ellenőrzései:

- 1) 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. „
- 2) Iratkezelés ellenőrzése (iktatószám: MNL/BAVL/1095-1/2024. A közokiratokról, közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védeléről szóló 1995. évi LXVI. törvényben, valamint a közlevéltárak és a nyilvános magánlevéltárak tevékenységével összefüggő szakmai követelményekről szóló 27/2015. (V. 27.) EMMI rendeletben foglaltak ellenőrzése. Megállapítást erre vonatkozóan nem tettek, kivéve, hogy az Iratkezelési Szabályzatot nem nyújtotta be a Pécsi Horvát Színház levéltári véleményezésre. Az érvényben lévő Iratkezelési Szabályzat 2024. július 1. napján megküldésre került, amit Dr. Gözsy Zoltán a vármegyei levéltár igazgatója jóváhagyott.
- 3) NKA Színházművészet Kollégiuma: pályázat azonosító 108145/965 Grönholm előadás bel- és külföldön történő forgalmazása. Elszámolva: 2024. 06. 19. A pályázat lezárásáról még nem érkezett értesítés.
- 4) 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.
- 5) Kulturális és Innovációs Minisztérium: pályázati azonosító: EMT-TE-23-0604 Középpontban a környezetvédelem-természetközelségben az egész család. Elszámolva: 2024. 10. 08. A pályázat lezárásáról még nem érkezett értesítés.
- 6) Kulturális és Innovációs Minisztérium: Alapműködést elősegítő kiegészítő támogatás, pályázati azonosító: EMT-TE-23-0607. Elszámolva: 2024. 10. 08. A pályázat lezárásáról még nem érkezett értesítés.
- 7) Horvátország, A Határon Túli Horvátok Hivatalának „ a Pécsi Horvát Színház működésének támogatása” Elszámolva: 2025. 03. 13. 015- 02/24-01/03. Az elszámolás elfogadásáról még nem érkezett értesítés.
- 8) A Miniszterelnökség központi költségvetési támogatása az Országos Horvát Önkormányzaton keresztül. A Miniszterelnökség támogatói okirata alapján készült GF/JSZF/22/4/2024 iktatószámú együttműködési megállapodás a Pécsi Horvát Színház 2024. évi működési költségeinek kiegészítő támogatása. Elszámolva: 2024. 12.16. Az elszámolás elfogadásáról még nem érkezett
- 9) Kulturális és Innovációs Minisztérium: Az Előadó-művészeti törvény végrehajtásából adódó feladatok 2024. évi szakmai program megvalósításának és működésének támogatása, pályázati azonosító: KIM-MUK-24-NEMZ-0004. Elszámolva: 2025. 03. 29. A pályázat lezárásáról még nem érkezett értesítés.
- 10) Országos Horvát Önkormányzat: 2019. június 13. napjától tulajdonosi megbízott kirendelése folyamatos pénzügyi ellenjegyzésre.
- 11) Belső ellenőr tevékenysége, szolgáltatási szerződéssel, éves belső ellenőrzési terv alapján, 2020. november 9. napjától. 2024 év belső ellenőrzési témái: (mellékelve az éves beszámoló az ellenőrzési tevékenységről) a szerződéskötések iktatásának és nyilvántartásának rendje, a személyi jellegű kifizetésekhez kapcsolódó tevékenységek (bérszámfejtés, megbízási díjak kifizetése), a Pécsi Horvát Színház részére nyújtott források felhasználása, a lejárt követelések kezelése. Ellenőrzési jelentés tervezet/jelentés negyedévente készült.

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
<i>Ingatlanok</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Műszaki gép, berendezés</i>	39 178	0	0	36 343	19 932	4 842	0	24 474
<i>Egyéb gép, berendezés</i>	2 179	0	0	5 014	5 014	0	0	5 014
Irodai berendezések	1 258	0	0	1 258	1 141	31	0	1 172
összesen:	42 615	0	0	42 615	26 087	4 873	0	30 960

Az elszámolt értékcsökkenési leírás összege 2024 évben (e Ft):

<i>megnevezés</i>	<i>Összeg (e Ft)</i>
Terv-szerinti értékcsökkenés	4 872
Kis-értékű tárgyi eszköz értékcsökkenés	541
Összesen:	5 413

III. Tájékoztató Rész:

Létszámadatok

Megnevezés	2024	változás
Létszám főállású (fő)	8	csökkenés
Bérfizetés (e Ft)	63 931	növekedés
Személyi jellegű kifiz. (e Ft)	2 325	növekedés

Bér és személyi jellegű kimutatás 2024.

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Munkavállalók bérköltsége	27 839
Ügyvezető bérköltsége	7 118
Megbízások díja	11 258
EKHO-san adózó munkabér	3 201
Külföldi magánszemélyek megbízási díja	14 515
Egyéb személyi jellegű kifizetés	2 325
Összesen:	66 256

Részesedés más vállalkozásban:

A vállalkozásnak nincs részesedése más vállalkozásban.

Időbeli elhatárolások:

Aktív időbeli elhatárolások, költségek, ráfordítások: biztosítás összege 104 e Ft, újság, folyóirat előfizetés 6 e Ft, szolgáltatásvásárlás 157 e Ft, bevételek: 157 e Ft összegben kerültek kimutatásra.

Passzív időbeli elhatárolásként 52 490 e Ft került kimutatásra, a 2024. évben leutalt támogatások összege KIM, NKA, az Országos Horvát Önkormányzat 2024. évi támogatási szerződése értelmében a Határon Túli Horvátok Hivatala által megítélt összeg egy része került elhatárolásra, 1 808 e Ft 2025 évet terhelő szállítói

kifizetés nettó összege.

Követelések:

A követelések összege: külföldi vevői: 314 e Ft, visszaigényelhető ÁFA: 2 352 e Ft összegben került kimutatásra.

Kötelezettségek:

A kötelezettségek tartalma: a 2024. december havi nettó munkabér, és megbízási díj 2 743 e Ft, a 2024. december havi személyi kifizetésekből levont járulékok 1 675 e Ft, a munkáltatót terhelő járulékok 645 e Ft, 2023 IV. negyedév cégautóadó befizetési kötelezettség 60 e Ft és belföldi szolgáltatás 530 e Ft, külföldi szolgáltatás 299 e Ft összegben.

Az eredmény-kimutatás kiegészítése

Bevételek alakulása

Az értékesítés nettó árbevétele 2024 évben 6 452 e Ft, ebből bérleti díj bevétel 1 494 e Ft, egyéb bevétel 1 e Ft volt. Egyéb bevételként 118 928 e Ft-ot realizált, ami a KIM, az NKA Színházművészet Kollégiuma, az Országos Horvát Önkormányzat közreműködésével a Miniszterelnökség központi támogatása, és a Határon Túli Horvátok Hivatala támogatásából származott.

Adóalap, adó és mérleg-szerinti eredmény

Megnevezés

Adózás előtti eredmény		1 563
Társasági adó alapot csökkentő tételek (e Ft)	Átv. szerinti ÉCS	5 413
	összesen:	5 413
Társasági adó alapot növelő tételek (e Ft)	Sztv. szerinti ÉCS	5 413
	összesen:	5 413
Adóalap		1 563
Társasági adó		0
Adózott eredmény		1 563

Egyebek:

A vállalkozásnak 2024. december 31. -én nincs hosszú-lejáratú kötelezettsége.

Az előző év adózott eredménye 4 157 e Ft, az összeggel az eredménytartalékot növeltük, a társaság tulajdonosának döntése alapján. A tárgyévi adózott eredmény 1 563 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 2024. évben nem nyújtott a társaság kölcsönt.