

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
A 2025. ÉVI BESZÁMOLÓHOZ**

Pécs, 2026. 04.13.


*
Cégszerű aláírás



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.
<i>Mérlegkészítés időpontja: 2026. 04.11.</i>	

FEB Tagok:

Dr. Kapitány János
Filákovity István
Dr. Handler András

A számviteli politika fő vonásai

A társaság könyvvizsgálata 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:

2024. évben:

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

2025. évben:

Tárgyi eszközök/ Összes eszköz: $7\,244/41\,449 = 17,48\%$

b.) Forgóeszközök aránya:

2024. évben:

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

2025. évben

Forgóeszközök értéke/ Összes eszköz értéke: $33\,946/41\,449 = 81,90\%$

c.) Tőke ellátottság:

2024. évben:

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

2025. évben:

Saját tőke/Összes forrás: $3\,011/41\,449 = 7,26\%$

d.) Források aránya:

2024. évben:

Kötelezettségek/ Összes forrás: $5\,952/73\,076 = 8,14\%$

2025. évben:

Kötelezettségek/ Összes forrás: $7\,981/41\,449 = 19,25\%$

e.) Árbevétel arányos jövedelmezőség:

2024. évben

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

2025. évben

Összes árbevétel/Adózás előtti eredmény: $7\,746/-11\,625 = -66,63\%$

f.) Eszközarányos jövedelmezőség:

2024.évben

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

2025. évben

Adózás előtti eredmény/Összes eszköz érték: $-11\,625/41\,449 = -28,04\%$

g.) Adózás előtti eredmény saját tőke aránya:

2024. évben

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

2025. évben

Adózás előtti eredmény/ Saját tőke: $-11\,625/3\,011 = -386,08\%$

h.) Eladósodottsági mutató:

2024. évben:

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

2025. évben:

Kötelezettségek /Saját tőke= $7\,981/3\,011 = 265,06\%$

i.) Likviditási mutató:

2024. évben:

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

2025. évben:

Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek= $33\,946/7\,981 = 425,34\%$

A vállalkozás tárgyévi ellenőrzései:

A vállalkozás tárgyévi ellenőrzései:

- 1) NKA Színházművészet Kollégiuma: pályázat azonosító 502145/00969 Jordi Galceran Ferrer: Grönholm módszer című előadás bel- és külföldön történő forgalmazása. Elszámolva: 2024. 06. 19. A pályázat lezárva: 2025. 10. 31.
- 2) NKA Színházművészet Kollégiuma: pályázat azonosító 502117/08184 Horvát költészet magyar nyelven, avagy magyar és horvát klasszikusok a négyzetben című előadás. Elszámolva: 2025. 08. 28. A pályázat lezárva: 2026. 01. 23.
- 3) Kulturális és Innovációs Minisztérium: „ Nemzetiségi mobilitás és közönség centralizáció kezdeményezés” pályázati azonosító: KIM-KIEMELT-22-SZIN5-0003 elszámolva: 2024. 03. 07. A pályázat lezárva.
- 4) 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.
- 5) 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.
- 6) Horvátország, A Határon Túli Horvátok Hivatalának „ a Pécsi Horvát Színház működésének támogatása” Elszámolva: 2025. 03. 13. 015- 02/24-01/03. 2025. évi támogatás: 022-03/23-04/211 elszámolva: 2026. 03.11. Az elszámolás elfogadásáról még nem érkezett értesítés.
- 7) A Miniszterelnökség központi költségvetési támogatása az Országos Horvát Önkormányzaton keresztül. A Miniszterelnökség támogatói okirata alapján készült GF/JSZF/22/4/2024 iktatószámú, és a GF/JSZF/62/3/2025 együttműködési megállapodás a Pécsi Horvát Színház 2024. és 2025. évi működési költségeinek kiegészítő támogatása. Elszámolva: 2024. 12.16.; Elszámolva: 2026. 01. 31. Az elszámolás elfogadásáról még nem érkezett értesítés
- 8) 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 lezárva: 2026. 03.10.
- 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. 2025 év belső ellenőrzési témái: (mellékelve az éves beszámoló az ellenőrzési tevékenységről) A színházépület fenntartásához kapcsolódó költségek elszámolásának, a Társaság honlapjának, beszerzési rendszerének, a reklám-és marketingtevékenység ellenőrzése. 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
Ingatlanok	0	0	0	0	0	0	0	0
Műszaki gép, berendezés	36 343	0	830	35 513	24 774	4 780	830	28 724
Egyéb gép, berendezés	5 014	830	0	5 844	5 014	830	0	5 844
Irodai berendezések	1 258	482	0	1 740	1 172	113	0	1 285
összesen:	42 615	1 312	830	43 097	30 960	5 722	830	35 853

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

megnevezés	Összeg (e Ft)
Terv-szerinti értékcsökkenés	4 893
Kis-értékű tárgyi eszköz értékcsökkenés	204
Összesen:	5 097

III. Tájékoztató Rész:

Létszám adatok

Megnevezés	2025	változás
Létszám főállású (fő)	9	növekedés
Bérfizetés (e Ft)	71 812	növekedés
Személyi jellegű kifiz. (e Ft)	4 766	növekedés

Bér és személyi jellegű kimutatás 2025.

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Munkavállalók bérköltsége	31 954
Ügyvezető bérköltsége	7 200
EFO bérköltség	575
Megbízási díj	9 398
EKHO-san adózó munkabér, megbízási díj	10 505
Külföldi magánszemélyek tisztelet díja	12 180
Egyéb személyi jellegű kifizetés	4 766
Összesen:	76 578

Részesedés más vállalkozásban:

A vállalkozásnak nincs részesedése más vállalkozásban.

Időbeli elhatárolások:

Aktív időbeli elhatárolások, költségek, ráfordítások: biztosítás összege 205 e Ft, újság, folyóirat előfizetés 4 e Ft, szolgáltatásvásárlás 11 e Ft, közüzemi díj 38 e Ft összegben kerültek kimutatásra.

Passzív időbeli elhatárolásként összesen 30 457 e Ft került kimutatásra, a 2024.- 2025. évben leutalt támogatások el nem számolt összege KIM, NKA, az Országos Horvát Önkormányzat 2025. évi támogatási szerződése értelmében a Határon Túli Horvátok Hivatala által megítélt összeg egy része került elhatárolásra, 1 117 e Ft 2025 évet terhelő szállítói kifizetés nettó összege.

Követelések:

A követelések összege: külföldi vevői: 326 e Ft, belföldi vevői: 191 e Ft, visszaigényelhető ÁFA: 3776 e Ft, SZOCHO túlfizetés 1 e Ft összegben került kimutatásra.

Kötelezettségek:

A kötelezettségek tartalma: a 2025. december havi nettó munkabér, és megbízási díj 3 208 e Ft, a 2025. december havi személyi kifizetésekből levont járulékok 1 852 e Ft, a munkáltatót terhelő járulékok 1 043 e Ft, a 2025 IV. negyedév cégautóadó befizetési kötelezettség 72 e Ft és belföldi szolgáltatás 1 809 e Ft, összegben.

Az eredmény-kimutatás kiegészítése

Bevételek alakulása

Az értékesítés nettó árbevétele 2025 évben 7 746 e Ft volt. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás 139 789 e Ft-ot realizált, ami a KIM, az NKA Színházművészet Kollégiuma, a Pécsi Horvát Önkormányzat, az Országos Horvát Önkormányzat közreműködésével a Miniszterelnökség központi támogatása, és a Határon Túli Horvátok Hivatala támogatásából, a BAVKH egyszerűsített foglalkoztatottak után fizetett bértámogatásából származott.

Adóalap, adó és mérleg-szerinti eredmény

Megnevezés

Adózás előtti eredmény		-11 625
Társasági adó alapot csökkentő tételek (e Ft)	Átv. szerinti ÉCS	5 097
	összesen:	5 097
Társasági adó alapot növelő tételek (e Ft)	Sztv. szerinti ÉCS	5 097
	összesen:	5 097
Adóalap		- 11 625
Társasági adó		0
Adózott eredmény		- 11 625

Egyebek:

A vállalkozásnak 2025. december 31. -én nincs hosszú-lejáratú kötelezettsége.

Az előző év adózott eredménye 1 563 e Ft, az összeggel az eredménytartalékot növeltük, a társaság tulajdonosának döntése alapján. A tárgyévi adózott eredmény – 11 625 e Ft, mely összeggel az előző évek eredmény tartalékát csökkenteni fogjuk.

A beszámolási időszakban céltartalék képzésre nem került sor, a gazdálkodás során, veszélyes hulladék nem keletkezett.

Az ügyvezető részére 2025. évben nem nyújtott a társaság kölcsönt.