

Parktheater Eindhoven N.V.



Jaarrekening 2023

INHOUD

pagina

Jaarverslag

Pagina's 3 t/m 39 opgenomen in afzonderlijk bestand 'Parktheater Eindhoven - Jaarverslag 2023'

3-39

Jaarrekening

1. Balans per 31 december 2023	42-43
2. Staat van baten en lasten 2023	44
3. Kasstroomoverzicht 2023	45

Toelichting bij de jaarrekening 2023

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	46-54
Toelichting op de balans	55-62
Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen	62
Toelichting op de exploitatierekening	63-70
Ondertekening jaarrekening	71

Overige gegevens	72
-------------------------	-----------

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	73-76
--	--------------

JAARREKENING

1. BALANS PER 31 DECEMBER 2023

(Na verwerking voorstel resultaatbestemming)

ACTIVA	ref.	31-12-2023		31-12-2022	
		€	€	€	€
VASTE ACTIVA					
Materiële vaste activa 5.1					
Inventaris			339.706		185.242
VLOTTENDE ACTIVA 5.2					
Vorraden					
			57.446		103.932
Vorderingen					
Handelsdebiteuren		270.219		190.994	
Belastingen en premies sociale verzekeringen		208.689		188.631	
Overige vorderingen en overlopende activa		<u>930.010</u>		<u>881.146</u>	
			1.408.918		1.260.771
Liquide middelen			<u>7.858.537</u>		<u>8.013.728</u>
Totaal activa			<u><u>9.664.607</u></u>		<u><u>9.563.673</u></u>

PASSIVA	ref.	<u>31-12-2023</u>		<u>31-12-2022</u>	
		€	€	€	€
Eigen vermogen	5.3				
Geplaatst kapitaal		45.379		45.379	
Algemene reserve		1.985.440		1.982.437	
Bestemmingsreserves		<u>2.104.010</u>		<u>2.020.270</u>	
			4.134.829		4.048.086
Voorzieningen	5.4		553.919		457.035
Kortlopende schulden	5.5				
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		581.850		563.217	
Belastingen en premies sociale verzekeringen		223.701		153.572	
Overige schulden en overlopende passiva		<u>4.170.308</u>		<u>4.341.763</u>	
			<u>4.975.859</u>		<u>5.058.552</u>
Totaal passiva			<u><u>9.664.607</u></u>		<u><u>9.563.673</u></u>

2. STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2023

		Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
Ref.	€	€	€	€
Baten				
Netto opbrengsten	6.1	6.440.501	4.400.000	4.551.199
Subsidiebaten	6.2	3.494.654	3.455.000	3.280.736
Sponsoring en overige bijdragen	6.3	565.125	280.000	277.672
Overige baten	6.4	862.037	323.000	525.603
Totaal baten		11.362.317	8.458.000	8.635.210
Lasten				
Inkoopwaarde opbrengsten	6.5	4.575.102	3.236.000	3.372.490
Lonen en salarissen	6.6	3.450.346	3.551.000	2.909.480
Afschrijvingen	6.7	81.904	175.000	112.129
Overige bedrijfskosten	6.8	3.176.528	2.793.000	2.216.228
Totaal bedrijfslasten		11.283.880	9.755.000	8.610.327
Bedrijfsresultaat		78.437	-1.297.000	24.883
Financiële baten en lasten	6.9	7.687	-13.000	-26.524
Vennootschapsbelasting	6.10	619	0	0
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening		86.743	-1.310.000	-1.641
<u>Bestemming resultaat</u>				
Onttrokken resp. toegevoegd aan bestemmingsreserves	6.11	-83.740	1.090.000	1.641
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves		3.003	-220.000	0
Toevoeging resp. onttrekking algemene reserve		3.003	-220.000	0
Resultaat na mutatie algemene reserve		0	0	0

3. KASSTROOMOVERZICHT

	2023		2022	
	€	€	€	€
<u>Kasstroom uit operationele activiteiten</u>				
Bedrijfsresultaat		78.437		24.883
<u>Aanpassingen voor:</u>				
Belastingen over behaalde winst	619		0	
Afschrijvingen	81.904		112.129	
Financiële baten en lasten	7.687		-26.524	
Mutaties voorzieningen	96.884		4.413	
		187.094		90.018
Bruto Operationele Kasstroom		265.531		114.901
<u>Verandering in werkkapitaal</u>				
Mutatie voorraden	46.486		-29.049	
Mutatie debiteuren	-79.225		-21.348	
Mutatie overige kortlopende vorderingen	-68.924		-394.900	
Mutatie crediteuren	18.633		-21.627	
Mutatie overige kortlopende schulden	-101.323		1.295.617	
		-184.353		828.693
Netto Operationele Kasstroom		81.178		943.594
<u>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</u>				
Investeringen in materiële vaste activa	-236.369		-27.860	
Desinvesteringen materiële activa	0		0	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		-236.369		-27.860
Mutatie eigen vermogen		0		0
Mutatie geldmiddelen		-155.191		915.734
Beginsaldo liquide middelen	8.013.728		7.097.994	
Mutatie liquide middelen	-155.191		915.734	
Eindstand liquide middelen	7.858.537		8.013.728	
Balans liquide middelen	7.858.537		8.013.728	
Verschil		0		0

4. GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

4.1. Algemene toelichting

4.1.1. Activiteiten

De activiteiten van Parktheater Eindhoven N.V. bestaan voornamelijk uit:

- De exploitatie, zowel artistiek als commercieel, van het Parktheater te Eindhoven.
- Het verzorgen van een pluriform theateraanbod voor alle geledingen van de bevolking en met een hoge mate van toegankelijkheid voor alle geledingen van de bevolking.
- Deelnemen in of initiëren van cultuur-maatschappelijke projecten.
- Deelnemen in of initiëren van activiteiten binnen Cultuureducatie Eindhoven.
- Ondersteunen jonge makers (coproductie en faciliterend).
- Het participeren in andere ondernemingen en vennootschappen welke betrokken zijn bij de exploitatie van het Parktheater.
- Horeca exploitatie ter ondersteuning van de exploitatie van het Parktheater.

In het verlengde hiervan exploiteert Parktheater Eindhoven het restaurant Bij13 en participeert zij in de coöperatie Pand P. Voor een uitgebreide beschrijving van activiteiten wordt verwezen naar het bestuursverslag.

4.1.2. Continuïteit

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van Parktheater Eindhoven N.V..

4.1.3. Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Parktheater Eindhoven N.V. is gevestigd aan Theaterpad 1, 5615 EN Eindhoven en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 17075555.

Vanaf 01-01-2012 is Parktheater aangewezen als ANBI-instelling met culturele status (ANBI-C).

4.1.4. Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Parktheater Eindhoven N.V. zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

4.1.5. Toelichting op het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

4.1.6. Consolidatie

Er is geen sprake van een geconsolideerde jaarrekening. Op basis van bestuurlijke verwevenheid zou de Stichting Beheer Derdengelden Parktheater geconsolideerd moeten worden. Doordat deze stichting van verwaarloosbare betekenis is voor het geheel is op basis van artikel 2 407 lid 1 BW afgezien van consolidatie. Doel van deze stichting is beheer van gelden van pashouders. Gezien de aard van de activiteiten van deze stichting is de post gepresenteerd onder de liquide middelen.

4.2. Algemene grondslagen

4.2.1. Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de bepalingen van Titel 9 BW2 en Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 640 "Organisaties zonder Winststreven" die uitgegeven zijn door de Raad voor de jaarverslaggeving.

Er is gekozen voor een stelsel van waarderingsgrondslagen dat aansluit bij de maatschappelijke doelstellingen van Parktheater Eindhoven N.V.. Binnen deze maatschappelijke doelstellingen staan de uitvoering van een optimale dienstverlening van de hierboven genoemde activiteiten centraal ten behoeve van de belanghebbenden in de regio waar Parktheater Eindhoven N.V. actief is.

Gerealiseerde positieve resultaten worden veelal niet uitgekeerd, maar worden opnieuw ingezet binnen Parktheater Eindhoven N.V. om ten behoeve van belanghebbenden aan de cultuur-maatschappelijke doelstellingen in continuïteit invulling te kunnen blijven geven.

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans, de staat van baten en lasten en het kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

De vergelijkende cijfers van het voorgaande boekjaar zijn, waar nodig, slechts qua rubricering voor vergelijkingsdoeleinden aangepast.

4.2.3. Leasing

Operationele leasing

Binnen Parktheater Eindhoven N.V. kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de N.V. ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de staat van baten en lasten over de looptijd van het contract.

Financiële instrumenten

Door Parktheater Eindhoven N.V. wordt geen gebruik gemaakt van afgeleide financiële instrumenten. De N.V. maakt eveneens geen gebruik van hedge accounting.

4.3. Grondslagen voor waardering van activa en passiva

4.3.1. Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar betreffende paragraaf.

Indien belangrijke bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwachte gebruikspatroon, worden deze afzonderlijk afgeschreven.

Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen.

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen is een voorziening voor groot onderhoud gevormd. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden van groot onderhoud verloopt.

4.3.2. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Parktheater Eindhoven N.V. beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. Voor materiële en immateriële vaste activa wordt alleen rekening gehouden met een waardevermindering, indien deze naar verwachting duurzaam is.

Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort.

Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder-waardeverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in de staat van baten en lasten onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

De opbrengstwaarde wordt in eerste instantie ontleend aan een bindende verkoopovereenkomst; als die er niet is, wordt de opbrengstwaarde bepaald met behulp van de actieve markt waarbij normaliter de gangbare biedprijs geldt als marktprijs. De in aftrek te brengen kosten bij het bepalen van de opbrengstwaarde zijn gebaseerd op de geschatte kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de verkoop en nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Voor de bepaling van de bedrijfswaarde wordt een inschatting gemaakt van de toekomstige netto kasstromen bij voortgezet gebruik van het actief/de kasstroom genererende eenheid; vervolgens worden deze kasstromen contant gemaakt waarbij een disconteringsvoet wordt gehanteerd. De disconteringsvoet geeft geen risico's weer waarmee in de toekomstige kasstromen al rekening is gehouden.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord. Een bijzondere waardevermindering van goodwill wordt niet teruggenomen.

4.3.3. Voorraden

De voorraden worden gewaardeerd tegen kostprijs of lagere opbrengstwaarde. De verkrijgingsprijs bestaat uit alle kosten die samenhangen met de verkrijging. De opbrengstwaarde is de geschatte verkoopprijs onder aftrek van direct toerekenbare verkoopkosten. Bij de bepaling van de opbrengstwaarde wordt rekening gehouden met de incourantheid van de voorraden.

4.3.4. Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde, inclusief transactiekosten, van de tegenprestatie. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente rente-inkomsten ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

4.3.5. Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

4.3.6. Eigen vermogen

Algemene reserve

De algemene reserve betreft het gedeelte van het vermogen waarover de daartoe bevoegde organen zonder belemmering kunnen beschikken voor het doel waarvoor de vennootschap is opgericht.

Bestemmingsfonds

Indien een deel van het vermogen is afgezonderd omdat daaraan een beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven dan gezien de doelstellingen van de vennootschap zou zijn toegestaan en deze beperking is door derden aangebracht, dient dit deel te worden aangemerkt als een bestemmingsfonds.

Bestemmingsreserve

Indien de beperking zoals bedoeld onder bestemmingsfondsen niet door derden, maar door het bestuur is aangebracht, dient het aldus afgezonderde deel van het vermogen te worden aangemerkt als bestemmingsreserve.

De reden voor het onderscheid tussen bestemmingsfonds en bestemmingsreserve is gelegen in het feit dat in het laatste geval het bestuur de beperking in de bestemming heeft aangebracht en dus ook weer kan opheffen, zodat in wezen nog steeds sprake is van vrij besteedbaar vermogen.

4.3.7. Voorzieningen

Algemeen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Pensioenvoorziening

Het pensioen van de werknemers is ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds ABP. De pensioenregeling is een middelloonregeling met voorwaardelijke indexatie voor zowel actieve als inactieve deelnemers. Indexatie van pensioenaanspraken is voorwaardelijk, afhankelijk van de financiële positie van ABP.

Op basis van het uitvoeringsreglement heeft de onderneming bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies.

De onderneming maakt gebruik van RJ 271.3 voor de verwerking van de pensioenregeling. De pensioenverplichtingen worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord.

Aan de hand van de uitvoeringsovereenkomst is beoordeeld of en zo ja welke verplichtingen / vorderingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie op balansdatum bestaan, waarvoor een voorziening / vordering op de balans dient te worden opgenomen.

Per balansdatum zijn er geen pensioenverplichtingen en -vorderingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie, waarvoor een voorziening / vordering op de balans dient te worden opgenomen.

Voorziening huurdersonderhoud

Voor uitgaven voor huurdersonderhoud wordt een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren. De toevoegingen aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het groot onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden voor groot onderhoud verloopt.

Voorziening jubilea

De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Bij de berekening van de voorziening wordt onder meer rekening gehouden met verwachte salarisstijgingen en de blijfkans. Bij het contant maken is de marktrente van hoogwaardige ondernemingsobligaties ad 0% (2022: 0%) als disconteringsvoet gehanteerd.

Latente belastingverplichtingen

Latente belastingverplichtingen worden opgenomen voor tijdelijke verschillen tussen de waarde van de activa en passiva volgens fiscale voorschriften enerzijds en de boekwaarden die in deze jaarrekening gevolgd worden anderzijds. De berekening van de latente belastingverplichtingen geschiedt tegen de belastingtarieven die op het einde van het verslagjaar gelden, of tegen de tarieven die in de komende jaren gelden, voor zover deze al bij wet zijn vastgesteld.

Belastinglatenties worden gewaardeerd op nominale waarde.

Voorziening revitalisatie

Voor uitgaven die direct verband houden met de in december 2020 doorgevoerde reorganisatie en de revitalisatie van de organisatie in de jaren daarna is een voorziening revitalisatie gevormd. In 2023 zijn de laatste verplichtingen ten laste van de voorziening gebracht en is het restant vrijgefallen. Vervolgens heeft in 2023 een dotatie plaatsgevonden in verband met het aanstaande vertrek van een medewerker. De voorziening is gebaseerd op de verwachte kosten voor 2024.

4.3.8. Kortlopende schulden

Kortlopende schulden, betreffen schulden die binnen 12 maanden na balansdatum kunnen worden opgeëist en worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

4.4. Grondslagen voor bepaling van het resultaat

4.4.1. Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en verrichte diensten enerzijds en de kosten en andere lasten over het jaar. De opbrengsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

4.4.2. Opbrengstverantwoording

Netto opbrengsten

De netto opbrengsten omvatten de baten uit hoofde van voorstellingen, zaalverhuur en daaraan gerelateerde horecaopbrengsten, onder aftrek van over de omzet geheven belastingen. Voornoemde opbrengsten worden verantwoord als bate op het moment dat de prestatie is geleverd, dat wil zeggen op het moment dat voorstellingen hebben plaatsgevonden en de zaalhuur door de afnemer is genoten. Op dezelfde wijze worden horecaopbrengsten als bate verantwoord, wanneer deze dienstverlening aan de afnemer is geleverd.

Subsidiebatens

Subsidiebatens worden als bate verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt en de bijbehorende activiteiten zijn uitgevoerd. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de staat van baten en lasten.

Sponsoring en overige bijdragen

De opbrengsten uit hoofde van sponsoring alsmede de overige bijdragen worden als bate verantwoord in de periode waarop deze baten betrekking hebben, danwel naar rato van de geleverde prestaties.

Overige baten

Deze opbrengsten worden als bate verantwoord in de periode waarop ze betrekking hebben, danwel naar rato van de geleverde prestaties.

4.4.3. Lasten

Periodiek betaalbare beloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten.

Pensioenen

Het pensioen van de werknemers is ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds ABP. De pensioenregeling is een middelloonregeling met voorwaardelijke indexatie voor zowel actieve als inactieve deelnemers. Indexatie van pensioenaanspraken is voorwaardelijk, afhankelijk van de financiële positie van ABP.

De aan ABP verschuldigde pensioenpremies worden als last in de winst- en verliesrekening verantwoord. De in het boekjaar aan ABP verschuldigde, maar nog niet aan ABP voldane pensioenpremies worden als (pensioen)verplichting op de balans opgenomen.

Aan de hand van de uitvoeringsovereenkomst is beoordeeld of en zo ja welke verplichtingen of vorderingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie op balansdatum bestaan, waarvoor een voorziening of vordering op de balans dient te worden opgenomen.

Per balansdatum zijn er geen pensioenverplichtingen en -vorderingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie, waarvoor een voorziening of vordering op de balans dient te worden opgenomen.

De jaarlijkse premie die voor rekening komt van de werkgever bedraagt 27,9% (2023 & 2024) van de pensioengrondslag minus de eigen bijdrage van de werknemers.

De actuele dekkingsgraad van het betrokken pensioenfonds bedraagt per balansdatum 110,5% (31 december 2022: 110,9%). Door de lage dekkingsgraad heeft het bedrijfstakpensioenfonds een herstelplan opgesteld dat is goedgekeurd door De Nederlandsche Bank.

In de berekening van het herstelplan bereikt onder het reguliere beleid de beleidsdekkingsgraad vanaf eind 2022 binnen 10 jaar het vereiste niveau van 126%.

Afschrijvingen

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Overige bedrijfskosten

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Bijzondere posten

Bijzondere posten zijn baten of lasten die voortvloeien uit gebeurtenissen of transacties die behoren tot de normale, niet-incidentele bedrijfsuitoefening, maar die omwille van de analyse en vergelijkbaarheid van de resultaten apart toegelicht worden op grond van de aard, omvang of het incidentele karakter van de post. Hierbij worden tevens baten en lasten die aan een ander boekjaar moeten worden toegerekend naar aard en omvang toegelicht.

4.4.5. Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

Rentebaten, rentelasten en bankkosten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva.

Belastingen

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de staat van baten en lasten, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren (voor zover niet opgenomen in de latente belastingvorderingen) en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-afrekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belastingschulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief.

4.5. Financiële instrumenten en risicobeheersing

4.5.1. Marktrisico

Valutarisico

Parktheater Eindhoven N.V. is uitsluitend actief in Nederland en loopt geen valuta risico.

Prijrisico

Parktheater Eindhoven N.V. loopt geen risico's ten aanzien van de waardering van effecten of andere financiële instrumenten.

Rente- en kasstroomrisico

Parktheater Eindhoven N.V. loopt geen renterisico.

4.5.2. Kredietrisico

Parktheater Eindhoven N.V. heeft geen significante concentraties van kredietrisico. Subsidie verstrekking vindt plaats door Stichting Cultuur Eindhoven, met een zeer klein kredietrisico. De facturering van Parktheater Eindhoven N.V. wordt gemonitord op kredietrisico's.

De liquide middelen staan uit bij banken die momenteel een A+rating hebben.

4.5.3. Liquiditeitsrisico

Parktheater Eindhoven N.V. maakt geen gebruik van kredietfaciliteiten en beschikt over voldoende liquide middelen.

5. TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

5.1. VASTE ACTIVA

5.1.1. Materiële vaste activa

Theaterinventaris

Hieronder is opgenomen de inrichting van zalen, de kleedkamers en alle toebehoren direct gerelateerd aan het uitvoeren van voorstellingen.

Inventaris ICT/Kantoor/Horeca

Deze inventarisrubriek omvat aanschaf van computer, hard- en software en kantoor- en horeca inventaris.

Overige inventaris

De Overige inventaris omvat de investeringen die niet onder de overige activa vallen.

Restaurant:

Het restaurant gedeelte omvat de investeringen in en om het restaurant BIJ13.

Afschrijftermijn:

De geschatte economische levensduur voor inventaris-onderdelen bedraagt 5, 8 of 10 jaar met uitzondering van de aanlegkosten van vaste bars grote foyer (15 jaar, inmiddels volledig afgeschreven), plafondverlichting en architect kosten Theatercafé (15 jaar) en systeemplafond en terras restaurant (30 jaar).

Het verloop van de post *Inventaris* is als volgt:

	Theater inventaris	ICT / Kantoor / Horeca	Overige inventaris	Restaurant	Totaal
	€	€	€	€	€
Aanschafwaarde 1-1	341.373	1.753.086	368.778	567.077	3.030.314
Cumulatieve afschrijvingen 1-1	330.606	1.681.455	353.396	479.615	2.845.072
<i>Boekwaarde 1-1</i>	<i>10.767</i>	<i>71.631</i>	<i>15.382</i>	<i>87.462</i>	<i>185.242</i>
Investeringen boekjaar	10.668	35.954	176.669	13.077	236.368
Desinvesteringen (boekwaarde)	0	0	0	0	0
Reguliere afschrijvingen	9.073	35.813	16.608	20.410	81.904
Aanschafwaarde 31-12	352.041	1.789.040	545.447	580.154	3.266.682
Cumulatieve afschrijvingen 31-12	339.679	1.717.268	370.004	500.025	2.926.976
<i>Boekwaarde 31-12</i>	<i>12.362</i>	<i>71.772</i>	<i>175.443</i>	<i>80.129</i>	<i>339.706</i>

5.2. VLOTTENDE ACTIVA

5.2.1. Voorraden

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Horeca- en emballagevoorraad	<u>57.446</u>	<u>103.932</u>

Er is geen voorziening incurante voorraden getroffen.

5.2.2. Vorderingen

<i>Handelsdebiteuren</i>	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Saldo debiteuren	270.219	211.435
Voorziening voor oninbaar	<u>0</u>	<u>-20.441</u>
	<u>270.219</u>	<u>190.994</u>

Onder handelsdebiteuren opgenomen vorderingen hebben een looptijd korter dan een jaar.

<i>Belastingen en premies en sociale verzekeringen</i>	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Vennootschapsbelasting (voorschot 2021)	0	3.740
Omzetbelasting	<u>208.689</u>	<u>184.891</u>
	<u>208.689</u>	<u>188.631</u>
<i>Overige vorderingen</i>	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Te ontvangen restant subsidies gemeente Eindhoven (5%)	164.076	161.772
Te ontvangen rente	52.267	0
Te ontvangen declaraties CKV bonnen en Theaterbonnen	8.208	14.240
Te ontvangen internet- en pinbetalingen	55.014	46.703
Sponsoring	160.000	160.000
Noodsteun COVID-19 NOW-regelingen	161.813	236.594
Nog te factureren	148.662	215.502
Vooruitbetalingen	<u>179.970</u>	<u>46.335</u>
	<u>930.010</u>	<u>881.146</u>

5.2.3. Liquide middelen

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Totaal liquide middelen	<u>7.858.537</u>	<u>8.013.728</u>

In de liquide middelen is het saldo van Stichting derdengelden Parktheater ad. € 121.230 opgenomen. Dit betreft tegoeden op passen van gasten. Deze gelden staan niet ter vrije beschikking.

De overige liquide middelen zijn direct opneembaar.

PASSIVA

5.3. EIGEN VERMOGEN

	Stand 01-01-2023	Onttrekking 2023	Toevoeging 2023	Stand 31-12-2023
	€	€	€	€
Geplaatst kapitaal	<u>45.379</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>45.379</u>
Algemene reserve	<u>1.982.437</u>	<u>0</u>	<u>3.003</u>	<u>1.985.440</u>
Bestemmingsreserves:				
- COVID-19 [2021-2024]	670.010	-670.010	0	0
- ThinX	405.260	-1.250	0	404.010
- Revitalisatie	300.000	-220.000	0	80.000
- Makerspace Pand P	300.000	0	100.000	400.000
- Matching Makerspaceregeling	150.000	0	0	150.000
- 'Meer dan jij ...'	100.000	0	100.000	200.000
- 60-jarig jubileum 2024	50.000	0	50.000	100.000
- Fair Practice	0	0	300.000	300.000
- Inclusie & Diversiteit	0	0	300.000	300.000
- Creative Impact Bond	0	0	170.000	170.000
- ICT-inrichting	35.000	-35.000	0	0
- Organiboom	10.000	-10.000	0	0
Totaal bestemmingsreserves	<u>2.020.270</u>	<u>-936.260</u>	<u>1.020.000</u>	<u>2.104.010</u>
Totaal eigen vermogen	<u>4.048.086</u>	<u>-936.260</u>	<u>1.023.003</u>	<u>4.134.829</u>

Geplaatst kapitaal

Het maatschappelijk kapitaal bestaat uit 225.000 aandelen met een nominale waarde van € 1. Hiervan zijn 45.379 aandelen geplaatst en volgestort.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserve COVID-19 [2021-2024]

De bestemmingsreserve COVID-19 [2021-2024] is in 2020 en 2021 gevormd om in 2022 t/m 2024 uitvoering te kunnen blijven geven aan de kerntaken van Parktheater: voorstellingen, projecten met maatschappelijke impact en cultuureducatie. Door lagere opbrengsten als gevolg van achterblijvende bezoekersaantallen en hogere (directe en indirecte) kosten, is hiervoor de komende jaren minder geld beschikbaar. In 2023 is het resterende bedrag ad. € 670.010,= vrijgevallen.

Bestemmingsreserve thinX

De bestemmingsreserve thinX is bedoeld ter dekking van toekomstige lasten bij de verdere ontwikkeling van thinX en de professionalisering van de ondersteuning van (jonge) makers. De bestemmingsreserve is gevormd om projecten en producties van meerdere (jonge) makers, die extra investeringen, faciliteiten en begeleiding vragen, in de toekomst mogelijk te blijven maken. Dit om de continuïteit van thinX te waarborgen en te voorzien van een kwaliteitsimpuls. In 2023 is het saldo tussen opbrengsten en lasten ad. € 1.250,= aan de bestemmingsreserve onttrokken.

Bestemmingsreserve Revitalisatie

De bestemmingsreserve Revitalisatie was bedoeld ter dekking van toekomstige lasten bij de wederopbouw en versterking van de organisatie. Hiervoor werd in 2021 een bedrag van € 300.000,= gereserveerd. In 2023 is hiervan een bedrag ad. € 220.000,= vrijgevallen.

Bestemmingsreserve Makerspace Pand P

Vanuit het plan 'return on inspiration' wordt verder gewerkt aan de verdere versterking van programma, gebouw en organisatie in 'Makerspace Pand P'. De bestemmingsreserve is bedoeld om toekomstige investeringen en/of lasten van Pand P op te kunnen vangen. Hiervoor werd in 2021 een bedrag van € 300.000,= gereserveerd. In 2023 is hieraan een bedrag ad. € 100.000,= toegevoegd.

Bestemmingsreserve Matching Makerspaceregeling

In het kader van de subsidieregeling Makerspaces is voor de verbouwplannen voor Pand P een bedrag ad. € 400.000,= aan het Parktheater toegekend. Voorwaarde is dat een bedrag ad. € 134.000,= aan matching moet worden ingebracht. Met de toevoeging in 2021 werd deze matching definitief gereserveerd en waargemaakt.

Bestemmingsreserve 'Meer dan jij ...'

Parktheater wil zich meer en meer ontwikkelen op het gebied van Maatschappelijke impact en Cultuureducatie en de 'Meer dan jij...'-visie uitdragen en verspreiden. Om hier een extra impuls aan te kunnen geven, is in zowel 2022 als 2023 een bedrag ad. € 100.000,= voor gereserveerd.

Bestemmingsreserve 60-jarig jubileum 2024

Op 2 oktober 2024 is het 60 jaar geleden dat Parktheater is geopend. Om dit jubileum op gepaste wijze, met respect naar de founding fathers, te kunnen vieren is in zowel 2022 als 2023 een bedrag van € 50.000,= opzij gezet.

Bestemmingsreserve Fair Practice

De bestemmingsreserve Fair Practice (€ 300.000,=) is gemaakt om beter te kunnen voldoen aan de eisen, behoeften en dromen die de Fair Practice Code met zich mee gaat brengen.

Bestemmingsreserve Inclusie & Diversiteit

De bestemmingsreserve Inclusie & Diversiteit (€ 300.000,=) is gemaakt om beter te kunnen voldoen aan de eisen, behoeften en dromen die de Code Inclusie & Diversiteit met zich mee gaat brengen.

Bestemmingsreserve Creative Impact Bond

De bestemmingsreserve Creative Impact Bond (€ 170.000,=) is gevormd om in de komende planperiode (25-28) als Parktheater concreet nieuwe (regionale) producties mogelijk te maken, waarbij jonge makers maatschappelijke thema's aansnijden. Tevens is het de bedoeling het idee achter de Creative Impact Bond beter te profileren. Hiermee hopen we anderen te stimuleren op deze wijze deel te nemen en mee te financieren aan nieuwe producties.

Bestemmingsreserve ICT-inrichting

Om organisatie breed een verbetering te kunnen maken in de beschikbaarheid, toegankelijkheid, gebruik en inzet van de data en de ICT-infrastructuur binnen het Parktheater is in 2019 een bestemmingsreserve gevormd van € 65.000,=. In 2021 is een bedrag ad. € 30.000,- en in 2023 is het restant ad. € 35.000,= vrijgevallen.

Bestemmingsreserve Organiboom

Met de organiboom bouwt Parktheater aan een veerkrachtiger organisatie. Om de organiboom nog steviger en veerkrachtiger te maken werd in 2019 een bestemmingsreserve gevormd van € 30.000,=. In 2021 is een bedrag ad. € 20.000,- en in 2023 is het restant ad. € 10.000 vrijgevallen.

5.4. VOORZIENINGEN

5.4.1. Voorziening huurdersonderhoud

Het verloop van de voorziening is als volgt:	€
Stand per 1 januari 2023	393.013
Bij: dotatie voorziening 2023	138.000
Af: werkelijke onderhoudskosten 2023	<u>-83.545</u>
Stand per 31 december 2023	<u><u>447.468</u></u>

De Voorziening Huurdersonderhoud is gevormd ter dekking van de voor rekening van de huurder komende onderhoudskosten en heeft het karakter van een egalisatiefonds. In 2009 zijn door Koëter Vastgoed Adviseurs de totale gebruikers- en onderhoudskosten voor het gehele gebouw voor een periode van 30 jaar doorgerekend en in detail in beeld gebracht. Op basis hiervan zijn afspraken gemaakt met betrekking tot de scheiding tussen kosten eigenaars- en huurdersonderhoud. De dotatie in 2023 is in lijn met de afspraken met de gemeente Eindhoven. In het getekende huurcontract is het geheel van onderhoudslasten gekwantificeerd, daarvan afgeleid is de definitieve opbouw van de voorziening bepaald. De afspraken tot dusver met de gemeente Eindhoven zijn dat de jaarlijkse eigen bijdrage van het Parktheater Eindhoven maximaal € 138.207 per jaar zal bedragen.

Looptijd: langer dan 5 jaar.

5.4.2. Voorziening Jubileumuitkering

Het verloop van de voorziening is als volgt:	€
Stand per 1 januari 2023	31.247
Bij: dotatie 2023	23.149
Af: werkelijke jubileumuitkeringen 2023	<u>-2.945</u>
Stand per 31 december 2023	<u>51.451</u>

De Voorziening Jubileumuitkering is gevormd ter dekking van de voor rekening van het Parktheater komende gratificaties bij jubileum en pensioen voor de aankomende 10 jaar (tot en met 2033) van het personeel. Dit conform Artikel 22 van de "Arbeidsvoorwaarden Parktheater Eindhoven" van 1 januari 2014.

Looptijd: langer dan 5 jaar.

5.4.3. Voorziening passieve belastinglatentie

Het verloop van de voorziening is als volgt:	€
Stand per 1 januari 2023	618
Mutatie 2023	<u>-618</u>
Stand per 31 december 2023	<u>0</u>

De voorziening passieve belastinglatentie (vennootschapsbelasting) is in het verleden gevormd over het verschil tussen de commerciële en fiscale grondslagen van waardering en resultaatbepaling.

Looptijd: 1 jaar.

5.4.4. Voorziening Revitalisatie

Het verloop van de voorziening is als volgt:	€
Stand per 1 januari 2023	32.157
Bij: dotatie 2023	55.000
Af: vrijval 2023	-13.522
Af: kosten 2023 voortvloeiend uit revitalisatieplan	<u>-18.635</u>
Stand per 31 december 2023	<u>55.000</u>

Voor uitgaven die direct verband houden met de in december 2020 doorgevoerde reorganisatie en de revitalisatie van de organisatie in de jaren daarna is een voorziening revitalisatie gevormd. In 2023 zijn de laatste verplichtingen ten laste van de voorziening gebracht en is het restant vrijgevallen. Vervolgens heeft in 2023 een dotatie plaatsgevonden in verband met het aanstaande vertrek van een medewerker. De voorziening is gebaseerd op de verwachte kosten voor 2024.

5.5. KORTLOPENDE SCHULDEN

Alle kortlopende schulden hebben een resterende looptijd van korter dan een jaar. De reële waarde van de kortlopende schulden benadert de boekwaarde vanwege het kortlopende karakter ervan.

5.5.1. Schulden aan leveranciers en handelskredieten

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Totaal crediteuren	<u>581.850</u>	<u>563.217</u>

5.5.2. Belastingen en premies sociale verzekeringen

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Pensioenen	39.097	36.054
Loonheffing en Sociale Lasten	184.604	117.518
	<u>223.701</u>	<u>153.572</u>

5.5.3. Overige schulden en overlopende passiva

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<u>Overige schulden</u>		
Reservering vakantietoelage/vakantiegeld	338.414	326.273
Accountantskosten	55.000	75.093
Projectbijdragen	23.571	48.508
Noodsteun COVID-19 TVL	440.000	440.000
Noodsteun COVID-19 NOW	231.180	226.430
Energiekosten	53.226	28.083
Investeringsbijdragen musicals	0	65.571
Bankkosten & -rente	0	10.286
Te betalen diverse kosten	174.686	118.794
	<u>1.316.077</u>	<u>1.339.038</u>
<u>Overlopende passiva</u>		
Te verzilveren bonnen, tegoedbonnen, pauzedrankjes	516.848	666.687
Vooruitontvangen kaartgelden	2.153.171	1.804.437
Loyaliteitspas en cadeaukaart	55.706	81.928
Voorstellingskosten	6.037	231.182
Sponsoring / Cultuur & Bedrijf	0	127.463
Overige passiva	122.469	91.028
	<u>2.854.231</u>	<u>3.002.725</u>
Totaal	<u>4.170.308</u>	<u>4.341.763</u>

5.6. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Huur: Parktheater heeft met de gemeente Eindhoven een huurovereenkomst afgesloten voor het gebouw Elzentlaan 50/Theaterpad 1: ingangsdatum 01-01-2011; looptijd 5 jaar met daarna verlenging van telkens 5 jaar; huurprijs 2023: € 684.351 excl. btw. Jaarlijks vindt een indexatie plaats op basis van de wijziging van het maandprijsindexcijfer volgens de consumentenprijsindex (CPI). In het kader van corona steunmaatregelen heeft in 2022 en 2023 geen indexatie plaatsgevonden en is de huur over het eerste kwartaal 2022 kwijtgescholden.

De toekomstige verplichtingen kunnen als volgt worden gespecificeerd (prijspeil 2024):

- bedrag verplichting < 1 jaar € 685.800,=
- bedrag verplichting tussen de 1 en 5 jaar € 685.800,=
- bedrag verplichting > 5 jaar € 0,=

TVL vordering: Het Parktheater Eindhoven N.V. heeft TVL (Tegemoetkoming Vaste Lasten) aangevraagd voor het eerste kwartaal 2021 en het tweede kwartaal 2021. De regeling TVL gaf financiële ondersteuning aan ondernemers met omzetverlies door de coronamaatregelen. De Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO) heeft initieel besloten deze subsidie te verlenen maar heeft op een later moment besloten deze subsidies in te trekken. Door het Parktheater N.V. is hierop bezwaar gemaakt. Het bezwaar is door RVO ongegrond verklaard. Vervolgens heeft het Parktheater bij het College van Beroep voor het bedrijfsleven (CBb) beroep ingesteld tegen het besluit van RVO waarin het bezwaar ongegrond is verklaard. Nog voor de uitspraak van het CBb heeft RVO de eerste ingediende bezwaarschriften gegrond verklaard.

Het Parktheater Eindhoven N.V. bevindt zich op het moment van opmaak van de jaarrekening 2023 in de fase tussen de verlening en de vaststelling van de subsidie. Op dit moment dienen nieuwe vragen van het RVO te worden beantwoord. Uit deze vragen volgt dat het vooralsnog onzeker is of, en zo ja, voor welk bedrag de TVL zal worden vastgesteld. Hierbij spelen twee belangrijke elementen een rol. Ten eerste de kwalificatie als MKB-onderneming versus grote onderneming. De uiteindelijke kwalificatie is van invloed op de omvang van de te ontvangen TVL. Ten tweede doet zich een discussie voor ten aanzien van het te hanteren omzet-begrip. Gegeven voornoemde onzekerheden is de TVL vordering over voornoemde perioden per einde boekjaar uit voorzichtigheid gewaardeerd op nihil.

Voor de TVL over het 1e kwartaal 2022 is door het Parktheater Eindhoven N.V. initieel geen aanvraag gedaan. Deze aanvraag is in 2022 achterwege gebleven omdat het Parktheater Eindhoven N.V. reeds in 2021 van het RVO beschikkingen heeft ontvangen waarin de TVL aanvragen over 2021 zijn afgewezen. Nu de TVL aanvragen over 2021 uiteindelijk door RVO toch zijn verleend (maar nog niet vastgesteld) heeft het Parktheater Eindhoven N.V. een aanvullend bezwaarschrift ingediend, waarin zij zich beroept op haar recht voor TVL 2022. Dit bezwaarschrift is door RVO afgewezen, waarna bij het CBb een beroepschrift is ingediend. Het CBb heeft nog geen uitspraak gedaan. Ook deze vordering is per einde boekjaar uit voorzichtigheid op nihil gewaardeerd.

6. TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

6.1. Netto opbrengsten

	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
	€	€	€
<u>Opbrengsten voorstellingen</u>			
Omzet theater kaartverkoop	4.544.595	2.800.000	2.827.395
Overige opbrengsten theater	15.860	100.000	29.542
Totaal opbrengsten voorstellingen	4.560.455	2.900.000	2.856.937
<u>Opbrengsten horeca</u>			
Omzet horeca	1.342.682	850.000	949.509
Totaal opbrengsten horeca	1.342.682	850.000	949.509
<u>Opbrengsten verhuur</u>			
Omzet zaalverhuur	207.779	200.000	218.988
Doorberekende uren personeel	116.186	150.000	187.713
Huur installaties, apparatuur, etc.	76.078	75.000	109.086
Huur/doorberekeningen overig	65.532	50.000	61.432
Totaal opbrengsten verhuur	465.575	475.000	577.219
<u>Opbrengsten jonge makers (thinX)</u>			
Opbrengsten jonge makers	31.750	75.000	57.500
Totaal opbrengsten jonge makers (thinX)	31.750	75.000	57.500
<u>Opbrengsten impact en educatie</u>			
Opbrengsten impact stad	13.290	90.000	89.686
Opbrengsten educatie	26.749	10.000	20.348
Totaal opbrengsten impact en educatie	40.039	100.000	110.034
Netto opbrengsten activiteiten	6.440.501	4.400.000	4.551.199

6.2. Subsidiebaten

	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
	€	€	€
Budgetsubsidie gemeente Eindhoven	3.454.654	3.455.000	3.280.736
Incidentele subsidie gemeente Eindhoven Pand P *)	40.000		
Totale subsidie	3.494.654	3.455.000	3.280.736

*) Voor 2023 en 2024 is een incidentele subsidie toegezegd ten behoeve van de huur voor Pand P. Deze bijdrage wordt 1 op 1 doorgezet naar Pand P (verantwoord onder Huisvestingslasten | Huurbijdrage Pand P – pagina 67).

6.3. Sponsoring en overige bijdragen

	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
	€	€	€
Sponsoring/externe financiering	205.163	200.000	200.000
Bijdragen fondsen	177.298	80.000	74.672
Financiële regelingen coronacrisis	182.664	0	3.000
Totaal sponsoring en overige bijdragen	565.125	280.000	277.672
<u>Specificatie financiële regelingen coronacrisis</u>			
Compensatieregeling Fonds Podiumkunsten	182.664	0	0
Coronasteun gemeente Eindhoven overig	0	0	3.000
Totaal financiële regelingen coronacrisis	182.664	0	3.000

6.4. Overige baten

	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
	€	€	€
Administratiekosten ticketverkoop	149.644	93.000	123.758
Doorberekende uren detachering	291.217	170.000	181.772
Btw-restitutie 2015 - 2019	0	0	172.080
Vrijval saldo pauzedrankjes	80.000	0	0
Vrijval tegoedbonnen	100.000	0	0
Vrijval tegoed op passen	20.000	0	0
Vrijval saldo Cultuur & Bedrijf	87.463	0	0
Bijdrage Brainport Development	63.707	20.000	27.429
Overige opbrengsten	70.006	40.000	20.564
Totaal overige baten	862.037	323.000	525.603

6.5. Inkoopwaarde opbrengsten

	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
	€	€	€
<u>Kosten voorstellingen</u>			
Inkoopkosten voorstellingen	3.157.124	2.100.000	2.071.878
Auteursrechten	367.890	220.000	209.584
Overige kosten voorstellingen	264.231	130.000	258.377
Totaal kosten voorstellingen	<u>3.789.245</u>	<u>2.450.000</u>	<u>2.539.839</u>
<u>Inkoopkosten horeca</u>			
Inkoopkosten horeca	500.321	300.000	472.081
Overige kosten horeca	71.626	50.000	50.405
Totaal inkoopkosten horeca	<u>571.947</u>	<u>350.000</u>	<u>522.486</u>
<u>Kosten zaalverhuur</u>			
Kosten zaalverhuur	44.675	30.000	55.318
Kosten overige doorberekening	49.838	75.000	48.023
Door te bereken huur installaties, etc.	0	5.000	13.908
Totaal kosten zaalverhuur	<u>94.513</u>	<u>110.000</u>	<u>117.249</u>
<u>Kosten jonge makers (thinX)</u>			
Kosten jonge makers	<u>58.000</u>	<u>150.000</u>	<u>64.150</u>
Totaal kosten jonge makers (thinX)	<u>58.000</u>	<u>150.000</u>	<u>64.150</u>
<u>Kosten impact en educatie</u>			
Kosten impact stad	32.454	100.000	87.180
Kosten educatie	21.041	45.000	30.127
Totaal kosten impact en educatie	<u>53.495</u>	<u>145.000</u>	<u>117.307</u>
<u>Kosten overige opbrengsten</u>			
Kosten Creative Impact Bond	0	10.000	0
Kosten sponsoring	7.022	15.000	5.013
Kosten overige opbrengsten	880	6.000	6.446
Totaal kosten overige opbrengsten	<u>7.902</u>	<u>31.000</u>	<u>11.459</u>
Totaal directe kosten opbrengsten	<u>4.575.102</u>	<u>3.236.000</u>	<u>3.372.490</u>

6.6. Lonen en salarissen

	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
	€	€	€
Brutosalarissen	2.706.951	2.711.000	2.241.572
Sociale lasten	475.913	437.500	364.854
Pensioenlasten	267.482	402.500	303.054
Totaal Lonen en salarissen	3.450.346	3.551.000	2.909.480

Het gemiddeld aantal FTE in 2023 bedraagt 54,8 (2022: 46,2).

Wet normering topinkomens (WNT)

De bezoldiging van de directie betrof:

	2023	2022
Naam	M.R. Pastoor	M.R. Pastoor
Functie	Directeur	Directeur
Beloning	156.594	148.947
Beloningen betaalbaar op termijn	22.749	23.450
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0
Totale bezoldiging	179.343	172.397
Bezoldigingsmaximum	223.000	216.000
Duur dienstverband	01-01/31-12	01-01/31-12
Omvang dienstverband	1,0 Fte	1,0 Fte

In 2023 was de samenstelling van de Raad van Commissarissen:

Naam	functie	benoemd per	verlengd per	aftredend per	bezoldiging
De heer J. Deckers	lid/voorzitter	1-1-2017	1-1-2021	1-1-2025	0
De heer H. van de Molengraft	lid	1-1-2017	1-1-2021	1-1-2025	0
Mevr. K. Overdijk	lid	1-1-2019	1-1-2023	1-1-2027	0
Mevr. E. de Wit	lid	24-5-2023		24-5-2027	0
De heer R. Niesten	lid	1-9-2023		1-9-2027	0

Bezoldigingsmaximum is € 33.450 voor de voorzitter en € 22.300 voor leden RvC.

In 2022 was de samenstelling van de Raad van Commissarissen:

Naam	functie	benoemd per	verlengd per	aftredend per	bezoldiging
De heer H. Nieuwenhuizen	lid/voorzitter	1-1-2015	1-1-2019	1-1-2023	0
De heer G. Post	lid	1-1-2015	1-1-2019	1-1-2023	0
De heer J. Deckers	lid	1-1-2017	1-1-2021	1-1-2025	0
De heer H. van de Molengraft	lid	1-1-2017	1-1-2021	1-1-2025	0
Mevr. K. Overdijk	lid	1-1-2019		1-1-2023	0

Bezoldigingsmaximum was € 32.400 voor de voorzitter en € 21.600 voor leden RvC.

6.7. Afschrijvingen

	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
	€	€	€
Afschrijvingen materiele vaste activa	81.904	175.000	112.129
Totaal afschrijvingskosten	81.904	175.000	112.129

6.8. Overige bedrijfskosten

	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
	€	€	€
<u>Overige personeelskosten</u>			
Reis- en verblijfkosten	24.892	25.000	28.459
Wervings-/verhuiskosten	9.201	5.000	3.253
Kosten arbo	12.769	15.000	10.330
Kosten bedrijfshulpverlening	9.046	5.500	5.820
Medewerkerskracht	15.388	55.000	32.283
Consumpties personeel	19.082	16.500	19.383
Jubileum-/afscheidskosten/attenties etc.	3.018	4.000	118
Bedrijfskleding	19.442	6.000	10.618
Assurantiepremie's personeel	3.534	2.500	2.302
Kosten OR	5.710	2.500	0
Overige personeelskosten	34.792	8.000	5.084
Totaal overige personeelskosten	156.874	145.000	117.650
<u>Kosten inhuur derden / uitzendkrachten</u>	677.485	620.000	392.905

	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
	€	€	€
<u>Huisvestingskosten</u>			
Huur gebouw	709.823	660.000	497.879
Huurbijdrage Pand P *)	40.000	0	0
Zakelijke lasten (OZB/rioolrechten etc.)	46.632	50.000	34.780
Onderhoudskosten gebouw (huurdersdeel)	66.967	138.000	62.112
Onderhoudskosten inventaris	16.578	50.000	37.800
Mutatie voorziening huurdersonderhoud	54.455	0	38.656
Gas	165.498	115.000	99.364
Elektra	256.062	130.000	111.102
Water	10.977	6.000	5.385
Schoonmaak	141.107	120.000	108.878
Toiletartikelen	35.614	31.000	28.547
Vuilverwijdering	9.938	7.000	6.016
Lampen & toneelbenodigdheden	20.570	37.000	32.759
Beveiligingskosten	5.063	6.000	4.919
Klein materiaal	22.736	8.000	7.300
Overige huisvestingskosten	14.097	2.000	0
Totaal huisvestingskosten	1.616.117	1.360.000	1.075.497

*) Voor 2023 en 2024 is een incidentele subsidie toegezegd ten behoeve van de huur voor Pand P (verantwoord onder Subsidie-baten | Incidentele subsidie gemeente Eindhoven Pand P – pagina 64). Deze bijdrage wordt 1 op 1 doorgezet naar Pand P.

	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
	€	€	€
<u>Publiciteitskosten</u>			
Corporate marketing	0	0	40.648
Programmaboekje (incl. verspreiding)	45.605	60.000	61.901
Advertentiekosten	79.458	85.000	42.911
Affichekosten	30.544	25.000	20.780
Overige publiciteitskosten	70.698	40.000	28.985
Totaal publiciteitskosten	226.305	210.000	195.225

	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
	€	€	€
<u>Kantoorkosten</u>			
Contributies en abonnementen	28.876	31.500	27.842
Kantoorbenodigdheden	11.958	4.500	8.521
Telefoon	12.511	18.000	15.283
Porti	7.040	6.000	6.760
Kopieer-/printkosten	2.655	6.000	5.418
Automatiseringskosten	231.402	210.000	180.996
Totaal kantoorkosten	294.442	276.000	244.820
<u>Algemene kosten</u>			
Accountantskosten	74.437	45.000	57.245
Advieskosten	51.323	60.000	52.072
Kosten personeels- & salarisadministratie	13.967	13.000	11.577
Assurantiepremie's algemeen	26.740	30.000	23.274
Representatiekosten	33.145	16.500	32.892
Kosten RvC	2.831	4.000	3.360
Kosten bedrijfswagen	2.146	3.500	2.473
Overige algemene kosten	716	10.000	7.238
Totaal algemene kosten	205.305	182.000	190.131
Totaal overige bedrijfskosten	3.176.528	2.793.000	2.216.228

6.9. Financiële baten en lasten

	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
	€	€	€
<u>Rentebaten</u>			
Renteopbrengsten	52.267	0	-19.105
	52.267	0	-19.105
<u>Rentelasten en bankkosten</u>			
Kosten betalingsverkeer	43.670	12.000	6.913
Kosten geldvervoer	788	500	506
Overige rentebaten/-lasten	122	500	0
	44.580	13.000	7.419
Totaal financiële baten & lasten	7.687	-13.000	-26.524

6.10. Vennootschapsbelasting

De reguliere vennootschapsbelastingdruk bedraagt 15% tot 25,8%. De vennootschap is vennootschapsbelastingplichtig, maar kwalificeert als culturele ANBI instelling. Hierdoor kan gebruik worden gemaakt van een aantal fiscale faciliteiten waardoor de belastingdruk kan worden gereduceerd tot nihil.

6.11. Mutaties bestemmingsreserves

	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
	€	€	€
Onttrokken resp. toegevoegd aan bestemmingsreserves			
- BR thinX	1.250	75.000	-68.349
- BR ICT-inrichting	35.000	35.000	0
- BR Organiboom	10.000	10.000	0
- BR COVID-19 verliezen 2022 - 2024	670.010	660.000	369.990
- BR Revitalisatie organisatie	220.000	300.000	0
- BR Makerspace Pand P	-100.000	0	0
- BR Matching Makerspaceregeling	0	0	-150.000
- BR 'Meer dan jij ...'	-100.000	0	-100.000
- BR 60-jarig jubileum 2024	-50.000	0	-50.000
- BR Fair Practice	-300.000	0	0
- BR Inclusie & Diversiteit	-300.000	0	0
- BR Creative Impact Bond	-170.000	0	0
Saldo Creative Impact Bond	0	10.000	0
Totaal mutaties bestemmingsreserves	-83.740	1.090.000	1.641

Ondertekening van de jaarrekening:

Eindhoven, 1 mei 2024

Bestuur:

M.R. Pastoor

Raad van Commissarissen:

S. Deckers

H. van de Molengraft

K. Overdijk

E. de Wit

R. Niesten

OVERIGE GEGEVENS

Statutaire bepalingen winstbestemmingsregeling

Artikel 32 van de statuten van de vennootschap

1. Het resultaat zoals die uit de vastgestelde jaarrekening blijkt, staat ter beschikking van de algemene vergadering.
2. De vennootschap kan aan de aandeelhouders en andere gerechtigden tot de voor uitkering vatbare winst slechts uitkeringen doen voor zover het eigen vermogen groter is dan het gestorte en opgevraagde deel van het kapitaal, vermeerderd met de reserves die krachtens de wet of de statuten moeten worden aangehouden.
3. De vennootschap mag tussentijds slechts uitkeringen doen, indien aan het vereiste van het vorige lid is voldaan blijktens een tussentijdse vermogensopstelling welke is opgesteld overeenkomstig het bepaalde in artikel 105 lid 4 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.
4. Bij de berekening van de winstverdeling tellen de aandelen die de vennootschap in haar eigen kapitaal houdt niet mee, tenzij de aandelen belast zijn met een vruchtgebruik.
5. Ten laste van de door de wet of de statuten voorgeschreven reserves mag een tekort slechts worden gedelgd voor zover de wet dat toestaat.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouder en de raad van commissarissen van Parktheater Eindhoven N.V.

A. Verklaring over de in het rapport opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Parktheater Eindhoven N.V. te Eindhoven gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Parktheater Eindhoven N.V. per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023, in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Daarnaast zijn wij van oordeel dat de in dit rapport opgenomen jaarrekening van Parktheater Eindhoven N.V. over 2023 in alle van materieel belang zijnde aspecten is opgesteld in overeenstemming met de voorschriften zoals opgenomen in de subsidiebeschikking van Stichting Cultuur Eindhoven d.d. 26 oktober 2020 en 20 april 2023 beide met kenmerk BAS/2124/007. Voorts zijn wij van oordeel dat, de gelden zijn besteed conform de taakstelling zoals deze is opgenomen in de subsidiebeschikking van Stichting Cultuur Eindhoven d.d. 26 oktober 2020 en 20 april 2023 beide met kenmerk BAS/2124/007.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de staat van baten en lasten over 2023;
3. en de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen en het Controleprotocol WNT 2023 vallen. Daarnaast hebben wij onze controle uitgevoerd volgens hetgeen beschreven in de subsidiebeschikking van Stichting Cultuur Eindhoven d.d. 26 oktober 2020 en 20 april 2023 beide met kenmerk BAS/2124/007. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Parktheater Eindhoven N.V. zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het rapport opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het rapport andere informatie, die bestaat uit:

- het jaarverslag van de raad van commissarissen;
- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW en de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven vereist is.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur en de raad van commissarissen zijn verantwoordelijk voor respectievelijk het opstellen van het bestuursverslag, het verslag van de raad van commissarissen, en de overige gegevens, in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de Raad van Commissarissen voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW, de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven, de WNT en de voorschriften zoals opgenomen in de subsidiebeschikking van Stichting Cultuur Eindhoven d.d. 26 oktober 2020 en 20 april 2023 beide met kenmerk BAS/2124/007. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de vennootschap in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het

voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het controleprotocol WNT 2023, de subsidiebeschikking van Stichting Cultuur Eindhoven d.d. 26 oktober 2020 en 20 april 2023 beide met kenmerk BAS/2124/007, de ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de vennootschap;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de raad van commissarissen onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Eindhoven, 1 mei 2024
Govers Accountants/Adviseurs

was getekend
drs. W.A.J. de Wijs RA RC
Assurancekenmerk: 2024CA155