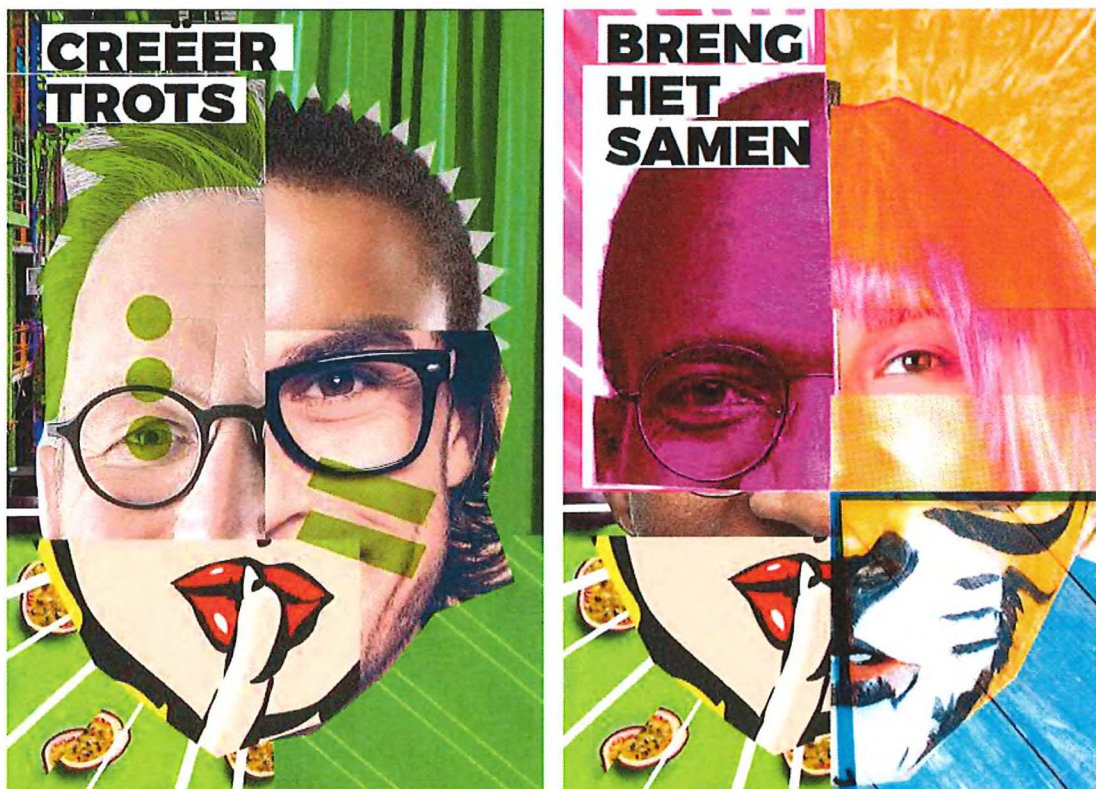


Parktheater Eindhoven N.V.



Jaarrekening 2024

INHOUD

pagina

Jaarverslag

Pagina's 3 t/m 36 opgenomen in afzonderlijk document "Jaarverslag PTE 2024" 3-36

Jaarrekening

- | | |
|-----------------------------------|-------|
| 1. Balans per 31 december 2024 | 38-39 |
| 2. Staat van baten en lasten 2024 | 40 |
| 3. Kasstroomoverzicht 2024 | 41 |

Toelichting bij de jaarrekening 2024

- | | |
|--|-------|
| Grondslagen van waardering en resultaatbepaling | 42-50 |
| Toelichting op de balans | 51-58 |
| Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen | 59 |
| Toelichting op de staat van baten en lasten | 60-67 |
| Ondertekening jaarrekening | 68 |

Overige gegevens 69

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 70-75

JAARREKENING

1. BALANS PER 31 DECEMBER 2024

(Na verwerking voorstel resultaatbestemming)

ACTIVA		31-12-2024		31-12-2023	
	ref.	€	€	€	€
VASTE ACTIVA					
Materiële vaste activa	5.1				
Inventaris			515.065		339.706
VLOTTENDE ACTIVA	5.2				
Vorraden			92.274		57.446
Vorderingen					
Handelsdebiteuren		546.843		270.219	
Belastingen en premies sociale verzekeringen		122.304		208.689	
Overige vorderingen en overlopende activa		<u>780.340</u>		<u>930.010</u>	
			1.449.487		1.480.918
Liquide middelen			<u>9.949.100</u>		<u>7.858.537</u>
Totaal activa			<u>12.005.926</u>		<u>9.664.607</u>

PASSIVA	ref.	31-12-2024		31-12-2023	
		€	€	€	€
Eigen vermogen	5.3				
Geplaatst kapitaal		45.379		45.379	
Algemene reserve		1.988.038		1.985.440	
Bestemmingsreserves		<u>3.624.010</u>		<u>2.104.010</u>	
			5.657.427		4.134.829
Voorzieningen	5.4		648.364		553.919
Kortlopende schulden	5.5				
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		839.410		581.850	
Belastingen en premies sociale verzekeringen		209.547		223.701	
Overige schulden en overlopende passiva		<u>4.651.178</u>		<u>4.170.308</u>	
			<u>5.700.135</u>		<u>4.975.859</u>
Totaal passiva			<u><u>12.005.926</u></u>		<u><u>9.664.607</u></u>

2. STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2024

	Ref.	Werkelijk 2024 €	Begroting 2024 €	Werkelijk 2023 €
Baten				
Netto opbrengsten	6.1	6.909.855	6.025.000	6.440.501
Subsidiebaten	6.2	3.776.442	3.676.500	3.494.654
Sponsoring en overige bijdragen	6.3	404.042	350.000	382.461
Overige baten	6.4	844.138	578.500	862.037
Totaal baten		11.934.477	10.630.000	11.179.653
Lasten				
Inkoopwaarde opbrengsten	6.5	4.654.541	4.235.000	4.575.102
Lonen en salarissen	6.6	3.948.560	4.450.000	3.450.346
Afschrijvingen	6.7	114.060	175.000	81.904
Overige bedrijfskosten	6.8	3.348.640	2.726.000	3.176.528
Totaal bedrijfslasten		12.065.801	11.586.000	11.283.880
Bedrijfsresultaat		-131.324	-956.000	-104.227
Financiële baten en lasten	6.9	16.412	-14.000	7.687
Vennootschapsbelasting	6.10	0	0	619
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening		-114.912	-970.000	-95.921
Bijzondere baten				
Financiële regelingen coronacrisis (éénmalig)	6.11	1.637.510	0	182.664
Resultaat na bijzondere baten		1.522.598	-970.000	86.743
Bestemming resultaat				
Mutaties bestemmingsreserves	6.12	-1.520.000	630.000	-83.470
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves		2.598	-340.000	3.003
Toevoeging resp. onttrekking algemene reserve		2.598	-340.000	3.003
Resultaat na mutatie algemene reserve		0	0	0

3. KASSTROOMOVERZICHT

	2024		2023	
	€	€	€	€
<u>Kasstroom uit operationele activiteiten</u>				
Bedrijfsresultaat		1.506.186		78.437
<u>Aanpassingen voor:</u>				
Belastingen over behaalde winst	0		619	
Afschrijvingen	114.060		81.904	
Financiële baten en lasten	16.412		7.687	
Mutaties voorzieningen	94.445		96.884	
		224.917		187.094
Bruto Operationele Kasstroom		1.731.103		265.531
<u>Verandering in werkkapitaal</u>				
Mutatie voorraden	-34.828		46.486	
Mutatie debiteuren	-276.624		-79.225	
Mutatie overige kortlopende vorderingen	236.055		-68.924	
Mutatie crediteuren	257.560		18.633	
Mutatie overige kortlopende schulden	446.716		-101.323	
		648.879		-184.353
Netto Operationele Kasstroom		2.379.982		81.178
<u>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</u>				
Investerings in materiële vaste activa	-289.419		-236.369	
Desinvesteringen materiële activa	0		0	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		-289.419		-236.369
Mutatie eigen vermogen		0		0
Mutatie geldmiddelen		2.090.563		-155.191
Beginsaldo liquide middelen		7.858.537		8.013.728
Mutatie liquide middelen		2.090.563		-155.191
Eindstand liquide middelen		9.949.100		7.858.537
Balans liquide middelen		9.949.100		7.858.537
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 Dergengelden 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-waardeverminderingsverlies 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% (2023: 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 2024 zijn de laatste verplichtingen ten laste van de voorziening gebracht en is het restant vrijgevallen.

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.

Subsidiebaten

Subsidiebaten 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 111,9% (31 december 2023: 110,5%). 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-aftrekbare 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 in 2024 als volgt:

	Theater inventaris	ICT / Kantoor / Horeca	Overige inventaris	Restaurant	Totaal
	€	€	€	€	€
Aanschafwaarde 1-1	352.041	1.789.040	545.447	580.154	3.266.682
Cumulatieve afschrijvingen 1-1	339.679	1.717.268	370.004	500.025	2.926.976
<i>Boekwaarde 1-1</i>	<i>12.362</i>	<i>71.772</i>	<i>175.443</i>	<i>80.129</i>	<i>339.706</i>
Investeringen boekjaar	66.978	214.460	7.156	825	289.419
Aanschafwaarde buiten gebruik	-78.731	-845.762	-151.960	-135.204	-1.211.658
Reguliere afschrijvingen	12.745	45.369	39.707	16.238	114.060
Afschrijvingen buiten gebruik	-78.431	-845.762	-151.960	-135.204	-1.211.658
Aanschafwaarde 31-12	340.288	1.157.738	400.642	445.775	2.344.444
Cumulatieve afschrijvingen 31-12	273.694	916.875	257.751	381.059	1.829.379
<i>Boekwaarde 31-12</i>	<i>66.594</i>	<i>240.863</i>	<i>142.892</i>	<i>64.716</i>	<i>515.065</i>

5.2. VLOTTENDE ACTIVA

5.2.1. Voorraden

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
	€	€
Horeca- en emballagevoorraad	<u>92.274</u>	<u>57.446</u>

Er is geen voorziening incurante voorraden getroffen.

5.2.2. Vorderingen

<i>Handelsdebiteuren</i>	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
	€	€
Saldo debiteuren	<u>546.843</u>	<u>270.219</u>

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

<i>Belastingen en premies en sociale verzekeringen</i>	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
	€	€
Omzetbelasting	<u>122.304</u>	<u>208.689</u>

<i>Overige vorderingen</i>	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
	€	€
Te ontvangen restant subsidie gemeente Eindhoven (5%)	172.734	164.076
Te ontvangen restant subsidie Pand P gemeente Eindhoven (5%)	2.100	0
Te ontvangen rente	78.296	52.267
Te ontvangen subsidies	65.255	0
Te ontvangen declaraties CKV bonnen en Theaterbonnen	10.727	8.208
Te ontvangen internet- en pinbetalingen	21.678	55.014
Sponsoring	160.000	160.000
Noodsteun COVID-19 NOW-regelingen	0	161.813
Nog te factureren	30.754	148.662
Vooruitbetalingen	<u>238.796</u>	<u>179.970</u>
	<u>780.340</u>	<u>930.010</u>

5.2.3. Liquide middelen

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
	€	€
Totaal liquide middelen	<u>9.949.100</u>	<u>7.858.537</u>

PASSIVA

5.3. EIGEN VERMOGEN

	<u>Stand</u> <u>01-01-2024</u>	<u>Onttrekking</u> <u>2024</u>	<u>Toevoeging</u> <u>2024</u>	<u>Stand</u> <u>31-12-2024</u>
	€	€	€	€
Geplaatst kapitaal	<u>45.379</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>45.379</u>
Algemene reserve	<u>1.985.440</u>	<u>0</u>	<u>2.598</u>	<u>1.988.038</u>
Bestemmingsreserves:				
- ThinX	404.010		0	404.010
- Revitalisatie	80.000		0	80.000
- Makerspace Pand P	400.000	0	350.000	750.000
- Matching Makerspaceregeling	150.000	0	0	150.000
- 'Meer dan jij ...'	200.000	0	0	200.000
- 60-jarig jubileum 2024	100.000	-50.000	0	50.000
- Fair Practice	300.000	0	0	300.000
- Inclusie & Diversiteit	300.000	0	0	300.000
- Creative Impact Bond	170.000	0	0	170.000
- Functiehuis & Arbeidsvoorwaarden	0	0	300.000	300.000
- Revitalisering Gebouw	0	0	400.000	400.000
- Marketinginnovatie & AI	0	0	150.000	150.000
- Leren & Ontwikkelen	0	0	150.000	150.000
- Klantbeleving & Conceptontwikkeling	0	0	220.000	220.000
Totaal bestemmingsreserves	<u>2.104.010</u>	<u>-50.000</u>	<u>1.570.000</u>	<u>3.624.010</u>
Totaal eigen vermogen	<u>4.134.829</u>	<u>-50.000</u>	<u>1.572.598</u>	<u>5.657.427</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 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.

Bestemmingsreserve Revitalisatie

De bestemmingsreserve Revitalisatie is bedoeld ter dekking van toekomstige lasten bij de wederopbouw en versterking van de organisatie.

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. Gezien de aanstaande verbouwing per medio 2025 is hieraan een bedrag van € 350.000,= toegevoegd. Pand P zal in de loop van 2026 haar deuren weer openen voor het publiek.

Bestemmingsreserve Matching Makerspaceregeling

In het kader van de subsidieregeling Makerspaces is voor de verbouwplannen voor Pand P een bedrag van € 400.000,= aan het Parktheater toegekend. Voorwaarde is dat een bedrag van € 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 van € 100.000,= 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. In 2024 is hiervan € 50.000 vrijgevallen.

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 Functiehuis & Arbeidsvoorwaarden

De bestemmingsreserve Functiehuis & Arbeidsvoorwaarden is bedoeld om goed vorm te kunnen geven aan het nieuwe functiehuis, alsmede de invulling, uitvoering en (financiële) consequenties daarvan. Het bestaande functiehuis dateert van 2006 en is niet meer helemaal actueel. De arbeidsvoorwaarden zullen in 2025-2028 waar nodig worden geactualiseerd, passend bij goed werkgeverschap. Er is een bedrag van € 300.000,= gereserveerd.

Bestemmingsreserve Revitalisering Gebouw

De bestemmingsreserve Revitalisering Gebouw is bedoeld om gebouw, zalen, ruimtes van het Parktheater up-to-date en aantrekkelijk te houden en de groeiende stroom aan activiteiten, bezoekers en deelnemers nog beter te kunnen faciliteren. De reserve bedraagt € 400.000,=.

Bestemmingsreserve Marketinginnovatie & AI

Met de bestemmingsreserve Marketinginnovatie/AI (€ 150.000,=) zijn we beter in staat om de zeer snel veranderende wereld van artificiële intelligentie, met name op het gebied van marketingmogelijkheden en -kansen, bij te houden, te herkennen en te benutten.

Bestemmingsreserve Leren & Ontwikkelen

Via de bestemmingsreserve Leren & ontwikkelen (€ 150.000,=) willen we een verdere impuls geven aan het lerend vermogen van zowel de individuele medewerkers als de organisatie als geheel.

Bestemmingsreserve Klantbeleving en Conceptontwikkeling

De bestemmingsreserve Klantbeleving & Conceptontwikkeling (€ 220.000,=) is bedoeld om beter aan te sluiten bij de grote diversiteit aan doelgroepen die ons theater bezoekt of gaat bezoeken. Omdat Parktheater een huis voor iedereen wil zijn, zullen we steeds actueel de juiste doelgroep met de juiste beleving moeten benaderen. Ook als verschillende groepen op hetzelfde moment in huis zijn. We willen de bless the stage-gedachte uitwerken in nieuwe vormen van ontmoeting.

5.4. VOORZIENINGEN

5.4.1. Voorziening huurdersonderhoud

Het verloop van de voorziening is als volgt: €

Stand per 1 januari 2024	447.468
Bij: dotatie voorziening 2024	295.709
Af: werkelijke onderhoudskosten 2024	<u>-148.026</u>
Stand per 31 december 2024	<u>595.151</u>

De Voorziening huurdersonderhoud is gebaseerd op het nieuwe meerjaren onderhoudsplan (m.j.o.p.) opgesteld in samenwerking met Koëter Vastgoed Adviseurs inclusief de onderverdeling tussen gemeente Eindhoven en het Parktheater. Gesprekken met de gemeente Eindhoven ten aanzien van de onderverdeling wie verantwoordelijk is voor welk onderhoud zijn nog niet definitief afgerond. Op het moment dat deze gesprekken definitief zijn afgerond, zou het dus kunnen zijn dat het m.j.o.p. afwijkt en de voorziening huurdersonderhoud hoger of lager dient te zijn.

Looptijd: langer dan 5 jaar.

5.4.2. Voorziening Jubileumuitkering

Het verloop van de voorziening is als volgt: €

Stand per 1 januari 2024	51.451
Bij: dotatie 2024	12.057
Af: werkelijke jubileumuitkeringen 2024	<u>-10.295</u>
Stand per 31 december 2024	<u>53.213</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 2034) 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 Revitalisatie

Het verloop van de voorziening is als volgt: €

Stand per 1 januari 2024	55.000
Bij: dotatie 2024	0
Af: vrijval 2024	-16.170
Af: kosten 2024	-38.830
Stand per 31 december 2024	<u>0</u>

In 2023 heeft er een dotatie plaatsgevonden in verband met het aanstaande vertrek van een medewerker. De werkelijke kosten zijn in 2024 in mindering gebracht op de voorziening en het restant is in 2024 vrijgevallen.

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>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
	€	€
Totaal crediteuren	<u>839.410</u>	<u>581.850</u>

5.5.2. Belastingen en premies sociale verzekeringen

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
	€	€
Pensioenen	46.244	39.097
Loonheffing en Sociale Lasten	<u>163.303</u>	<u>184.604</u>
	<u>209.547</u>	<u>223.701</u>

5.5.3. Overige schulden en overlopende passiva

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
	€	€
<u>Overige schulden</u>		
Reservering vakantietoelage/vakantiegeld	379.214	338.414
Accountantskosten	36.000	55.000
Projectbijdragen	164.840	23.571
Noodsteun COVID-19 TVL	89.510	440.000
Noodsteun COVID-19 NOW	0	231.180
Energiekosten	46.172	53.226
Te betalen oproepkrachten	80.583	0
Te betalen diverse kosten	147.531	174.686
	<u>956.710</u>	<u>1.316.077</u>
<u>Overlopende passiva</u>		
Te verzilveren bonnen, tegoedbonnen, pauzedrankjes	397.232	516.848
Vooruitontvangen kaartgelden	2.975.230	2.153.171
Loyaliteitspas en cadeaukaart	31.091	55.706
Voorstellingskosten	102.600	6.037
Sponsoring / Cultuur & Bedrijf	160.000	0
Overige passiva	28.316	122.469
	<u>3.694.468</u>	<u>2.854.231</u>
Totaal	<u>4.651.178</u>	<u>4.170.308</u>

5.6. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Huur:

Parktheater heeft met de gemeente Eindhoven een huurovereenkomst afgesloten voor het gebouw gelegen aan Elzentlaan 50/Theaterpad 1 te Eindhoven: ingangsdatum 01-01-2011; looptijd 5 jaar met daarna verlenging van telkens 5 jaar met inachtneming van een opzegtermijn van 12 maanden. Jaarlijks vindt een indexatie plaats op basis van de wijziging van het maandprijsindexcijfer volgens de consumentenprijsindex (CPI).

De toekomstige verplichtingen kunnen als volgt worden gespecificeerd (prijspeil 2025):

- | | |
|---|---------------|
| • bedrag verplichting < 1 jaar | € 709.807,= |
| • bedrag verplichting tussen de 1 en 5 jaar | € 2.839.229,= |
| • bedrag verplichting > 5 jaar | € 709.807,= |

Parktheater heeft met de gemeente Eindhoven een huurovereenkomst afgesloten voor het gebouw gelegen aan Leenderweg 65 te Eindhoven: ingangsdatum 01-05-2023; looptijd 5 jaar met daarna verlenging van telkens 5 jaar met inachtneming van een opzegtermijn van 12 maanden. Jaarlijks vindt een indexatie plaats op basis van de wijziging van het maandprijsindexcijfer volgens de consumentenprijsindex (CPI).

De toekomstige verplichtingen kunnen als volgt worden gespecificeerd (prijspeil 2025):

- | | |
|---|-------------|
| • bedrag verplichting < 1 jaar | € 69.748,= |
| • bedrag verplichting tussen de 1 en 5 jaar | € 162.745,= |
| • bedrag verplichting > 5 jaar | € 0,= |

Investeringsverplichtingen:

Op basis van het nieuwe meerjaren onderhoudsplan (MJOP), dat in het najaar van 2024 is opgesteld in samenwerking met Koëter Vastgoed Adviseurs, zijn de noodzakelijke vervangingsinvesteringen voor het Parktheater in kaart gebracht. Voor de komende 10 jaar bedragen deze investeringen afgerond € 3.300.000.

6. TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

6.1. Netto opbrengsten

	Werkelijk 2024	Begroting 2024	Werkelijk 2023
	€	€	€
<u>Opbrengsten voorstellingen</u>			
Omzet theater kaartverkoop	4.724.906	3.800.000	4.544.595
Overige opbrengsten theater	63.026	0	15.860
Totaal opbrengsten voorstellingen	4.787.932	3.800.000	4.560.455
<u>Opbrengsten horeca</u>			
Omzet horeca	1.637.115	1.500.000	1.342.682
Totaal opbrengsten horeca	1.637.115	1.500.000	1.342.682
<u>Opbrengsten verhuur</u>			
Omzet zaalverhuur	115.718	250.000	207.779
Doorberekende uren personeel	120.924	130.000	116.186
Huur installaties, apparatuur, etc.	87.730	80.000	76.078
Huur/doorberekeningen overig	65.121	90.000	65.532
Totaal opbrengsten verhuur	389.493	550.000	465.575
<u>Opbrengsten jonge makers (thinX)</u>			
Opbrengsten jonge makers	49.271	75.000	31.750
Totaal opbrengsten jonge makers (thinX)	49.271	75.000	31.750
<u>Opbrengsten impact en educatie</u>			
Opbrengsten impact stad	8.092	90.000	13.290
Opbrengsten educatie	37.952	10.000	26.749
Totaal opbrengsten impact en educatie	46.044	100.000	40.039
Netto opbrengsten activiteiten	6.909.855	4.400.000	6.440.501

6.2. Subsidiebaten

	Werkelijk 2024	Begroting 2024	Werkelijk 2023
	€	€	€
Budgetsubsidie gemeente Eindhoven	3.754.442	3.634.500	3.454.654
Incidentele subsidie gemeente Eindhoven Pand P *)	42.000	42.000	40.000
Totale subsidie	3.776.442	3.676.500	3.494.654

*) 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 69).

6.3. Sponsoring en overige bijdragen

	Werkelijk 2024	Begroting 2024	Werkelijk 2023
	€	€	€
Sponsoring/externe financiering	208.218	200.000	205.163
Bijdragen fondsen	195.824	150.000	177.298
Totaal sponsoring en overige bijdragen	404.042	350.000	382.461

6.4. Overige baten

	Werkelijk 2024	Begroting 2024	Werkelijk 2023
	€	€	€
Administratiekosten ticketverkoop	192.282	148.000	149.644
Doorberekende uren detachering	202.028	150.000	291.217
Doorberekende huur Pand P	18.499	31.500	0
Vrijval saldo pauzedrankjes	130.000	80.000	80.000
Vrijval tegoedbonnen	150.000	100.000	100.000
Vrijval tegoed op passen	20.000	20.000	20.000
Vrijval saldo Cultuur & Bedrijf	0	0	87.463
Bijdrage Brainport Development	107.108	0	63.707
Overige opbrengsten	24.221	49.000	70.006
Totaal overige baten	844.138	578.500	862.037

6.5. Inkoopwaarde opbrengsten

	Werkelijk 2024	Begroting 2024	Werkelijk 2023
	€	€	€
<u>Kosten voorstellingen</u>			
Inkoopkosten voorstellingen	3.259.874	2.600.000	3.157.124
Auteursrechten	350.667	300.000	367.890
Overige kosten voorstellingen	265.004	200.000	264.231
Totaal kosten voorstellingen	3.875.545	3.100.000	3.789.245
<u>Inkoopkosten horeca</u>			
Inkoopkosten horeca	504.084	535.000	500.321
Overige kosten horeca	57.381	65.000	71.626
Totaal inkoopkosten horeca	561.465	600.000	571.947
<u>Kosten zaalverhuur</u>			
Kosten zaalverhuur	46.062	55.000	44.675
Kosten overige doorberekening	17.238	50.000	49.838
Door te bereken huur installaties, etc.	0	15.000	0
Totaal kosten zaalverhuur	63.300	120.000	94.513
<u>Kosten jonge makers (thinX)</u>			
Kosten jonge makers	27.947	150.000	58.000
Totaal kosten jonge makers (thinX)	27.947	150.000	58.000
<u>Kosten impact en educatie</u>			
Kosten impact stad	77.193	150.000	32.454
Kosten educatie	36.543	100.000	21.041
Totaal kosten impact en educatie	113.736	250.000	53.495
<u>Kosten overige opbrengsten</u>			
Kosten Creative Impact Bond	0	0	0
Kosten sponsoring	8.013	10.000	7.022
Kosten overige opbrengsten	4.535	5.000	880
Totaal kosten overige opbrengsten	12.548	15.000	7.902
Totaal directe kosten opbrengsten	4.654.541	4.235.000	4.575.102

6.6. Lonen en salarissen

	Werkelijk 2024	Begroting 2024	Werkelijk 2023
	€	€	€
Brutosalarissen	3.074.855	3.515.000	2.706.951
Sociale lasten	535.190	575.000	475.913
Pensioenlasten	338.515	360.000	267.482
Totaal Lonen en salarissen	3.948.560	4.450.000	3.450.346

Het gemiddeld aantal FTE in 2024 bedraagt 57,3 (2023: 54,8).

Wet normering topinkomens (WNT)

De bezoldiging van de directie betrof:

	2024	2023
Naam	M.R. Pastoor	M.R. Pastoor
Functie	Directeur	Directeur
Beloning	164.448	156.594
Beloningen betaalbaar op termijn	23.602	22.749
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0
Totale bezoldiging	188.050	179.343
Bezoldigingsmaximum	233.000	223.000
Duur dienstverband	01-01/31-12	01-01/31-12
Omvang dienstverband	1,0 Fte	1,0 Fte

Nevenfuncties:

Lid bestuur Coöperatie Pand P U.A.

Lid bestuur Stichting Wonka Podia

Adviseur Three is a Crowd

In 2024 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	19-8-2024	1-1-2026	0
De heer H. van de Molengraft	lid	1-1-2017	1-1-2021	1-1-2025	0
Mevrouw K. Overdijk	lid	1-1-2019	1-1-2023	1-1-2027	0
Mevrouw. 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 € 34.950 voor de voorzitter en € 23.300 voor leden RvC.

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
Mevrouw K. Overdijk	lid	1-1-2019	1-1-2023	1-1-2027	0
Mevrouw E. de Wit	lid	24-5-2023		24-5-2027	0
De heer R. Niesten	lid	1-9-2023		1-9-2027	0

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

6.7. Afschrijvingen

	Werkelijk 2024	Begroting 2024	Werkelijk 2023
	€	€	€
Afschrijvingen materiele vaste activa	114.060	175.000	81.904
Totaal afschrijvingskosten	114.060	175.000	81.904

6.8. Overige bedrijfskosten

	Werkelijk 2024	Begroting 2024	Werkelijk 2023
	€	€	€
<u>Overige personeelskosten</u>			
Reis- en verblijfskosten	8.636	15.000	24.892
Wervings-/verhuiskosten	773	5.000	9.201
Kosten arbodienst	26.305	10.000	12.769
Kosten bedrijfshulpverlening	7.726	10.000	9.046
Medewerkerskracht	20.647	55.000	15.388
Consumpties personeel	30.765	25.000	19.082
Jubileum-/afscheidskosten/attenties etc.	0	5.000	3.018
Bedrijfskleding	20.281	15.000	19.442
Assurantiepremie's personeel	4.903	5.000	3.534
Kosten OR	4.267	10.000	5.710
Overige personeelskosten	17.438	15.000	34.792
Totaal overige personeelskosten	141.741	170.000	156.874
 <u>Kosten inhuur derden / uitzendkrachten</u>	 639.553	 210.000	 677.485
 <u>Kosten revitalisatieplan</u>	 10.295	 0	 0

	Werkelijk 2024	Begroting 2024	Werkelijk 2023
	€	€	€
<u>Huisvestingskosten</u>			
Huur gebouw	685.807	690.000	709.823
Huurbijdrage Pand P *)	60.499	73.500	40.000
Zakelijke lasten (OZB/rioolrechten etc.)	49.697	45.000	46.632
Onderhoudskosten gebouw (huurdersdeel)	120.171	88.000	66.967
Onderhoudskosten inventaris	27.855	50.000	16.578
Mutatie voorziening huurdersonderhoud	147.683	0	54.455
Gas	141.226	175.000	165.498
Elektra	250.333	250.000	256.062
Water	11.152	11.000	10.977
Schoonmaak	179.254	140.000	141.107
Toiletartikelen	38.203	35.000	35.614
Vuilverwijdering	13.297	13.000	9.938
Lampen & toneelbenodigdheden	46.613	23.000	20.570
Beveiligingskosten	9.063	5.000	5.063
Klein materiaal	28.876	10.000	22.736
Overige huisvestingskosten	14.636	1.500	14.097
Totaal huisvestingskosten	1.824.365	1.610.000	1.616.117

*) 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 2024	Begroting 2024	Werkelijk 2023
	€	€	€
<u>Publiciteitskosten</u>			
Corporate marketing	0	50.000	0
Programmaboekje (incl. verspreiding)	48.867	60.000	45.605
Advertentiekosten	91.349	35.000	79.458
Affichekosten	35.492	25.000	30.544
Overige publiciteitskosten	31.877	40.000	70.698
Totaal publiciteitskosten	207.585	210.000	226.305

	Werkelijk 2024	Begroting 2024	Werkelijk 2023
	€	€	€
<u>Kantoorkosten</u>			
Contributies en abonnementen	32.290	32.000	28.876
Kantoorbenodigdheden en drukwerk	16.121	6.000	11.958
Telefoon	7.728	14.000	12.511
Porti	7.647	6.000	7.040
Kopieer-/printkosten	1.845	5.000	2.655
Automatiseringskosten	281.736	210.000	231.402
Totaal kantoorkosten	347.367	273.000	294.442
<u>Algemene kosten</u>			
Accountantskosten	38.006	50.000	74.437
Advieskosten	49.080	20.000	51.323
Kosten personeels- & salarisadministratie	15.432	13.000	13.967
Assurantiepremie's algemeen	29.204	25.000	26.740
Representatiekosten	32.793	34.000	33.145
Kosten RvC	2.465	4.000	2.831
Kosten 60-jarig jubileum	0	100.000	0
Kosten bedrijfswagen	2.224	3.000	2.146
Overige algemene kosten	8.530	4.000	716
Totaal algemene kosten	177.734	253.000	205.305
Totaal overige bedrijfskosten	3.348.640	2.793.000	3.176.528

6.9. Financiële baten en lasten

	Werkelijk 2024	Begroting 2024	Werkelijk 2023
	€	€	€
<u>Rentebaten</u>			
Renteopbrengsten	80.993	0	52.267
	80.993	0	52.267
<u>Rentelasten en bankkosten</u>			
Kosten betalingsverkeer	63.635	12.000	43.670
Kosten geldvervoer	614	500	788
Overige rentebaten/-lasten	332	500	122
	64.581	13.000	44.580
Totaal financiële baten & lasten	16.412	-13.000	7.687

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 Financiële regelingen coronacrisis (éénmalig)

	Werkelijk 2024	Begroting 2024	Werkelijk 2023
	€	€	€
Compensatieregeling Fonds Podiumkunsten	0	0	182.664
Uitkering NOW-regeling	87.021	0	0
Uitkering Tegemoetkoming Vaste Lasten (TVL)	1.550.489	0	0
Totaal financiële regelingen coronacrisis (éénmalig)	1.637.510	0	182.664

6.12. Mutaties bestemmingsreserves

	Werkelijk 2024	Begroting 2024	Werkelijk 2023
	€	€	€
Onttrokken resp. toegevoegd aan bestemmingsreserves			
- BR thinX	0	0	1.250
- BR ICT-inrichting	0	0	35.000
- BR Organiboom	0	0	10.000
- BR COVID-19 verliezen 2022 - 2024	0	0	670.010
- BR Revitalisatie organisatie	0	80.000	220.000
- BR Makerspace Pand P	-350.000	100.000	-100.000
- BR 'Meer dan jij ...'	0	150.000	-100.000
- BR 60-jarig jubileum 2024	50.000	100.000	-50.000
- BR Fair Practice	0	100.000	-300.000
- BR Inclusie & Diversiteit	0	100.000	-300.000
- BR Creative Impact Bond	0	0	-170.000
- BR Functiehuis & Arbeidsvoorwaarden	-300.000	0	0
- BR Revitalisering Gebouw	-400.000	0	0
- BR Marketinginnovatie & AI	-150.000	0	0
- BR Leren & Ontwikkelen	-150.000	0	0
- BR Klantbeleving & Conceptontwikkeling	-220.000	0	0
Totaal mutaties bestemmingsreserves	-1.520.000	630.000	-83.740

Ondertekening van de jaarrekening:

Eindhoven, 29 april 2025

Bestuur:

M.R. Pastoor

was getekend

Raad van Commissarissen:

S. Deckers

was getekend

E. Nelissen

was getekend

K. Overdijk

was getekend

E. de Wit

was getekend

R. Niesten

was getekend

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 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 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 2024 en van het resultaat over 2024, 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 2024 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 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 met kenmerk BAS/2124/007.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2024;
2. de staat van baten en lasten over 2024;
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 2024 vallen. Daarnaast hebben wij onze controle uitgevoerd volgens hetgeen beschreven in de subsidiebeschikking van Stichting Cultuur Eindhoven d.d. 26 oktober 2020 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 2024 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. Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Controleaanpak frauderisico's

Wij identificeren en schatten risico's in op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude. Wij hebben de volgende frauderisico's geïdentificeerd. Deze frauderisico's vereisten significante aandacht in onze controle:

Het risico op doorbreking van de interne beheersing door de leiding van de huishouding

Geïdentificeerd frauderisico

Het bestuur bevindt zich in een positie om de interne beheersingsmaatregelen te 'doorbreken', die anderszins effectief lijken te werken, teneinde administratieve vastleggingen en financiële overzichten te beïnvloeden.

Wij besteden bij de controle aandacht aan het risico van het doorbreken van maatregelen van interne beheersing bij:

- Journaalposten en andere aanpassingen die tijdens het opstellen van de jaarrekening zijn gemaakt;
- Schattingen en schattingsprocessen;
- Significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening.

Bij het identificeren en inschatten van frauderisico's gaan wij verder uit van de veronderstelling dat er bij de opbrengstverantwoording frauderisico's bestaan. Wij zijn tot de conclusie gekomen dat het risico van doorbreking van de interne beheersing bij deze organisatie met name te relateren is aan het risico op sturing van omzet en daarmee het resultaat te verminderen. Voor de uitwerking van het risico op sturing van de omzet verwijzen wij naar het veronderstelde frauderisico inzake opbrengstverantwoording, wat hierna nader wordt beschreven.

Controlewerkzaamheden

Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing in de processen voor het genereren en verwerken van journaalposten en het maken van schattingen, uitgaande van een risico op doorbreking van dat proces.

We hebben het proces rondom de totstandkoming van financiële verslaggeving beoordeeld en daarbij met name de opzet en implementatie geëvalueerd van de interne beheersingsmaatregelen. Tevens hebben wij journaalposten geselecteerd op basis van risicocriteria. Hierop zijn controlewerkzaamheden verricht.

Voor de specifieke uitgevoerde werkzaamheden ter afdekking van het risico op verslaggevingsfraude in de opbrengstverantwoording, verwijzen wij naar het risico dat in de volgende paragraaf wordt beschreven ("Het risico van frauduleuze financiële verslaggeving, ten gevolge van te laag of te laat verantwoorde omzet").

Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het doorbreken van de interne beheersing door het bestuur.

Het risico van frauduleuze financiële verslaggeving, ten gevolge van te laag of te laat verantwoorde omzet

Geïdentificeerd frauderisico

Bij het identificeren en inschatten van frauderisico's gaan wij uit van de voorgeschreven veronderstelling dat er bij de opbrengstverantwoording frauderisico's bestaan, waarbij gezien de aard en omvang dit risico toegespitst wordt op de opbrengsten uit voorstellingen. Volgend uit onze risicoanalyse richten onze werkzaamheden zich op het afdekken van het risico dat opbrengsten te laag of te laat worden verantwoord.

Controlewerkzaamheden

Wij hebben ten aanzien van het omzetproces de opzet en het bestaan geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing. Om het hiervoor beschreven risico te mitigeren hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Aansluiting kaart registratiesysteem met financiële administratie;
- Detailcontrole volledigheid opbrengsten voorstellingen op basis van de programmagids en de website van het Parktheater;
- Beoordeling marge en bezettingsgraden per voorstelling;
- Beoordeling opboeking en afloop tussenrekening voorverkopen voorstellingen.

Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van de nauwkeurigheid van de omzetverantwoording.

Controleaanpak continuïteit

Het bestuur heeft de jaarrekening opgemaakt uitgaande van de continuïteit van het geheel van de werkzaamheden voor 12 maanden vanaf de datum van opmaken van de jaarrekening. Onze werkzaamheden om de continuïteitsbeoordeling van het bestuur te evalueren omvatten onder andere:

- Overwegen of de continuïteitsbeoordeling van het bestuur de relevante informatie bevat waarvan wij als gevolg van onze controle kennis hebben en het bestuur bevragen over de belangrijkste veronderstellingen en uitgangspunten;

- Nagaan of het bestuur gebeurtenissen of omstandigheden heeft geïdentificeerd die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven (hierna: continuïteitsrisico's);
- Inwinnen van inlichtingen bij het bestuur over kennis van continuïteitsrisico's als gevolg van ontwikkelingen in de branche, de vraag naar boeken en abonnementen, alsmede de ontwikkelingen bij de belangrijkste afnemers;
- Evalueren of de financiële situatie en liquiditeitspositie per ultimo 2024 aanleiding geven voor mogelijke continuïteitsrisico's.

Onze controlewerkzaamheden hebben geen informatie opgeleverd die strijdig is met de veronderstellingen en aannames van het bestuur over de gehanteerde continuïteitsveronderstelling.

C. 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.

D. 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 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 2024, de subsidiebeschikking van Stichting Cultuur Eindhoven d.d. 26 oktober 2020 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, 30 april 2025
Govers Accountants/Adviseurs

was getekend
drs. W.A.J. de Wijs RA RC
Assurancekenmerk: 2025CA120