

Parktheater Eindhoven N.V.



Jaarrekening 2022

INHOUD

pagina

Jaarverslag

Pagina's 3 t/m 74 opgenomen in afzonderlijk bestand 'Parktheater Eindhoven - Jaarverslag 2022' 3-74

Jaarrekening

1. Balans per 31 december 2022	76-77
2. Staat van baten en lasten 2022	78
3. Kasstroomoverzicht 2022	79

Toelichting bij de jaarrekening 2022

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	80-88
Toelichting op de balans	89-95
Niet uit de balans blijvende verplichtingen	96
Toelichting op de exploitatierekening	97-103
Ondertekening jaarrekening	104

Overige gegevens 105

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 106-109

JAARREKENING

1. BALANS PER 31 DECEMBER 2022

(Na verwerking voorstel resultaatbestemming)

ACTIVA		31-12-2022	31-12-2021
	ref.	€	€
VASTE ACTIVA			
Materiële vaste activa	5.1		
Inventaris		185.242	269.511
VLOTTENDE ACTIVA	5.2		
Voorraden		103.932	74.884
Vorderingen			
Handelsdebiteuren		190.994	169.647
Belastingen en premies sociale verzekeringen		188.631	14.992
Overige vorderingen en overlopende activa		<u>644.551</u>	<u>423.291</u>
		1.024.176	607.930
Liquide middelen		<u>8.013.728</u>	<u>7.097.994</u>
Totaal activa		<u>9.327.078</u>	<u>8.050.319</u>

PASSIVA	ref.	31-12-2022		31-12-2021	
		€	€	€	€
Eigen vermogen	5.3				
Geplaatst kapitaal		45.379		45.379	
Algemene reserve		1.982.437		1.982.437	
Bestemmingsreserves		<u>2.020.270</u>		<u>2.021.911</u>	
			4.048.086		4.049.727
Voorzieningen	5.4		457.035		452.622
Kortlopende schulden	5.5				
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		563.217		584.845	
Belastingen en premies sociale verzekeringen		153.572		146.237	
Overige schulden en overlopende passiva		<u>4.105.168</u>		<u>2.816.888</u>	
			<u>4.821.957</u>		<u>3.547.970</u>
Totaal passiva			<u><u>9.327.078</u></u>		<u><u>8.050.319</u></u>

2. STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022

	Ref.	Werkelijk 2022 €	Begroting 2022 €	Werkelijk 2021 €
Baten				
Netto opbrengsten	6.1	4.551.199	3.611.000	1.570.470
Subsidiebaten	6.2	3.280.736	3.235.500	3.235.440
Sponsoring en overige bijdragen	6.3	277.672	235.000	1.030.849
Overige baten	6.4	525.603	425.000	265.644
Totaal baten		8.635.210	7.506.500	6.102.403
Lasten				
Inkoopwaarde opbrengsten	6.5	3.372.490	2.730.000	1.258.800
Lonen en salarissen	6.6	2.909.480	3.221.000	2.428.348
Afschrijvingen	6.7	112.129	162.000	167.035
Overige bedrijfskosten	6.8	2.216.228	2.442.500	929.094
Totaal bedrijfslasten		8.610.327	8.555.500	4.783.277
Bedrijfsresultaat		24.883	-1.049.000	1.319.126
Financieel baten en lasten	6.9	-26.524	-40.000	-44.901
Vennootschapsbelasting	6.10	0	0	0
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening		-1.641	-1.089.000	1.274.225
Bestemming resultaat				
Onttrokken resp. toegevoegd aan bestemmingsreserves	6.11	1.641	1.089.000	-1.287.275
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves		0	0	-13.050
Toevoeging resp. onttrekking algemene reserve		0	0	-13.050
Resultaat na mutatie algemene reserve		0	0	0

3. KASSTROOMOVERZICHT

	2022		2021	
	€	€	€	€
<u>Kasstroom uit operationele activiteiten</u>				
Bedrijfsresultaat		24.883		1.314.193
<u>Aanpassingen voor:</u>				
Afdracht belastingen over behaalde winst	0		0	
Afschrijvingen	112.129		167.035	
Financiële baten en lasten	-26.524		-39.968	
Mutaties voorzieningen	4.413		-853.328	
		90.018		-726.261
Bruto Operationele Kasstroom		114.901		587.932
<u>Verandering in werkkapitaal</u>				
Mutatie voorraden	-29.049		-15.822	
Mutatie debiteuren	-21.348		-159.353	
Mutatie overige kortlopende vorderingen	-394.900		7.255	
Mutatie crediteuren	-21.627		405.377	
Mutatie overige kortlopende schulden	1.295.617		532.354	
		828.693		769.811
Netto Operationele Kasstroom		943.594		1.357.743
<u>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</u>				
Investerings in materiële vaste activa	-27.860		-4.976	
Desinvesteringen materiële activa	0		0	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		-27.860		-4.976
Mutatie eigen vermogen		0		0
Mutatie geldmiddelen		915.734		1.352.767
Beginsaldo liquide middelen	7.097.994		5.745.227	
Mutatie liquide middelen	915.734		1.352.767	
Eindstand liquide middelen	8.013.728		7.097.994	
Balans liquide middelen	8.013.728		7.097.994	
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 theateeraanbod 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.

4.2.2. Vergelijking met voorgaand jaar

De vergelijkende cijfers zijn aangepast in verband met een aanpassing van de gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling. Er wordt verwezen naar de toelichting op deze toegepaste stelsel- en schattingswijzigingen.

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% (2021: 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 is een voorziening revitalisatie is gevormd.

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.

Subsidiebat

Subsidiebat 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) van de pensioengrondslag minus de eigen bijdrage van de werknemers.

De actuele dekkingsgraad van het betrokken pensioenfonds bedraagt per balansdatum 110,9% (31 december 2021: 110,6%). 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 2021 binnen 10 jaar het vereiste niveau van 126,3%.

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.

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 belastingsschulden 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, anders dan de ontwikkeling van de negatieve rente over banktegoeden. Ze spreidt haar tegoeden zo maximaal mogelijk teneinde de rentelasten te minimaliseren.

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	1.740.534	353.470	567.077	3.002.454
Cumulatieve afschrijvingen 1-1	320.225	1.611.258	345.258	456.202	2.732.943
Boekwaarde 1-1	21.148	129.276	8.212	110.875	269.511
Investeringen boekjaar	0	12.552	15.308	0	27.860
Desinvesteringen (boekwaarde)	0	0	0	0	0
Reguliere afschrijvingen	10.381	70.197	8.138	23.413	112.129
Aanschafwaarde 31-12	341.373	1.753.086	368.778	567.077	3.030.314
Cumulatieve afschrijvingen 31-12	330.606	1.681.455	353.396	479.615	2.845.072
Boekwaarde 31-12	10.767	71.631	15.382	87.462	185.242

5.2. VLOTTENDE ACTIVA

5.2.1. Voorraden

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Horeca- en emballagevoorraad	<u>103.932</u>	<u>74.884</u>

Er is geen voorziening incurante voorraden getroffen.

5.2.2. Vorderingen

<i>Handelsdebiteuren</i>	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Saldo debiteuren	211.435	190.088
Voorziening voor oninbaar	<u>-20.441</u>	<u>-20.441</u>
	<u>190.994</u>	<u>169.647</u>

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

<i>Belastingen en premies en sociale verzekeringen</i>	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Vennootschapsbelasting (voorschot 2021)	3.740	3.740
Omzetbelasting	<u>184.891</u>	<u>11.252</u>
	<u>188.631</u>	<u>14.992</u>

<i>Overige vorderingen</i>	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Te ontvangen restant subsidies gemeente Eindhoven (5%)	161.772	158.600
Te ontvangen declaraties CKV bonnen en Theaterbonnen	14.240	3.877
Te ontvangen internetbetalingen	46.703	2.007
Sponsoring	160.000	160.000
Nog te factureren	215.501	15.000
Vooruitbetalingen	<u>46.335</u>	<u>83.807</u>
	<u>644.551</u>	<u>423.291</u>

<i>Overlopende activa</i>	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Overlopende activa	<u>0</u>	<u>0</u>

5.2.3. Liquide middelen

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Totaal liquide middelen	<u>8.013.728</u>	<u>7.097.994</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 01-01-2022 €	Onttrekking 2022 €	Toevoeging 2022 €	Stand 31-12-2022 €
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>0</u>	<u>1.982.437</u>
Bestemmingsreserves:				
- COVID-19 [2021-2024]	1.040.000	-369.990	0	670.010
- ThinX	336.911	0	68.349	405.260
- Revitalisatie	300.000	0	0	300.000
- Makerspace Pand P	300.000	0	0	300.000
- Matching Makerspaceregeling	0	0	150.000	150.000
- 'Meer dan jij ...'	0	0	100.000	100.000
- 60-jarig jubileum 2024	0	0	50.000	50.000
- ICT-inrichting	35.000	0	0	35.000
- Organiboom	10.000	0	0	10.000
Totaal bestemmingsreserves	<u>2.021.911</u>	<u>-369.990</u>	<u>368.349</u>	<u>2.020.270</u>
Totaal eigen vermogen	<u>4.049.727</u>	<u>-369.990</u>	<u>368.349</u>	<u>4.048.086</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 2022 is een bedrag ad. € 369.990,= vrijgevalen; het restant saldo ad. € 670.010 is nodig om het verwachte verlies in 2023 op te kunnen vangen.

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 2022 is het saldo tussen begrote en werkelijke opbrengsten en lasten ad. € 68.349,= aan de bestemmingsreserve toegevoegd.

Bestemmingsreserve Revitalisatie

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

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.

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 in 2023 een extra impuls aan te kunnen geven, is een bedrag ad. € 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 een bedrag van € 50.000,= opzij gezet.

Bestemmingsreserve ICT-inrichting

Om organisatie breed een verbeteringslag 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,- vrijgevallen. Het restant € 35.000,= zal naar verwachting in 2023 volledig worden benut.

Bestemmingsreserve Organiboorn

Met de organiboorn bouwt Parktheater aan een veerkrachtiger organisatie. Om de organiboorn nog steviger en veerkrachtiger te maken, moeten nog enkele laatste stappen worden gezet. Hiervoor werd in 2019 een bestemmingsreserve gevormd van € 30.000,=. In 2021 is een bedrag ad. € 20.000,- vrijgevallen. Het restant € 10.000,= zal naar verwachting in 2023 volledig worden benut.

5.4. VOORZIENINGEN

5.4.1. Voorziening huurdersonderhoud

Het verloop van de voorziening is als volgt: €

Stand per 1 januari 2022	354.357
Bij: dotatie voorziening 2022	138.568
Af: werkelijke onderhoudskosten 2022	-99.912
Stand per 31 december 2022	<u>393.013</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 2022 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 2022	31.247
Bij: dotatie 2022	0
Af: werkelijke jubileumuitkeringen 2022	0
Stand per 31 december 2022	<u>31.247</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 2032) 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 2022	618
Mutatie 2022	0
Stand per 31 december 2022	<u>618</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 2022	66.400
Af: kosten 2022 voortvloeiend uit revitalisatieplan	<u>-34.243</u>
Stand per 31 december 2022	<u>32.157</u>

De Voorziening Revitalisatie is gevormd ter dekking van de kosten als gevolg van de in december 2020 doorgevoerde reorganisatie. Looptijd: tussen 1 en 5 jaar.

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>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Totaal crediteuren	<u>563.217</u>	<u>584.845</u>

5.5.2. Belastingen en premies sociale verzekeringen

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Pensioenen	36.054	32.394
Loonheffing en Sociale Lasten	117.518	113.843
	<u>153.572</u>	<u>146.237</u>

5.5.3. Overige schulden en overlopende passiva

Overige schulden	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Reservering vakantietoeslag/vakantiegeld	326.273	219.577
Accountantskosten	75.093	40.000
Projectbijdragen	48.508	0
Noodsteun COVID-19	429.836	633.017
Energiekosten	28.083	10.749
Investeringsbijdragen musicals	65.571	0
Bankkosten & -rente	10.286	15.353
Te betalen diverse kosten	118.794	20.541
	<u>1.102.444</u>	<u>939.237</u>
 Overlopende passiva	 <u>31-12-2022</u>	 <u>31-12-2021</u>
	€	€
Te verzilveren bonnen, tegoedbonnen, pauzedrankjes	666.687	735.281
Vooruitontvangen kaartgelden	1.804.437	796.245
Loyaliteitspas en cadeaukaart	81.928	74.734
Voorstellingskosten	231.182	36.600
Sponsoring / Cultuur & Bedrijf *)	127.463	167.463
Overige passiva	91.027	67.328
	<u>3.002.724</u>	<u>1.877.651</u>
 Totaal	 <u>4.105.168</u>	 <u>2.816.888</u>

*) Voor een bedrag van € 40.000 is de looptijd langer dan één jaar.

5.6. Niet uit de balans blijkende 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 2022: € 652.553 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 geen indexatie plaatsgevonden en is de huur over het eerste kwartaal 2022 kwijtgescholden.

6. TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

6.1. Netto opbrengsten

	Werkelijk 2022	Begroting 2022	Werkelijk 2021
	€	€	€
<u>Opbrengsten voorstellingen</u>			
Omzet theater kaartverkoop	2.827.395	2.436.000	1.072.843
Overige opbrengsten theater	29.542	0	3.094
Totaal opbrengsten voorstellingen	2.856.937	2.436.000	1.075.937
<u>Opbrengsten horeca</u>			
Omzet horeca	949.509	835.000	302.261
Totaal opbrengsten horeca	949.509	835.000	302.261
<u>Opbrengsten verhuur</u>			
Omzet zaalverhuur	218.988	90.000	60.257
Doorberekende uren personeel	187.713	80.000	47.887
Huur installaties, apparatuur, etc.	109.086	45.000	36.004
Huur/doorberekeningen overig	61.432	0	124
Totaal opbrengsten verhuur	577.219	215.000	144.272
<u>Opbrengsten jonge makers (ThinX)</u>			
Opbrengsten jonge makers	57.500	75.000	48.000
Totaal opbrengsten jonge makers (ThinX)	57.500	75.000	48.000
<u>Opbrengsten impact en educatie</u>			
Opbrengsten impact stad	89.686	50.000	0
Opbrengsten educatie	20.348	0	0
Totaal opbrengsten impact en educatie	110.034	50.000	0
Netto opbrengsten activiteiten	4.551.199	3.611.000	1.570.470

6.2. Subsidiebaten

	Werkelijk 2022	Begroting 2022	Werkelijk 2021
	€	€	€
Budgetsubsidie gemeente Eindhoven	3.280.736	3.235.500	3.235.440
Totale subsidie	3.280.736	3.235.500	3.235.440

6.3. Sponsoring en overige bijdragen

	Werkelijk 2022	Begroting 2022	Werkelijk 2021
	€	€	€
Sponsoring/externe financiering	200.000	160.000	200.000
Bijdragen fondsen	74.672	75.000	52.500
Financiële regelingen coronacrisis	3.000	0	778.349
Totaal sponsoring en overige bijdragen	277.672	235.000	1.030.849

Specificatie financiële regelingen coronacrisis

TOGS/TVL	0	0	-140.000
Uitkering NOW	0	0	918.349
Coronasteun gemeente Eindhoven overig	3.000	0	0
Totaal financiële regelingen coronacrisis	3.000	0	778.349

6.4. Overige baten

	Werkelijk 2022	Begroting 2022	Werkelijk 2021
	€	€	€
Administratiekosten ticketverkoop	123.758	204.000	44.228
Doorberekende uren detachering	181.772	140.000	97.352
Btw-restitutie 2015 - 2019	172.080	0	0
Bijdrage Brainport Development	27.429	30.000	31.449
Afboeking oude balansposten	0	0	48.488
Overige opbrengsten	20.564	51.000	44.127
Totaal overige baten	525.603	425.000	265.644

6.5. Inkoopwaarde opbrengsten

	Werkelijk 2022	Begroting 2022	Werkelijk 2021
	€	€	€
<u>Kosten voorstellingen</u>			
Inkoopkosten voorstellingen	2.071.878	1.960.000	834.152
Auteursrechten	209.584	160.000	86.818
Overige kosten voorstellingen	258.377	50.000	73.009
Totaal kosten voorstellingen	2.539.839	2.170.000	993.979
<u>Inkoopkosten horeca</u>			
Inkoopkosten horeca	472.081	325.000	154.959
Overige kosten horeca	50.405	25.000	26.254
Totaal inkoopkosten horeca	522.486	350.000	181.213
<u>Kosten zaalverhuur</u>			
Kosten zaalverhuur	55.318	0	12.310
Kosten overige doorberekening	48.023	0	2.121
Door te bereken huur installaties, etc.	13.908	0	176
Totaal kosten zaalverhuur	117.249	0	14.607
<u>Kosten jonge makers (ThinX)</u>			
Kosten jonge makers	64.150	150.000	61.149
Totaal kosten jonge makers (ThinX)	64.150	150.000	61.149
<u>Kosten impact en educatie</u>			
Kosten impact stad	87.180	50.000	700
Kosten educatie	30.127	0	2.842
Totaal kosten impact en educatie	117.307	50.000	3.542
<u>Kosten overige opbrengsten</u>			
Kosten Creative Impact Bond	0	10.000	0
Kosten sponsoring	5.013	0	3.950
Kosten overige opbrengsten	6.446	0	360
Totaal kosten overige opbrengsten	11.459	10.000	4.310
Totaal directe kosten opbrengsten	3.372.490	2.730.000	1.258.800

6.6. Lonen en salarissen

	Werkelijk 2022	Begroting 2022	Werkelijk 2021
	€	€	€
Brutosalarissen	2.241.572	2.425.000	1.805.585
Sociale lasten	364.854	452.000	334.657
Pensioenlasten	303.054	344.000	288.106
Totaal Lonen en salarissen	2.909.480	3.221.000	2.428.348

Wet normering topinkomens (WNT)

De bezoldiging van de directie betrof:

	2022	2021
Naam	M.R. Pastoor	M.R. Pastoor
Functie	Directeur	Directeur
Beloning	148.947	143.325
Beloningen betaalbaar op termijn	23.450	22.753
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0
Bezoldigingsmaximum	216.000	209.000
Duur dienstverband	01-01/31-12	01-01/31-12
Omvang dienstverband	1,0 Fte	1,0 Fte

Per 31 december 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 is € 32.400 voor de voorzitter en € 21.600 voor leden RvC.

6.7. Afschrijvingen

	Werkelijk 2022	Begroting 2022	Werkelijk 2021
	€	€	€
Afschrijvingen materiele vaste activa	112.129	162.000	167.035
Totaal afschrijvingskosten	112.129	162.000	167.035

6.8. Overige bedrijfskosten

	Werkelijk 2022	Begroting 2022	Werkelijk 2021
	€	€	€
<u>Overige personeelskosten</u>			
Reis- en verblijfkosten	28.459	5.000	4.145
Wervings-/verhuiskosten	3.253	1.000	366
Kosten arbo	10.330	17.000	22.571
Kosten bedrijfshulpverlening	5.820	0	6.131
Autokostenvergoeding	0	2.500	2.378
Medewerkerskracht	32.283	53.500	20.576
Consumpties personeel	19.383	8.000	3.594
Jubileum-/afscheidskosten/attenties etc.	118	1.000	106
Bedrijfskleding	10.618	20.000	3.305
Assurantiepremie's personeel	2.302	0	3.779
Kosten OR	0	0	0
Overige personeelskosten	5.084	20.000	11.388
Totaal overige personeelskosten	117.650	128.000	78.339
 <u>Kosten inhuur derden / uitzendkrachten</u>	 392.905	 575.000	 115.145
 <u>Kosten Revitalisatieplan</u>	 0	 0	 -50.748
 <u>Huisvestingskosten</u>			
Huur gebouw	497.879	642.000	0
Zakelijke lasten (OZB/rioolrechten etc.)	34.780	54.000	38.478
Onderhoudskosten gebouw (huurdersdeel)	62.112	138.000	17.833
Onderhoudskosten inventaris	37.800	4.500	24.819
Mutatie voorziening huurdersonderhoud	38.656	0	0
Gas	99.364	100.000	84.904
Elektra	111.102	110.000	87.792
Water	5.385	6.000	2.998
Schoonmaak	108.878	100.000	63.062
Toiletartikelen	28.547	30.000	17.221
Vuilverwijdering	6.016	0	4.735
Lampen & toneelbenodigheden	32.759	8.000	13.500
Beveiligingskosten	4.919	4.000	4.869
Klein materiaal	7.300	0	1.796
Overige huisvestingskosten	0	11.000	0
Totaal huisvestingskosten	1.075.497	1.207.500	362.007

De toename in de post huisvestingskosten (€ 713.490,=) wordt grotendeels veroorzaakt door het verschil in de kwijtschelding huur als noodsteunmaatregel van de gemeente Eindhoven (€ 641.573,= in 2021 ten opzichte van € 161.000,= in 2022). Daarnaast nemen de kosten (bijvoorbeeld schoonmaak) toe doordat Parktheater vanaf februari 2022 haar activiteiten weer kon opstarten.

	Werkelijk 2022	Begroting 2022	Werkelijk 2021
	€	€	€
<u>Publiciteitskosten</u>			
Corporate marketing	40.648	35.000	0
Programmaboekje (incl. verspreiding)	61.901	45.000	29.086
Advertentiekosten	42.911	35.000	6.037
Affichekosten	20.780	15.000	8.602
Overige publiciteitskosten	28.985	10.000	44.580
Totaal publiciteitskosten	195.225	140.000	88.305
<u>Kantoorkosten</u>			
Contributies en abonnementen	27.842	28.000	25.149
Kantoorbenodigdheden	8.521	8.000	4.746
Telefoon	15.283	15.000	17.749
Porti	6.760	6.000	5.878
Kopieer-/printkosten	5.418	7.000	6.290
Automatiseringskosten	180.996	213.000	169.774
Totaal kantoorkosten	244.820	277.000	229.586
<u>Algemene kosten</u>			
Accountantskosten	57.245	35.000	41.741
Advieskosten	52.072	10.000	18.466
Kosten personeels- & salarisadministratie	11.577	12.000	8.287
Assurantiepremie's algemeen	23.274	35.000	24.125
Representatiekosten	3.450	1.000	4.945
Representatief verbruik food & beverage	29.442	10.000	3.671
Kosten RvC	3.360	0	2.831
Kosten bedrijfswagen	2.473	2.000	2.020
Overige algemene kosten	7.237	10.000	374
Totaal algemene kosten	190.130	115.000	106.460
Totaal overige bedrijfskosten	2.216.227	2.442.500	929.094

6.9. Financiële baten en lasten

	Werkelijk 2022	Begroting 2022	Werkelijk 2021
	€	€	€
<u>Rentebaten</u>			
Renteopbrengsten	-19.105	-40.000	-29.705
	-19.105	-40.000	-29.705
<u>Rentelasten en bankkosten</u>			
Kosten betalingsverkeer	6.913	0	15.060
Kosten geldvervoer	506	0	136
Overige rentebaten/-lasten	0	0	0
	7.419	0	15.196
Totaal financiële baten & lasten	26.524	40.000	44.901

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 2022	Begroting 2022	Werkelijk 2021
	€	€	€
Onttrokken resp. toegevoegd aan bestemmingsreserves			
- BR ThinX	-68.349	75.000	-137.275
- BR ICT-inrichting	0	30.000	30.000
- BR Organiboom	0	10.000	20.000
- BR COVID-19 verliezen 2022 - 2024	369.990	964.000	-600.000
- BR Revitalisatie organisatie	0	0	-300.000
- BR Makerspace Pand P	0	0	-300.000
- BR Matching Makerspaceregeling	-150.000	0	0
- BR 'Meer dan jij ...'	-100.000	0	0
- BR 60-jarig jubileum 2024	-50.000	0	0
Saldo Creative Impact Bond	0	10.000	0
Totaal mutaties bestemmingsreserves	1.641	1.089.000	-1.287.275

Ondertekening van de jaarrekening:

Eindhoven, 28 april 2023

Bestuur:

M.R. Pastoor

Raad van Commissarissen:

S. Deckers

H. van de Molengraft

K. Overdijk

OVERIGE GEGEVENS

Statutaire bepalingen winst-bestemmingsregeling

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.

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

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 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 2022 en van het resultaat over 2022, in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven.

Daarnaast zijn wij van oordeel dat de in dit rapport opgenomen jaarrekening van Parktheater Eindhoven N.V. over 2022 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 13 april 2022 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 13 april 2022 beide met kenmerk BAS/2124/007.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2022;
2. de staat van baten en lasten over 2022;
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. Daarnaast hebben wij onze controle uitgevoerd volgens hetgeen beschreven in de subsidiebeschikking van Stichting Cultuur Eindhoven d.d. 26 oktober 2020 en 13 april 2022 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.

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 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.

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 en de voorschriften zoals opgenomen in de subsidiebeschikking van Stichting Cultuur Eindhoven d.d. 26 oktober 2020 en 13 april 2022 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, de subsidiebeschikking van Stichting Cultuur Eindhoven d.d. 26 oktober 2020 en 13 april 2022 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 gereede 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, 5 mei 2023
Govers Accountants/Adviseurs

drs. W.A.J. de Wijs RA RC
Assurancekenmerk: 2023CA161