

ALAPÍTÓI HATÁROZAT

A Várkapitányság Integrált Területfejlesztési Központ Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság (székhely: 1013 Budapest, Ybl Miklós tér 6., Cg.: 01-10-140096, adószám: 26592352-2-41, a továbbiakban: „Alapító”), mint a **Citadella Vagyonkezelő Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság** (székhely: 1013 Budapest, Ybl Miklós tér 6., Cg.: 01-09-374211, adószám: 28794055-2-41, a továbbiakban: „Társaság”) **alapítója és egyedüli tagja** – képviseli: Fodor Gergely (szül. idő: 1979. április 20.; anyja neve: Jáborcsik Erzsébet Katalin; lakcím: 2000 Szentendre, Lehel utca 3/A.) - az Alapító igazgatóságának 39/2024. (V.14.) számú határozata alapján a következő határozatot hozza:

C-07/2024. (V. 17.) számú alapítói határozat

a Citadella Vagyonkezelő Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2023. évi beszámolójának jóváhagyásáról

A Citadella Vagyonkezelő Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (a továbbiakban: Társaság) Alapító Okiratának „11. Legfőbb szerv – Alapító” alcím 11.2. pont a) alpontjára, a Társaság Felügyelőbizottságának a Társaság 2023. évi, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szerinti beszámolójáról (a továbbiakban: Beszámoló) készült, a C-7/2024. (V.06.) sz. határozatával elfogadott jelentésére, valamint a Társaság Felügyelőbizottságának C-8/2024. (V.06.) sz. határozatával hozott tárgybeli véleményére, továbbá a Társaság állandó könyvvizsgálója, az A-Geni Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. Beszámolóra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésének tervezetére figyelemmel az Alapító jóváhagyja a Beszámolót az 1. számú melléklet szerinti tartalommal, az alábbi főbb mutatószámokkal:

Tárgyévi mérlegfőösszeg:	33 806 095 ezer forint
Tárgyévi adózott eredmény:	0 ezer forint

A mai napon meghozott határozatot az Alapító feladatkörében eljárva és mint az Alapító akaratával mindenben megegyezőt, az Alapító képviselője jóváhagyólag aláírja, és a Ptk. 3:109.§ (4) bekezdése alapján közli a Társaság ügyvezetőjével.

Budapest, 2024. május 17.

.....
**Várkapitányság Integrált Területfejlesztési Központ
Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság**

Alapító

képviseli: Fodor Gergely

Igazgatóság elnöke

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Tervezet

A Citadella Vagyonkezelő Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága részére!

Vélemény

Elvégeztük a *Citadella Vagyonkezelő Nonprofit Kft.*, cégjegyzékszám 01-09-374211 ("a Társaság") 2023. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **33 806 095 E Ft**, az adózott eredmény **0 E Ft** –és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2023. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „*A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége*” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb kérdések:

A *Citadella Vagyonkezelő Nonprofit Kft* 2022. december 31-ével végződő évre vonatkozó éves beszámolóját Társaságunk auditálta, az éves beszámolóra vonatkozóan 2023. április 24-én minősítés nélküli véleményt bocsátottunk ki.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Citadella Vagyonkezelő Nonprofit Kft. 2023. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolóknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint a Citadella Vagyonkezelő Nonprofit Kft. 2023. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Citadella Vagyonkezelő Nonprofit Kft. 2023. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvéetegy a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereznünk arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Egyéb kérdések

Jelen könyvvizsgálói jelentés-tervezet a Citadella Vagyonkezelő Nonprofit Kft. éves beszámolójának Felügyelő Bizottsági előterjesztéséhez készült, a mellékelt éves beszámoló a soron következő gyűlésre, határozat meghozatala céljából készült és így nem tartalmazza az ezen az ülésen meghozandó határozatok esetleges hatását. Ennek megfelelően a jelen független könyvvizsgálói-jelentéstervezet és a mellékelt éves beszámoló a jogszabályok szerinti közzétételre és letétbe helyezésre nem alkalmas.

Budapest, 2024. március 28.

Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása

*Képviselőre jogosult neve: Litvai Enikő Katalin
Könyvvizsgáló cég neve: A-Geni Kft
Könyvvizsgáló cég székhelye: 1085 Budapest, Üllői út 16/B
Nyilvántartásba vételi szám: 002246*

Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása

*Kamarai tag könyvvizsgáló neve: Litvai Enikő Katalin
Kamarai tagsági szám: 006506*

Statistikai számjel: 28794055-9103-572-01


Cégjegyzék száma: 01-09-374211

Citadella Vagyonkezelő Nonprofit Kft.
1013 Budapest, Ybl M. tér 6.

Éves Beszámoló
2023.

Budapest, 2024. március 28.

Citadella Vagyonkezelő Nonprofit
Korlátolt Felelőségű Társaság
1013 Budapest, Ybl M. tér 6.
Adószám: 28794055-2-41
Cg. **P.H.**-374211



Finta Sándor
ügyvezető

Az üzleti év mérlegfordulónapja:

2023. I. -XII hó beszámoló

Időszak: 2023. január 01 - 2023. december 31

MÉRLEG "A" változat
ESZKÖZÖK

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2022 év	Előző év(ek) módosításai	2023. 01-12 hó
a	b	ü	d	c
1.	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (2.+10.+18.sor)	9 607 231	0	18 972 837
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9.sorok)	0	0	2 023
3.	Alapítás-átszervezés altívalt értéke	0		0
4.	Kísérleti fejlesztés altívalt értéke	0		0
5.	Vagyoni értékű jogok	0		2 023
6.	Szellemi termékek	0		0
7.	Üzleti vagy cégérték	0		0
8.	Immateriális javakra adott előlegek	0		0
9.	Immateriális javak értékhelyesítése	0		0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17.sorok)	9 607 231	0	18 970 814
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	95 348		94 161
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	0		0
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	14 681		6 944
14.	Tenyészállatok	0		0
15.	Beruházások, felújítások	8 171 178		18 360 288
16.	Beruházásokra adott előlegek	1 326 024		509 421
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesítése	0		0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-26.sorok)	0	0	0
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0		0
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0		0
21.	Egyéb tartós részesedés	0		0
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0		0
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0		0
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0		0
25.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesítése	0		0
26.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0		0
27.	B. FORGÓESZKÖZÖK (28.+35.+43.+49.sor)	13 607 704	0	14 526 457
28.	I. KÉSZLETEK (29.-34.sorok)	0	0	0
29.	Anyagok	0		0
30.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0		0
31.	Növendék-, hizó és egyéb állatok	0	0	0
32.	Késztermékek	0	0	0
33.	Áruk	0		0
34.	Készletekre adott előlegek	0		0
35.	II. KÖVETELÉSEK (36.-42.sorok)	52 474	0	527 906
36.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	3 132		4 418
37.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	191		0
38.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
39.	Váltókövetelések	0		0
40.	Egyéb követelések	49 151		523 488
41.	Követelések értékelési különbözete	0		0
42.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0		0
43.	III. ÉRTEKPAPIROK (44.-48.sorok)	0	0	0
44.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0		0
45.	Egyéb részesedés	0		0
46.	Saját részvények, saját üzletrészek	0		0
47.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0		0
48.	Értékpapírok értékelési különbözete	0		0
49.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (50.-51.sorok)	13 555 230	0	13 998 551
50.	Pénztár, csekkek	0		0
51.	Bankbetétek	13 555 230		13 998 551
52.	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (53.-55.sorok)	8 320 085	0	306 801
53.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	8 320 012		306 291
54.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	73		510
55.	Halasztott ráfordítások	0	0	0
56.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+27.+52.sor)	31 535 020	0	33 806 095

Budapest, 2024.március 28.

P.H.

Citadella Vagyonkezelő Nonprofit
Korlátolt Felelősségű Társaság
1013 Budapest, Ybl M. tér 5.
Adószám: 28794055-2-44
Cg.: 01-09-374211
Finta Sándor Igazgató

Az üzleti év mérlegfordulónapja:

2023. I. -XII hó beszámoló
Időszak: 2023. január 01 - 2023. december 31

MÉRLEG "A" változat
FORRÁSOK

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2022 év	Előző év(ek) módosításai	2023. 01-12 hó
a	b	c	d	e
57.	D. SAJÁT TŐKE (58.+60.+61.+62.+63.+64.+67.sor)	5 228	0	5 228
58.	I.JEGYZETT TŐKE	3 000		3 000
59.	58.sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0		0
60.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0		0
61.	III. TŐKETARTALÉK	0		0
62.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	2 228		2 228
63.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		0
64.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK (65.-66.sorok)	0		0
65.	Értékfelvesztés értékelési tartaléka	0		0
66.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0		0
67.	VII. Adózott eredmény	0		0
68.	E. CÉLTARTALAKOK (69.-71.sorok)	0	0	0
69.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0		0
70.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0		0
71.	Egyéb céltartalék	0		0
72.	F. KÖTELEZETTSÉGEK (73.+77.+86.sor)	23 449 608	0	33 720 217
73.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (74.-76.sorok)	0		0
74.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
75.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési visz. lévő vállalkozással sz.	0		0
76.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0		0
77.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (78.-85.sorok)	221 800	0	220 613
78.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0		0
79.	Átváltoztatható kötvények	0		0
80.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0		0
81.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0		0
82.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0		0
83.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
84.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési visz. lévő vállalkozással sz.	0		0
85.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	221 800		220 613
86.	III.RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (87.és 89.-97.sorok)	23 227 808	0	33 499 604
87.	Rövid lejáratú kölcsönök	0		0
88.	87.sorból: az átváltoztatható kötvények	0		0
89.	Rövid lejáratú hitelek	0		0
90.	Vevőktől kapott előlegek	0		0
91.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	556 298		633 543
92.	Váltótartozások	0		0
93.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	902		508
94.	Rövid lejáratú köt. egyéb részesedési visz. lévő vállalkozással sz.	0		0
95.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	22 670 608		32 865 553
96.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0		0
97.	Származékos üveletek negatív értékelési különbözete	0		0
98.	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (99.-101.sorok)	8 080 184	0	80 650
99.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0		0
100.	Költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	20 777		17 890
101.	Halasztott bevételek	8 059 407		62 760
102.	FORRÁSOK(PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (57.+68.+72.+98.sor)	31 535 020	0	33 806 095
		0	0	0

Budapest, 2024.március 28.

Citadella Vagyonkezelő Nonprofit
Korlátolt Felelősségű Társaság
P.H. 1013 Budapest, Ybl M. tér 6. Finta Sándor Vezető
Adószám: 28794055-2-41
Cg.: 01-09-374211

Citadella Vagyonkezelő Nonprofit Kft
Statisztikai számjel: 28794055-9103-572-01
Cégjegyzék száma: 01-09-374211

Az üzleti év mérlegfordulónapja:

2023. I. -XII hó beszámoló

Időszak: 2023. január 01 - 2023. december 31

Összköltség eljárással készített
EREDMÉNYKIMUTATÁS "A" változat

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2022 év	Előző év(ek) módosításai	2023. 01-12 hó
a	b	c	d	e
1.	Belföldi értékesítés árbevétele	4 267	0	10 133
2.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01.+02.)	4 267	0	10 133
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0
4.	Saját előállítású eszközök aktívált értéke	26 857	0	26 365
II.	AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (03.+04.)	26 857	0	26 365
III.	EGYÉB BEVÉTELEK	140 540	0	187 266
	III.sorból: visszairt értékvesztés	0	0	0
5.	Anyagköltség	384	0	266
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	29 940	0	27 178
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	4 652	0	7 507
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 467	0	9 233
IV.	ANYAG JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05.+06.+07.+08.+09.)	37 443	0	44 184
10.	Bérek	110 881	0	139 419
11.	Személyi jellegetű egyéb kifizetések	5 231	0	9 629
12.	Bérműködés	14 881	0	19 190
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10.+11.+12.)	130 993	0	168 238
VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	2 951	0	11 074
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	16	0	268
	VII.sorból: értékvesztés	0	0	0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	261	0	0
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0
	13.sorból: kapcsoló vállalkozástól kapott	0	0	0
14.	Részesedésként származó bevételek árfolyamnyeresége	0	0	0
	14.sorból: kapcsoló vállalkozástól kapott	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevétel	0	0	0
	15.sorból: kapcsoló vállalkozástól kapott	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatiellegetű bevételek	0	0	0
	16.sorból: kapcsoló vállalkozástól kapott	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0
	17.sorból: értékelési különbözet	0	0	0
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13.+14.+15.+16.+17.)	0	0	0
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0
	18.sorból: kapcsoló vállalkozásnak adott	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0
	19.sorból: kapcsoló vállalkozásnak adott	0	0	0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatiellegetű ráfordítások	0	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0
	22.sorból: értékelési különbözet	0	0	0
IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18.+19.+20.+21.)	0	0	0
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	0	0	0
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)	261	0	0
XI.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	261	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (E.-XII.)	0	0	0

Budapest, 2024.március 28.

P.H.

Citadella Vagyonkezelő Nonprofit
Korlátolt Felelősségű Társaság
1010 Budapest, Yoi M. tér 6.
Adószám: 28794055-2-41
Cg.: 01-09-374211

Finta Sándor igazgató

Citadella Vagyonkezelő Nonprofit Kft.

2023. évi Kiegészítő Melléklete

I. Alapadatok, számviteli politika és gazdálkodás

1, A Társaság bemutatása

Neve:	Citadella Vagyonkezelő Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
Rövidített neve:	Citadella Vagyonkezelő Nonprofit Kft.
Székhelye:	1013 Budapest, Ybl Miklós tér 6
Cégjegyzék száma:	Cg.01-09-374211
KSH jelzőszáma:	28794055-9103-572-01
Adószáma:	28794055-2-41
Alaptőke:	3 000 000,-Ft
Internetes honlap cím:	-
A Társaság alapítója és egyedüli tagja:	Várkapitányság Integrált Területfejlesztési Központ Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság 1013 Budapest, Ybl Miklós tér 6
Főtevékenység:	91.03 Történelmi hely, építmény, egyéb látványosság működtetése

Egyéb tevékenységei közé tartozik többek között 2023 évben:

- 41.10 Épületépítési projekt szervezése
- 43.12 Építési terület előkészítése

A Társaság többi tevékenysége a teljesség igényével a cégjegyzékben megtalálható.

A Társaság részére a könyvviteli szolgáltatást az Alapítója – Várkapitányság Nonprofit Zrt. – végzi, mely Társaság könyvviteli szolgáltatás végzésére jogosult gazdasági társaság. A Várkapitányság Nonprofit Zrt-nél a Társaság részére nyújtott könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért felelős személy adatai:

Fekete Alexandra mérlegképes könyvelő, aki a 93/2022(V.5) Kormányrendelet alapján 194968. számon a Pénzügyminisztérium által vezetett nyilvántartásba vett, könyvviteli szolgáltatási tevékenység folytatására jogosult személy.

A vállalkozás könyvviteli szoftvere: Saldo Creator Integrált Rendszer.

Számlavezető bankok: Magyar Államkincstár

A társaság képviselőjére jogosult személy:

Önálló aláírási jogosultsággal rendelkező képviselő:

Finta Sándor ügyvezető 8242 Balatonudvari, Vörösmarty Mihály utca 5.

Könyvvizsgáló társaság:

A-Geni Könyvvizsgáló és Tanácsadó Iroda Kft

Cég kamarai azonosító: 002246

Székhely: 1085 Budapest, Üllői út 16/B 2.em. 11

Könyvvizsgáló:

Litvai Enikő Katalin (an: Nick Irén)

2040 Budaörs, Farkasréti út 92

Kamarai nyilvántartási száma: MKVK006506

Beszámoló könyvvizsgálati díja 2023 évre: 3 600 e Ft + ÁFA

A Társaság létesítő okiratának kelte: 2020. október 1.

A Társaság bejegyzésének kelte 2020. október 6.

2. A számviteli politika bemutatása

1.1. Az elszámolás alapja

A beszámoló formája, a könyvvezetés rendszere és az alkalmazott szabályzatok ismertetése.

A Társaság a Számviteli törvény (2000. évi C. számú törvény, a továbbiakban: Szt.) előírásai alapján működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről éves beszámoló készítésére kötelezett.

Az éves beszámoló felépítése:

- Mérleg: a Szt. 1. számú mellékletében meghatározott „A” változatban
- Eredménykimutatás: a Szt. 2. számú mellékletében meghatározott „A” változatban, összköltség eljárással
- Kiegészítő melléklet
- Könyvvizsgálói jelentés

A Társaság alapítója konszolidált beszámoló készítésére kötelezett.

Az éves beszámoló fordulónapja: 2023. december 31.

A mérlegkészítés időpontja: 2024.február 28.

Az éves beszámoló aláírására jogosult személy: Finta Sándor ügyvezető (lakcím: 8242 Balatonudvari, Vörösmarty Mihály utca 5.)

Az éves beszámoló a formai követelményeknek megfelelően magyar nyelven készül, az összegek ezer forintban szerepelnek.

A Társaság a kezelésében, illetve a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól a Szt. előírásai alapján a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit, mely biztosítja a gazdasági műveletek folyamatos rögzítését, a számviteli elvek betartását, és a társaság pénzügyi-gazdasági helyzetéről valós kép kialakítását teszi lehetővé.

A számlatükör és a szöveges számlarend a törvényi előírások figyelembevételével, a Társaság specialitásainak szem előtt tartásával került kialakításra.

Az évközi folyamatos információ biztosítása érdekében a Társaság havonta főkönyvi kivonatot és jelentést készít. A Társaság rögzítette számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a számviteli alapelvek (teljesség, valódiság, világosság, következetesség, folytonosság, összemérés, óvatosság, bruttó elszámolás, egyedi értékelés, az időbeli elhatárolás, a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség és a költség-haszon összevetés) érvényesülését. A Társaság a könyvvezetésre, a bizonylatolásra vonatkozó részletes belső szabályait úgy alakította ki, hogy az a mérleg és az eredménykimutatás alátámasztásán túlmenően a kiegészítő melléklet adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmas legyen.

A közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánossága és ellenőrizhetősége érdekében a nyilvántartási (könyvvezetési) rendszerét oly módon részletezte, hogy abból a vonatkozó külön jogszabályban meghatározott adatok rendelkezésre álljanak.

A Társaság a Számviteli törvénnyel összhangban kialakította a pénzkezelési, leltározási, eszköz és forrás értékelési és önköltségszámítási szabályzatát.

2.2. A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

2.2.1. Az ellenőrzés és önellenőrzés során feltárt hiba, hibahatás minősítése

Nem jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba értékhatárát.

Az ellenőrzés által megállapított nem jelentős összegű hibák eredményre gyakorolt hatását az eredménykimutatás megfelelő tárgy évi adatai tartalmazzák.

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően - megállapított hibák és hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

A feltárt és a mérlegkészítés napjáig jogerőssé vált jelentős hiba miatti módosításokat a mérleg és eredmény kimutatás minden tételénél az előző év adatai mellett be kell mutatni, azok nem képezik részét a tárgyévi adatoknak. Ez esetben a mérlegben és az eredménykimutatásban is külön-külön oszlopban szerepelnek az előző üzleti év adatai, a lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások, valamint a tárgyévi adatok (19.§.).

2.2.2. Alapítás, átszervezés költségeinek minősítése

A vállalászási tevékenység indításával, átalakításával, átszervezésével kapcsolatos költségeket a Társaság a felmerülés évében az eredmény terhére számolja el.

2.2.3. A piaci értéken történő értékelés elveinek ismertetése

A Társaság a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredménykimutatás értékelési különbözetet nem tartalmaz.

2.3. Az éves beszámoló összeállításán alkalmazott értékelések és amortizációs politika ismertetése

Eszközök értékelése: A mérlegben kimutatott befektetett eszközöket és forgóeszközöket – a Szt. 60-62.§-ban foglaltak figyelembevételével – a 47-51.§. szerinti bekerülési értéken kell értékelni, csökkentve azt az 52-56.§ szerint alkalmazott leírásokkal és növelve azt a visszaírás összegével.

2.3.1. A befektetett eszközök értékelése és amortizációs politika

Az immateriális javak és tárgyi eszközök mérlegbe állítható értéke az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenéssel csökkentett és visszaírt terven felüli értékcsökkenéssel növelt bekerülési érték (könyv szerinti érték).

Amortizációs politika

A Társaság számviteli politikájának megfelelően az immateriális javak, tárgyi eszközök hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értéke azokra az évekre kerül felosztásra, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogja (értékcsökkenés elszámolás).

Hasznos élettartam: az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a Társaság időarányosan vagy teljesítményarányosan az eredmény terhére elszámolja.

Maradványérték: a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában - a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében - meghatározott, az eszköznek a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke. Nulla a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős.

Nem jelentős a maradványérték, ha annak összege a beszerzési érték 20 %-át nem éri el. Nem jelentős akkor sem, ha az eszköz csak eredeti rendeltetésétől megfosztva (szétszedve), vagy hulladékként értékesíthető, továbbá, ha az eszköz várhatóan nem lesz értékesíthető.

Szoftverek és számítástechnikai eszközök esetében a maradványérték minden esetben nulla forint.

Alkalmazott leírási módszer

Az értékcsökkenés az eszközök bruttó értéke alapján, havonta, lineárisan kerül elszámolásra.

Értékcsökkenés az üzembe helyezés napjától a kivezetés napjáig kerül elszámolásra.

Az üzembe helyezés időpontja az eszköz szokásos vállalkozási tevékenység keretében történő rendeltetésszerű hasznosításának a kezdő időpontja.

A 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök beszerzési vagy előállítási költsége a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben kerül elszámolásra.

Amennyiben egy adott eszköz használata, rendeltetése megváltozik, 'mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor annak besorolását meg kell változtatni; az eszközt - legkésőbb a mérlegkészítés időszakában, a mérleg fordulónapra vonatkozóan - át kell sorolni a befektetett eszközök közül a forgóeszközök közé vagy fordítva, a forgóeszközök közül a befektetett eszközök közé.

A térítés nélkül átvett eszközöket ugyanazzal az értékkel kell a mérlegben kimutatni, mint amin az átadó mérlegében szerepel.

Megnevezés	Hasznos élettartam
Immateriális javak	
Vagyoni értékű jogok	
Szellemi termékek	3 év
Üzleti vagy cégérték	5 év
Tárgyi eszközök	
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	100, 50, 10,5 év
Műszaki berendezések, felszerelések, járművek termelőgépek járművek egyéb gép, berendezés	7, 5 év
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek ügyviteltechnika számítástechnika bútorok	7, 5, 2 év
Kis értékű, azonnal, egy összegben elszámolt	nem releváns/azonnali leírás

Eszköz kivezetés (pl.: selejtezés, értékesítés, hiány), átsorolás esetén az eszköz értékcsökkenését a kivezetés, illetve átsorolás naptári napjáig kell elszámolni.

Amennyiben az immateriális javak, tárgyi eszközök, beruházások feleslegessé válnak, megsemmisülnek, selejtezésre kerülnek, vagy leltározás során hiányként kerülnek feltárássra, akkor azok nettó értéke az egyéb ráfordítások között kerül elszámolásra.

Terven felüli értékcsökkenés abban az esetben kerül elszámolásra, ha az immateriális javak, tárgyi eszközök, beruházások megrongálódtak, vagy bármilyen okból könyvszerinti értékük az éves értékcsökkenésnél nagyobb értékben csökken.

Amennyiben az immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem, vagy csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, az immateriális jószágot, a tárgyi eszközt piaci értékére (legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére) vissza kell értékelní.

2.3.2. Forgóeszközök és források értékelése

Készletek: A vásárolt készleteket bekerülési értéken, a saját előállítású készleteket tényleges közvetlen önköltségen értékeljük.

Követelések: A mérlegben a követelést (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a pénzeszközöket, a kölcsönként, előlegként adott összegeket is) – függetlenül attól, hogy a forgóeszközök vagy befektetett eszközök között szerepel – az elfogadott, az elismert összegben, illetve az értékvesztéssel csökkentett és visszaírt értékvesztéssel növelt értékben szerepeltetjük.

Értékpapírok: A hitelviszonyt megtestesítő értékpapírt (amiben nem tiltják jogi szabályozások, illetve egyéb feltételek) a vételár részét képező kamattal csökkentett vételáron értékeljük, amíg értékvesztést nem kell elszámolni.

Források értékelése: A saját tőkét, a céltartalékokat, a kötelezettségeket és a passzív időbeli elhatárolásokat a mérlegben könyv szerinti értéken mutatjuk ki.

2.4. Az értékvesztés elszámolásának módja

A Társaság az óvatosság elve alapján,

- ha a bekerülési érték, illetve könyv szerinti érték jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert piaci érték, akkor piaci értéken,
- ha az előállítási érték, illetve könyv szerinti érték jelentősen, tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ár, akkor a várható eladási árból számított – a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt – értéken értékeli, betartva az egyedi értékelés elvét.

2.5. Céltartalék képzés rendszere

Az adózás előtti eredmény terhére – a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben – a törvény előírása szerint céltartalék képezhető az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási-, az átszervezés-, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyekről a mérlegfordulónapon

feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé. Ez a céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető.

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni – a szükséges mértékben – azokra a fizetési kötelezettségekre (jogszabályban meghatározott garanciális; függő; biztos jövőbeni; korengedményes nyugdíj, végkielégítés miatti; környezetvédelmi kötelezettségekre), amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

A céltartalék képzés során a mérleg fordulónapon fennálló kötelezettségeket akkor is figyelembe kell venni, ha azok csak a mérleg fordulónap és a mérlegkészítés időpontja között válnak ismertté.

2.6. A dokumentumok megőrzése

A Társaság az üzleti évről készített beszámolót, valamint az azokat alátámasztó leltárt, értékelést, főkönyvi kivonatot, vagy más, a törvény követelményeinek megfelelő nyilvántartást olvasható formában legalább 8 évig köteles megőrizni. Ha jogszabály vagy támogatási szerződés ennél hosszabb megőrzési időt ír elő, abban az esetben azt szükséges alkalmazni.

ESZKÖZÖK

II/A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A.1. Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének, értékcsökkenésének és nettó értékének változásai

Saját eszközök

adatok ezer Ft-ban

Bruttó érték változás	Nyitó bruttó érték	Növekedés		Csökkenés			Záró bruttó érték
		Új beszerzés	Átvezetés	Hiány, selejtezés	Kivezetés	Átvezetés	
Vagyoni értékű jogok	0	3 380	0	0	0	0	3 380
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0						0
Üzemi (üzleti) gépek, berendez	15 593		0	0	0	0	15 593
Kisértékű egyéb gépek, berendezések	2 065	793	0	0	0	0	2 858
Befejezetlen beruházások	8 171 178	10 189 110	0	0	0	0	18 360 288
Befektetett eszközök összesen	8 188 836	10 193 283	0	0	0	0	18 382 119

adatok ezer Ft-ban

Értékcsökkenés változás	Nyitó értékcsökkenés	Növekedés	Csökkenés		Záró értékcsökkenés
		Tárgyévi Écs	Hiány, selejtezés	Kivezetés	
Vagyoni értékű jogok	0	1 357			1 357
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0				0
Üzemi (üzleti) gépek, berendez	912	7 737	0	0	8 649
Kisértékű egyéb gépek, berendezések	2 065	793	0	0	2 858
Befejezetlen beruházások	0	0	0	0	0
Befektetett eszközök összesen	2 977	9 887	0	0	12 864

adatok ezer Ft-ban

Nettó érték változás	Nyitó Nettó érték	Növekedés		Csökkenés			Záró nettó érték
		Új beszerzés	Átveztés	Értékcsökk	Hiány, selejt	Kiveztés	
Vagyoni értékű jogok	0	3 380		1 357			2 023
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0					0
Üzemi (üzleti) gépek, berendez	14 681	0	0	7 737	0	0	6 944
Kisértékű egyéb gépek, berendezések	0	0	0	0	0	0	0
Befejezetlen beruházások	8 171 178	10 189 110	0	0	0	0	18 360 288
Befektetett eszközök összesen	8 185 859	10 192 490	0	9 094	0	0	18 369 255

Vagyonkezelt eszközök

adatok ezer Ft-ban

Bruttó érték változás	Nyitó bruttó érték	Növekedés		Csökkenés			Záró bruttó érték
		Új beszerzés	Átveztés	Hiány, selejtezés	Kiveztés	Átveztés	
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	96 060	0	0	0	0	0	96 060
Üzemi (üzleti) gépek, berendez	0	0	0	0	0	0	0
Kisértékű egyéb gépek, berendezések	0	0	0	0	0	0	0
Befejezetlen beruházások	0	0	0	0	0	0	0
Befektetett eszközök összesen	0	0	0	0	0	0	96 060

adatok ezer Ft-ban

Értékcsökkenés változás	Nyitó értékcsökkenés	Növekedés	Csökkenés		Záró értékcsökkenés
		Tárgyévi Écs	Hiány, selejtezés	Kivezetés	
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	712	1 187	0	0	1 899
Üzemi (üzleti) gépek, berendez	0	0	0	0	0
Kisértékű egyéb gépek, berendezések	0	0	0	0	0
Befejezetlen beruházások	0	0	0	0	0
Befektetett eszközök összesen	0	1 187	0	0	1 899

adatok ezer Ft-ban

Nettó érték változás	Nyitó Nettó érték	Növekedés		Csökkenés				Záró nettó érték
		Új beszerzés	Átveztés	Értékcsökk	Hiány, selejt	Kivezetés	Átveztés	
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	95 348	0	0	1 187	0	0	0	94 161
Üzemi (üzleti) gépek, berendezések	0	0	0		0	0	0	0
Kisértékű egyéb gépek, berendezések	0	0	0		0	0	0	0
Befejezetlen beruházások	0	0	0		0	0	0	0
Befektetett eszközök összesen	95 348	0	0	1 187	0	0	0	94 161

Saját és vagyonkezelt befektetett eszközök összesen

adatok ezer Ft-ban

Bruttó érték változás	Nyitó bruttó érték	Növekedés		Csökkenés			Záró bruttó érték
		Új beszerzés	Átveze-tés	Hiány, selejt	Kiveze-tés	Átveze-tés	
Vagyoni értékű jogok	0	3 380					3 380
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	96 060	0					96 060
Üzemi (üzleti) gépek, berendezések	15 593	0	0	0	0	0	15 593
Kisértékű egyéb gépek, berendezések	2 065	793	0	0	0	0	2 858
Befejezetlen beruházások	8 171 178	10 189 110	0	0	0	0	18 360 288
Befektetett eszközök összesen	8 284 896	10 193 283	0	0	0	0	18 478 179

adatok ezer Ft-ban

Értékcsökkenés változás	Nyitó értékcsökkenés	Növekedés	Csökkenés		Záró értékcsökkenés
		Tárgyévi Écs	Hiány, selejt	Kiveze-tés	
Vagyoni értékű jogok	0	1 357			1 357
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	712	1 187			1 899
Üzemi (üzleti) gépek, berendezések	912	7 737	0	0	8 649
Kisértékű egyéb gépek, berendezések	2 065	793	0	0	2 858
Befejezetlen beruházások	0	0	0	0	0
Befektetett eszközök összesen	3 689	11 074	0	0	14 763

adatok ezer Ft-
ban

Nettó érték változás	Nyitó Nettó érték	Növekedés		Csökkenés				Záró nettó érték
		Új beszerzés	Átveze- tés	Érték- csökkenés	Hiány, selejt	Kiveze- tés	Átveze- tés	
Vagyoni értékű jogok	0	3 380		1 357				2 023
Ingtalanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	95 348	0		1 187				94 161
Üzemi (üzleti) gépek, berendezések	14 681	0	0	7 737	0	0	0	6 944
Kisértékű egyéb gépek, berendezések	0	793	0	793	0	0	0	0
Befejezetlen beruházások	8 171 178	10 189 110	0	0	0	0	0	18 360 288
Befektetett eszközök összesen	8 281 207	10 193 283	0	11 074	0	0	0	18 463 416

A befejezetlen beruházások között

- a Magyar Szabadságharcosok Múzeuma létrehozásához és elhelyezéséhez kapcsolódóan a Citadella erőd épületének helyreállítása, valamint épületgépészeti és belsőépítészeti korszerűsítése, illetve a Citadella sétány megújításának (továbbiakban együtt: Beruházások) megvalósításával kapcsolatos szakmai koncepcionális és előkészítő munkálatok és szükséges tervezési és egyes kivitelezési tevékenységek elvégzésére, valamint

a Szabadság Bástya kiállítás elhelyezéséhez kapcsolódóan a Citadella erőd épületének helyreállítására, valamint épületgépészeti és belsőépítészeti korszerűsítésére, valamint

b) az ingatlan-nyilvántartás szerinti Budapest belterület 5412 helyrajzi számú ingatlan (Citadella sétány) megújítása (a továbbiakban együtt: Beruházások) kivitelezési és egyes kapcsolódó műszaki ellenőrzési, tervfelügyeleti és lebonyolítói feladataira fordított összeg szerepel.

A beruházás támogatásból valósul meg.

A.2. Értékcsökkenés alakulása

A Társaság értékcsökkenést lineáris módon, 1 074 ezer Ft összegben számolt el 2023 évben.

A befejezetlen beruházásra 2023 évben sem számolt el értékcsökkenést.

A.3. 2023 évben aktivált beruházások

Vagyoni értékű jogok között mutatjuk ki a DMS One Ultimate server licencet mely 3 380 e Ft értékben került beszerzésre 2023 évben.

Kisértékű egyéb gépek, berendezések: az év során a Társaság összesen 793 ezer Ft értékben aktivált kisértékű IT eszközöket, bútorokat és berendezéseket.

Az MNV Zrt.-től vagyonkezelésbe 96 060 e Ft értékben kapott a Társaság Ingatlant 2022 évben, melyet támogatásokból finanszírozva felújít.

Beruházásra adott előleget 509 421e Ft értékben mutat ki a mérlegben a Társaság, mely a Citadella felújításához kapcsolódik.

II/B. Forgóeszközök

adatok ezer Ft-ben

Mérlegtételek	Előző év	Tárgyév	Változás	Tárgyév / Előző év %
Készletek	0	0	0	0,00%
Követelések	52 474	527 906	475 432	1006,03%
Pénzeszközök	13 555 230	13 998 551	443 321	103,27%
Összesen	13 607 704	14 526 457	918 753	1109,30%

B.1. Készletek

2023 évben a Társaság készletekkel nem rendelkezett.

B.2. Követelések

adatok ezer Ft-ben

Mérlegtételek	Előző év	Tárgyév	Változás	Tárgyév / Előző év %
Vevők	3 132	4 418	1 286	141,06%
Követelés kapcsolt vállalkozástól	191	0	-191	0,00%
Egyéb követelések	49 151	523 488	474 337	1065,06%
Összesen	52 474	527 906	475 432	1206,12%

Kapcsolt vevő követelés és Korosított vevők bemutatása

2023 december 31-vel kapcsolt vállalkozással szemben követelést nem mutatott ki a Társaság.

Vevő követelés lejáratára alapján értékvesztést nem kellett elszámolni 2023 évre.

Egyéb rövid lejáratú követelések

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás	adatok e Ft-ban
				Tárgyév/Előző év %
Időszakos elszámolású áthúzódó ÁFA	11 833	2 053	-9 780	17,35%
ÁFA elszámolási számla	17 903	506 334	488 431	2828,21%
Társasági adó	498	716	218	143,78%
SZJA mvállalói	5 113	4 817	-296	94,21%
SZJA munkáltatói	403	339	-64	84,12%
TB jár mvállalói	5 611	3 608	-2 003	64,30%
SZOCHO	7 401	5 225	-2 176	70,60%
Innovációs hj	0	6	6	100,00%
Iparüzési adó	389	390	1	100,35%
Összesen	49 151	523 488	474 337	1065,07%

Az egyéb követelések legnagyobb értékét a 2023 évi ÁFA bevallások alapján visszaigényelhető ÁFA összege (506 334 e Ft) értékben teszi ki. További ÁFA-val kapcsolatos követelés a következő időszakra áthúzódó ÁFA összege 2 053 e Ft értékben. Az egyéb bérhez kapcsolódó adó, járulék túlfizetések összegei az ÁFA számláról történő átvezetések miatt keletkeztek. Iparüzési és társasági adó túlfizetés az adóévre előírt előlegek befizetése miatt adódott.

B.3. Pénzeszközök

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	adatok e Ft-ban
				Tárgyév / Előző év %
Pénztár	0	0	0	0,00%
Bankbetétek	13 555 230	13 998 551	443 321	103,27%
Összesen	13 555 230	13 998 551	443 321	103,27%

Az év végi záró pénzkészlet 13 998 551 e Ft. Ez 443 321 e Ft-tal több, mint a 2022 év záró pénzeszköze. 2023 évben a Társaság újabb támogatási előlegeket kapott összesen 10 495 002 e Ft összegben. 2023 évben a beruházás előrehaladása miatti szállítói kifizetések is jelentősen növekedtek, illetve a Társaság működési költségei is jelentősen csökkentették a rendelkezésre álló pénzeszközt. A korábban kapott támogatások felhasználásai áthúzódnak a 2024. gazdasági évre is.

II.C. Aktív időbeli elhatárolások

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Tárgyév/Előző év %
Bevételek aktív időbeli elhatárolása, Támogatásokhoz kapcsolódó dologi és személyi jellegű ráfordítás felhasználás aktív időbeli elhatárolása	2 478 254	8 320 012	5 841 758	335,72%
Költségek aktív időbeli elhatárolása	18	73	55	405,56%
Összesen	2 478 272	8 320 085	5 841 813	335,72%

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Tárgyév / Előző év %
Bevételek aktív időbeli elhatárolása, Támogatásokhoz kapcsolódó dologi és személyi jellegű ráfordítás felhasználás aktív időbeli elhatárolása	8 320 012	306 291	-8 013 721	3,68%
Költségek aktív időbeli elhatárolása	73	510	437	698,63%
Összesen	8 320 085	306 801	-8 013 284	3,69%

Bevételek aktív időbeli elhatárolása a 2022. évben 8 320 012 e Ft, mely a Társaság támogatott tevékenysége keretében a megvalósított feladatai elvégzéséhez 2022. év végéig felhasznált költségeit, ráfordításait (dologi költségek) illetve a támogatásokból finanszírozott beruházásra fordított összegeket tartjuk nyilván, mivel a támogatások pénzügyi jóváhagyása még nem történt meg a támogató részéről.

A számviteli törvény előírásainak változása miatt 2023 évben csak a költségek ellentételezését mutatjuk ki a támogatásokkal kapcsolatban az aktív időbeli elhatárolások bevételei között, a halmozódást elkerülve. A felhalmozási kiadásra az aktív időbeli elhatárolást csak a már elszámolt értékcsökkenés összegére képeztük meg.

A költségek aktív időbeli elhatárolása a 2023. évben 510 e Ft, ezek következő évet érintő posta költségek, biztosítás díja, előfizetés megújítás, illetve domain név használat díjai.

FORRÁSOK

Források összesítése

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Tárgyév / Előző év %
Saját tőke	5 228	5 228	0	100,00%
Jegyzett tőke	3 000	3 000	0	0,00%
Tőketartalék	0	0	0	0,00%
Eredmény tartalék	2 228	2 228	0	0,00%
Lekötött tartalék	0	0	0	0,00%
Adózott eredmény	0	0	0	0,00%
Céltartalékok	0	0	0	0,00%
Kötelezettségek	23 449 608	33 720 217	10 270 609	143,80%
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	0,00%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	221 800	220 613	-1 187	100,00%
Rövid lejáratú kötelezettségek	23 227 808	33 499 604	10 271 796	144,22%
Passzív időbeli elhatárolások	8 080 184	80 650	-7 999 534	1,00%
Források összesen	31 535 020	33 806 095	2 271 075	107,20%

II.D. Saját tőke

adatok e Ft-ban

Mérleg tétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Jegyzett tőke	3 000	0	0	3 000
Tőketartalék	0	0	0	0
Eredménytartalék	2 228	0	0	2 228
Lekötött tartalék	0	0	0	0
Adózott eredmény	0	0	0	0
Saját tőke	5 228	0	0	5 228

A jegyzett tőke a cégkivonattal egyezően lett kimutatva.

Az eredménytartalék a vonatkozó Alapítói Határozatoknak megfelelően lett kimutatva.

Adózott eredmény

A Társaság az alapító okirata és nonprofit jellege alapján nem fizethet osztalékot, a tárgyévi eredménye 0 e Ft.

II.E. Céltartalékok

A Társaság céltartalékot nem képzett 2023 évre, céltartalék képzése nem indokolt.

II.F. Kötelezettségek

F.1. Hátrasorolt kötelezettségek

A Társaságnak hátrasorolt kötelezettsége nincs.

F.2. Hosszú lejáratú kötelezettségek

A Társaságnak hosszú lejáratú kötelezettsége az MNV Zrt felé 220 613e Ft, mely a vagyonkezelésbe kapott ingatlan értékével, könyveinkben az 1 számlaosztályban kimutatott vagyonkezelt eszközök nettó értékével egyező összeg.

F.3. Rövid lejáratú kötelezettségek

Kötelezettségek áruszállításból

adatok e Ft-ban						
Megnevezés	Előző év	Megoszlás %-ban	Tárgyév	Megoszlás %-ban	Változás	Tárgyév / Előző év %
Nem lejárt kötelezettségek	242 008	43,50%	603 378	95,24%	361 370	249,32%
30 napon belüli kötelezettségek	314 290	56,50%	30 165	4,76%	-284 125	9,60%
31-60 napon belüli kötelezettségek	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Összesen	556 298	100,00%	633 543	100,00%	77 245	113,89%

A kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) mérleg soron 633 543 e Ft tartozás került kimutatásra 2023. december 31-én. A Társaság alapítójával, egyedüli tulajdonosával szembeni kötelezettség 508 e Ft, mely a mérlegben külön soron, mint kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség került kimutatásra.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Tárgyév / Előző év %
SZJA	0	0	0	0,00%
TB járulék	0	0	0	0,00%
SZOCHO	0	0	0	0,00%
Szakképzési hozzájárulás	0	0	0	0,00%
Innovációs hozzájárulás	8	0	-8	0,00%
TAO	0	0	0	0,00%
Dolgozókkal kapcsolatos kötelezettség	0	0	0	0,00%
Támogatási előlegek	22 670 600	32 865 553	10 194 953	144,97%
Összesen	22 670 608	32 865 553	10 194 945	144,97%

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 100,0% -át, 32 865 553 e Ft összeget a támogatási előlegek teszik ki, melyek az elszámolás Támogató általi elfogadásáig lesznek kimutatva ezen a mérleg soron.

A bérhez kapcsolódó, adók, és járulék esetén túlfizetés mutatkozik, ezért az egyéb követelések között tartjuk nyilván, valamint szintén a követelések között mutatjuk ki az innovációs hozzájárulást, iparüzési adót, társasági adót is.

II.G. Passzív időbeli elhatárolások

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Tárgyév / Előző év %
Bevétel elhatárolások	0	0	0	0,00%
Költség elhatárolások	20 777	17 890	-2 887	86,10%
Halasztott bevételek	8 059 407	62 760	-7 996 647	0,78%
Összesen	8 080 184	80 650	-7 999 534	1,00%

Bevételek passzív időbeli elhatárolása

Bevételek passzív időbeli elhatárolása nem volt 2023 évben.

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásként 17 890 e Ft összeg került kimutatásra, melyek 2023. gazdasági évet terhelik, azonban 2024. évben kerültek a Társaság részére számlázásra. A költségek időbeli elhatárolása a könyvvizsgálati díjat, bankköltségeket, valamint a 2023 évet érintő prémium elhatárolásokat tartalmazza.

Halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolása

A számviteli törvény előírásainak változása miatt 2023 évben halasztott bevételként a felhalmozási felhasználással kapcsolatban, a még el nem számolt támogatások esetén csak a költségek ellentételezésére kapott támogatás, azaz az elszámolt értékcsökkenés összegét mutatjuk ki, illetve a már elszámolt támogatásokból finanszírozott eszközöknél a halasztott bevételek mértéke a tárgyi eszközök beszerzési értéke, csökkentve az elszámolt értékcsökkenéssel.

III. Eredménytételek értékelése

III/A. Értékesítés nettó árbevétele

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Tárgyév / Előző év %
Projektmenedzsment feladatok	0	0	0	0,00%
Műszaki ellenőri feladatok	0	0	0	0,00%
Árellenőrzési feladatok	1 800	900	-900	50,00%
Közvetített szolgáltatás	2 467	9 233	6 766	100,00%
Összesen	4 267	10 133	5 866	237,47%

A közvetített szolgáltatás az alvállalkozók részére továbbterhelt energia költségekből áll.

III/B. Aktivált saját teljesítmények értéke

Azok a személyi jellegű ráfordítások, melyek közvetlenül beruházáshoz kapcsolhatók, a számviteli törvény 51.§ alapján a bekerülési érték részét képezik, így ezek kimutatásra kerültek a saját előállítású eszközök aktivált értékeként 26 365 e Ft értékben.

III/C. Egyéb bevételek

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Tárgyév / Előző év %
Fejlesztési és Működési támogatások adott évi felhasználása	139 747	186 079	46 332	133,15%
Vagyonkezelt eszközökhöz kapcsolódó bevétel	712	1 187	475	100,00%
Egyéb bevétel	81	0	-81	0,00%
Összesen	140 540	187 266	46 726	133,25%

A Társaság az egyéb bevételek között tartja nyilván a támogatásból finanszírozott adott évi dologi és felhalmozási kiadások elszámolását 186 079 e Ft értékben, a vagyonkezelt eszközre elszámolt értékcsökkenésre megképzett bevétel 1 187 e Ft.

III/D. Anyagjellegű ráfordítások

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Tárgyév / Előző év %
Anyagköltség	384	266	-118	69,27%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	29 940	27 178	-2 762	90,77%
Egyéb szolgáltatások értéke	4 652	7 507	2 855	161,37%
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0,00%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 467	9 233	6 766	100,00%
Anyagjellegű ráfordítások összesen	37 443	44 184	6 741	118,00%

Anyagköltség

A Társaság anyagköltiségeként kimutatott 266 e Ft a működéshez szükséges nyomtatványokat, irodaszereket, és egyéb működéshez felhasználandó anyagokat tartalmazza.

Igénybe vett szolgáltatások értéke

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Tárgyév / Előző év %
Bérleti díjak	5 788	5 676	-112	98,06%
Kommunikációs szolgáltatások (posta, telefon, internet)	1 542	1 304	-238	84,57%
Könyvvizsgálat TSZ audtittal	4 800	4 800	0	100,00%
Könyvelés	3 950	4 200	250	106,33%
Ügyvédi, közjegyzői díjak	8 803	1 827	-6 976	100,00%
Szakértői szolgáltatások	4 926	9 185	4 259	100,00%
Egyéb igénybevett szolgáltatások	131	186	55	141,98%
Összesen	29 940	27 178	-2 762	90,77%

A Társaság igénybe vett szolgáltatásai közül a legjelentősebb tételek a következők: könyvvizsgálati díj 4 800 e Ft értékben, melyből a 2023. évi beszámoló könyvvizsgálati díja 3600 e Ft, valamint a támogatási szerződések vizsgálatára további 1200 e Ft könyvvizsgálati díj szerepel a könyvekben. A pénzügyi szolgáltatási szerződés keretében az anyavállalat által végzett könyvelési díjtétel 4200 e Ft értékben szerepel.

Bérleti díjként 4 920 e Ft értékben szintén az anyavállalattól a működés érdekében bérelt ingatlan költségét tartalmazza. A postafiók bérlet díja 40 e Ft összeget tesz ki. Bérleti díjak között szerepel a fénymásoló bérleti díja 528 e Ft értékben, valamint szoftver licence díj 188 e Ft értékben. Ügyvédi szolgáltatást 1 827 e Ft értékben vett igénybe a Társaság.

Szakértői szolgáltatások között 4 937 e Ft értékben szerepel többek között az informatikai szakértői szolgáltatás, és különféle rendszer felhasználói támogatás díjai. Itt mutatjuk ki a kiállítási vázlat készítéshez nyújtott szakértői szolgáltatást 3 744 e Ft értékben, valamint egyéb szakértői díjként a beszerzések előkészítésének szakértői díját 504 e Ft értékben.

Kommunikációs szolgáltatásként a telefon, internet és postaköltség díjai kerültek elszámolásra 1304 e Ft értékben.

Az egyéb igénybe vett szolgáltatások 186 e Ft értéke, 23 e Ft értékben üzemorvosi szolgáltatás költségét, 100 e Ft tagdíj szolgáltatások igénybevételét, valamint oktatási költségét 55e Ft, taxi és egyéb szolgáltatás költségét 7 e Ft értékben tartalmazza.

Egyéb szolgáltatások értéke

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Tárgyév / Előző év %
Hatósági, szolgáltatási díjak	58	18	-40	31,03%
Bankköltség	4 594	7 267	2 673	158,18%
Biztosítási díj	0	222	222	100,00%
Összesen	4 652	7 507	2 855	161,37%

Az egyéb szolgáltatások a bankköltséget 7 267 e Ft értékben, 18 e Ft értékben hatósági szolgáltatási díjakat, illetve 222 e Ft értékben a biztosítási díjakat tartalmazza.

Közvetített szolgáltatások értéke

Közvetített szolgáltatásként 9 233e Ft értékben partnerek részére továbbszámlázott közüzemi díjak összege szerepel.

III/E. Személyi jellegű ráfordítások

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Tárgyév / Előző év %
Béreköltség	110 881	139 419	28 538	125,74%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	5 231	9 629	4 398	184,08%
Bérfelrakások	14 881	19 190	4 309	128,96%
Személyi jellegű ráfordítások összesen	130 993	168 238	37 245	128,43%

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Átl. stat. létszám (fő)	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérfelrakások
Szellemi	5	139 419	9 629	19 190
Fizikai	0	0	0	0
Összesen	5	139 419	9 629	19 190

A Társaság személyi jellegű egyéb kifizetésként SZÉP kártya juttatást nyújt.

Vezető tisztségviselők személyi jellegű ráfordításai

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Tárgyév / Előző év %
Vezető tisztségviselő (ügyvezető)	28 201	34 424	6 223	122,07%
Felügyelő bizottság	19 518	19 974	456	102,34%
Összesen	47 719	54 398	6 679	114,00%

A vezető tisztségviselők részére megbízási díj került kifizetésre.

A Társaság az üzleti évben a vezető tisztségviselők, és a felügyelőbizottsági tagok részére előleget és kölcsönt nem folyósított, a nevükben nem vállalt garanciát,

III/F. Értékcsökkenési leírás

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Tárgyév / Előző év %
Saját eszközök értékcsökkenése	0	0	0	0,00%
Támogatásból beszerzett eszközök értékcsökkenése	2 239	9 887	7 648	441,58%
Vagyonkezelt eszközök értékcsökkenése	712	1 187	475	166,71%
Összesen	2 951	11 074	8 123	375,26%

Értékcsökkenést a Társaság 2023 évben 11 074 e Ft értékben számolt el, a működéshez vásárolt támogatásból finanszírozott eszközök után 9 887 e Ft, a vagyonkezelt eszközökre 1 187 e Ft összegű értékcsökkenés lett elszámolva. Fenti összegből a kisértékű tárgyi eszközök után 793 e Ft értékcsökkenés került elszámolásra.

III/G. Egyéb ráfordítások

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Tárgyév / Előző év %
Iparűzési adó	0	0	0	0,00%
Késedelmi pótlék (partneri)	3	1	-2	33,33%
Innovációs hozzájárulás	8	2	-6	25,00%
Előző éveket érintő támogatás felhasználás rendezése	0	262	262	100,00%
Kerekítési különbözet	5	3	-2	60,00%
Összesen	16	268	252	1675,00%

2023 évben iparűzési adót nem kellett számolni, tekintettel arra, hogy az adóalap 1 500 e Ft alatt van, így mentesül a Társaság az iparűzési adó fizetése alól a 87/2012 (XI.30) Önkormányzati Rendelet alapján. Kerekítési különbözetként az összes adónem kerekítési különbözete szerepel.

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Tárgy év
Nettó árbevétel	10 133
- anyagköltség (51)	-266
- ELÁBÉ	0
- közvetített szolgáltatások	-9 233
-Alvállalkozói teljesítések értéke	0
Adó Alap	634
Iparűzési adó	0

III/H. Pénzügyi Műveletek eredménye

2023 évben a Társaságnak nem volt pénzügyi bevétele, illetve ráfordítása.

IV.ADÓ

Társasági adó számítás

adatok ezer Ft-ban	
Megnevezés	Tárgy év
Adózás előtti eredmény	0
Adóalap növelő tételek	-
-Értékcsökkenés és kivezetés a Sztv.szerint	11 074
-Egyéb növelő tétel	0
-Céltartalék képzés	0
-Jogerős határozatban megállapított bírság	0
-Adóévben elengedett követelés	0
-Elszámolt értékvesztés	0
Növelő tételek összesen	11 074
Adóalap csökkentő tételek	-
Elszámolt értékvesztés visszairása	0
-Értékcsökkenés és kivezetés a Tao.szerint	11 074
-Céltartalék felhasználás	0
Csökkentő tételek összesen	11 074
Adóalap	0
Számított adó	0
Adómentesség Tao tv. 20 § (1) bekezdése alapján	0
Társasági adó	0
Adózott eredmény	0

A jövedelem-nyereség minimum szerinti társasági adó számítás az alábbi:

adatok e Ft-ban	
Megnevezés	Tárgy év
Összes bevétel	197 399
Csökkentő tétel TAO tr 6§(8)	0
Növelő tétel TAO tr 6§(9)	0
Összesen	197 399
Adóalap 2%	3 948
TAO	355

A Társaság 2023 évre társasági adót nem fizet tekintettel arra, hogy a TAO tv. 6. § (5) bekezdése

a) pontja alapján az adóbevallásban nyilatkozattételi kötelezettségének tesz eleget.

V. Környezetvédelmi tevékenység bemutatása

A Társaság tevékenysége során veszélyes hulladék nem keletkezik. A környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére céltartalék képzés nem történt.

VI. Mutatók

A Társaság vagyoni helyzetének értékelése

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás előző évhez képest
Tőkeerősség (%)	saját tőke/források összesen	0,02	0,02	0,00
Kötelezettségek aránya (%)	kötelezettségek/források	74,36	99,75	25,39
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya (%)	hosszú lejáratú köt./források	0,70	0,65	-0,05
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	rövid lejáratú köt./források	73,66	99,09	25,44
Befektetett eszközök fedezete (%)	saját tőke/ befektetett eszközök	0,05	0,03	-0,03
Tartósan befektetett eszközök aránya	befektetett eszközök / eszközök összesen	30,47	56,12	25,66
Forgóeszközök aránya	forgóeszköz / eszközök összesen	43,15	42,97	-0,18
Tárgyi eszközök fedezettsége	saját tőke / tárgyi eszközök	0,05	0,03	-0,03

A vállalat vagyoni helyzetére elsősorban a tőkeerősségi mutató alapján lehet következtetni. A Számviteli törvény szerint a saját tőke a vállalkozó vagyonának saját forrása, ez adja a vállalkozás kötelezettségeinek biztosítékát. Jelen esetben a valós képet torzítja az, hogy a forrásokon belül, a rövid lejáratú kötelezettségek 98,1% -át, 32 865 553 e Ft összeget a támogatási előlegek teszik ki, melyek az elszámolás Támogató általi elfogadásáig lesznek kimutatva ezen a mérleghorizonton. Ezek számításaink szerint ténylegesen nem visszafizetendő kötelezettségek, azonban számviteli szempontból itt kell kimutatni. Ezzel viszont a mutató értéke nagyon alacsony.

Ugyanezen okból magas aránytalanul a kötelezettségek aránya mutató is.

Adósságállományra vonatkozó mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás előző évhez képest
Hitelfedezeti mutató (%)	követelések/rövid lejáratú köt.	0,23	1,58	1,35
Eladósodottság foka	kötelezettségek / eszközök összesen	74,36	99,75	25,39
Dinamikus likviditás	Üzemi tev. Eredménye / rövid lejáratú kötelezettségek	0,00	0,00	0,00
Vevői/szállítói állomány aránya (%)	vevők/szállítók	0,56	0,70	0,13

A Társaság hitelfedezettségi és eladósodottság fokának mutatója, valamint az eladósodottság aránya azért mutat viszonylag negatív képet, mert a rövid lejáratú kötelezettségek között szerepel 32 865 553 e Ft olyan támogatási előleg, amely támogatási összeg már részben felhasználásra került, a felhasználásról készült pénzügyi elszámolás benyújtásra került, de nem került elfogadásra a támogatást nyújtó fél által. Ily módon az elszámolás elfogadásáig ezen támogatási előleg összegek rövid lejáratú kötelezettségként kerülnek elszámolásra, azonban ezek tényleges visszafizetésével nem számol már a Társaság.

Ily módon a Társaság vagyoni helyzetét ilyen szempontból nem valósan tükrözi a fenti képlet.

Likviditási mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás előző évhez képest
Likviditási mutató I.	forgóeszközök/rövid.lej. köt	58,58	43,36	-15,22
Likviditási mutató II.	(forgóeszközök-készletek)/rövid lej.köt	58,58	43,36	-15,22
Likviditási mutató III.	(pénzeszközök+értékpapírok)/ rövid lej.köt.	58,36	41,79	-16,57
Likviditási mutató IV.	pénzeszközök/rövid lej.köt	58,36	41,79	-16,57

A Társaság a likviditási mutatók alapján nem tűnik kellően fizetőképességűnek, azonban az 1 alatti ráta valódi oka az, hogy a rövid lejáratú kötelezettségek jelentős része olyan támogatási előleg, amely támogatási összeg már felhasználásra került, a felhasználásról készült pénzügyi elszámolás benyújtásra került, de nem került elfogadásra a támogatást nyújtó fél által. Ily módon az elszámolás elfogadásáig ezen támogatási előleg összegek rövid lejáratú kötelezettségként kerülnek elszámolásra, azonban ezek tényleges visszafizetésével nem számol már a Társaság.

A Társaság a tervek szerint fizetőképességű és tudja teljesíteni a ténylegesen fizetendő kötelezettségeit.

A Társaság jövedelmi helyzetének mutatói

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás előző évhez képest
Árbevétel arányos üzemi eredmény (%)	$\frac{\text{Üzemi tevékenység eredménye}}{\text{Értékesítés nettó árbevétel}}$	6,12	0,00	-6,12
Árbevétel arányos adózott eredmény (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétel}}$	0,00	0,00	0,00
Tőke arányos üzemi eredmény (%)	$\frac{\text{Üzemi tevékenység eredménye}}{\text{Saját tőke}}$	4,99	0,00	-4,99
Eszközarányos üzleti eredmény	$\frac{\text{Üzemi tevékenység eredménye}}{\text{Eszközök összesen}}$	0,001	0,000	0,00
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	0,00	0,00	0,00
Eszközarányos adózott nyereség (ROA) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Eszközök összesen}}$	0,00	0,00	0,00
Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbev.}}$	0,00	0,00	0,00
Adózott eredmény / Működő tőke	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Forgóeszközök - rövid lej.köt}}$	0,00	0,00	0,00
Befektetés megtérülése (ROI) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke + Hátrasorolt + Hosszú lej. köt.}}$	0,00	0,00	0,00
1 főre jutó adózás előtti eredmény (E Ft)	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Átlagos stat. létszám}}$	52,20	0,00	-52,20
1 főre jutó adózott eredmény (E Ft)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Átlagos stat. Létszám}}$	0,00	0,00	0,00
Bélarányos jövedelmezőség (%)	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Béreköltség}}$	0,24	0,00	-0,24
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%)	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Személyi jellegű ráfordítások}}$	0,20	0,00	-0,20

Vagyoni működtetés hatékonysági mutatói

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás előző évhez képest
Eszközök fordulatszáma	$\frac{\text{nettó árbevétel}}{\text{eszközök összesen}}$	0,0001	0,0003	0,00
Tárgyi eszközök fordulatszáma	$\frac{\text{nettó árbevétel}}{\text{tárgyi eszközök}}$	0,001	0,001	0,000
Készletek fordulatszáma	$\frac{\text{nettó árbevétel}}{\text{készletek}}$	0	0	0
Saját tőke fordulatszáma	$\frac{\text{nettó árbevétel}}{\text{saját tőke}}$	0,32	1,94	1,62

1. SZÁMÚ MELLÉKLET

Cash Flow

Sor-szám	A tétel megnevezése	2022 Cash-flow	2023 Cash-flow
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	4 358 122	9 821 188
1.	Adózás előtti eredmény	261	0
1/a.	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás		
1/b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben		
1/c.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a + 1b)	261	0
2.	Elszámolt amortizáció	2 951	11 074
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	0	0
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	0	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	0	0
6.	Szállítói kötelezettségek változása	59 969	76 851
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	4 299 921	10 194 945
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	5 710 412	-7 999 534
9.	Vevőkövetelés változása	-3 132	-1 095
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	129 814	-474 337
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	-5 841 813	8 013 284
12.	Fizetett adó (nyereség után)	-261	0
13.	Fizetett osztalék, részesedés	0	0
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-7 030 987	-9 377 867
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-7 030 987	-9 377 867
15.	Befektetett eszközök eladása	0	0
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök törlesztése, beváltása	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elh. bankbetétek	0	0
18.	Kapott osztalék	0	0
III.	Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	0	0
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	0	0
20.	Kötvényt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)		
24.	Kötvényt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok visszafizetése		
25.	Hitel és kölcsön visszafizetése	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)	-2 672 865	443 321
27.	Devizás pénzeszközök átértékelése	0	0
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV + 27.)	-2 672 865	443 321

2. SZÁMÚ MELLÉKLET

A Társaság a fizetési kötelezettségeit az év folyamán folyamatosan teljesítette.

1. Támogatási szerződések felhasználása

Támogatás tárgya	Támogatási időszak vége	Támogatási előleg összesen	Felhaszn. 2020 év	Felhasználás 2021 év	Felhasználás 2022 év	Felhasználás 2023 év	adatok e Ft-ban
							Felhasználható előleg
Magyar Szabadságharosok Múzeuma létrehozásához szükséges beruházás, valamint a Citadella sétány hosszútávú megújításának előkészítése, és megvalósítása	2024.12.31	2 370 550	11 664	1 107 124	602 219	108 960	540 583
Szabadság Bástyája kiállítás elhelyezéséhez kapcsolódóan a Citadella erőd épületének helyreállítása, megújítása kivitelezési és lebonyolítói feladatok	2024.12.31	29 995 002	0	1 353 166	5 048 302	9 761 857	13 831 677
175/2023 sz. tám szerz2023 év működési támogatás		500 000	0	0	11	475 151	24 838
Összesen		32 865 552	11 664	2 460 290	5 650 532	10 345 968	14 397 098

Budapest, 2024. március 28.

Citadella Vagyonkezelő Nonprofit
Korlátolt Felelősségű Társaság
1013 Budapest, Ybl M. tér 6
Adószám: 28794055-2-41
Cg.: 01-09-374211

Finta Sándor
ügyvezető

