

ALAPÍTÓI HATÁROZAT

A Várkapitányság Integrált Területfejlesztési Központ Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság (székhely: 1013 Budapest, Ybl Miklós tér 6., Cg.: 01-10-140096, adószám: 26592352-2-44, 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: Vassné Bojta Amina (szül. idő: 1978.09.22.; anyja neve: Kobolák Hedvig; lakcím: 2000 Szentendre, Palánta utca 8. A. lház. 1. em. 4. ajtó) Vezérigazgató - az Alapító Felügyelőbizottságának 17/2025. (V.29.) számú határozata alapján a következő határozatot hozza:

a következő határozatot hozza:

C-3/2025. (V.30.) számú alapítói határozat***a Citadella Vagyonkezelő Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2024. 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 2024. évi, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szerinti beszámolójáról (a továbbiakban: Beszámoló) készült, a C-3/2025. (V.26.) sz. határozatával elfogadott jelentésére, valamint a Társaság Felügyelőbizottságának C-4/2025. (V.26.) 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:	49 325 051 ezer forint
Tárgyévi adózott eredmény:	0 ezer forint

A Társaság ügyvezetősége gondoskodik a jelen határozat Határozatok Könyvébe való bevezetéséről, továbbá a mai napon hozott alapítói határozattal érintett módosításoknak az illetékes cégbírósághoz határidőben történő bejelentéséről.

Budapest, 2025. év 05 hó 30. nap



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

Alapító

képviseli: Vassné Bojta Amina

Vezérigazgató

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Citadella Vagyonkezelő Nonprofit Kft. Tulajdonosa részére!

Vélemény

Elvégeztük a **Citadella Vagyonkezelő Nonprofit Kft.**, cégjegyzékszám 01-09-374211 ("a Társaság") 2024. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2024. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **49 325 051 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 2024. 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 Könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb kérdések:

A **Citadella Vagyonkezelő Nonprofit Kft** 2023. december 31-ével végződő évre vonatkozó éves beszámolóját Társaságunk auditálta, az éves beszámolóra vonatkozóan 2024. március 28-án minősítés nélküli véleményt bocsátottunk ki.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Citadella Vagyonkezelő Nonprofit Kft. 2024. 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 beszámolónak 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. 2024. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Citadella Vagyonkezelő Nonprofit Kft. 2024. 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 szerezni 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 eredő, 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 észszerűségét.
- 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 hívunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e 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.

Budapest, 2025. május 19.

Elektronikusan aláírta:

Litvai Enikő Katalin

Sajg

Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása

Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása

Képviselőre jogosult neve: Litvai Enikő Katalin

Kamarai tag könyvvizsgáló neve: Litvai Enikő Katalin

Könyvvizsgáló cég neve: A-Geni Kft

Kamarai tagsági szám: 006506

Könyvvizsgáló cég székhelye: 1085 Budapest, Üllői út 16/B

Nyilvántartásba vételi szám: 002246



Cégjegyzékszám: 01-09-711208

Adószám: 12942888-2-42

Bankszámlaszám: K&H Bank 10401945-50515753-54741000

Írték papír alapú kiadvány

A-Geni Kft.

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

Adószám: 12942888-2-42

L G

Statisztikai számjel: 28794055-9122-572-01

Cégjegyzék száma: 01-09-374211

Citadella Vagyonkezelő Nonprofit Kft.

1013 Budapest, Ybl M. tér 6.

Éves Beszámoló 2024.

Budapest, 2025. május 15.

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



Finta Sándor
ügyvezető

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2024. december 31.

2024. éves beszámoló

Időszak: 2024. január 01 - 2024. december 31

MÉRLEG "A" változat
ESZKÖZÖK

		adatok ezer Ft-ban		
Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző évek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (2.+10.+18.sor)	18 972 837	0	33 331 151
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9.sorok)	2 023	0	333
3.	Alapítás-átszervezés altívalt értéke	0		0
4.	Kísérleti fejlesztés altívalt értéke	0		0
5.	Vagyoni értékű jogok	2 023		333
6.	Szellemi termékek	0		0
7.	Üzleti vagy cégérték	0		0
8.	Immateriális javakra adott előlegek	0		0
9.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0		0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17.sorok)	18 970 814	0	33 330 818
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	94 161		92 974
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	0		0
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	6 944		1 319
14.	Tenyészállatok	0		0
15.	Beruházások, felújítások	18 360 288		31 857 074
16.	Beruházásokra adott előlegek	509 421		1 379 451
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	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 értékhelyesbítése	0		0
26.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0		0
27.	B. FORGÓESZKÖZÖK (28.+35.+43.+49.sor)	14 526 457	0	15 662 611
28.	I. KÉSZLETEK (29.-34.sorok)	0	0	0
29.	Anyagok	0		0
30.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0		0
31.	Növendék-, hízó és egyéb állatok	0		0
32.	Késztermékek	0		0
33.	Áruk	0		0
34.	Készletekre adott előlegek	0		0
35.	II. KÖVETELÉSEK (36.-42.sorok)	527 906	0	416 317
36.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	4 418		223 177
37.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
38.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
39.	Váltókövetelések	0		0
40.	Egyéb követelések	523 488		193 140
41.	Követelések értékelési különbözete	0		0
42.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0		0
43.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (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)	13 998 551	0	15 246 294
50.	Pénztár, csekkek	0		0
51.	Bankbetétek	13 998 551		15 246 294
52.	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (53.-55.sorok)	306 801	0	331 289
53.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	306 291		330 636
54.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	510		653
55.	Halasztott ráfordítások	0		0
56.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+27.+52.sor)	33 806 095	0	49 325 051

Budapest, 2025. május 15.

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


.....
Finta Andor ügyvezető

Citadella Vagyongkezelő Nonprofit Kft.
Statistikai számjel: 28794055-9103-572-01
Cégjegyzék száma: 01-09-374211

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2024. december 31.

2024. éves beszámoló
Időszak: 2024 .január 01 - 2024. december 31

MÉRLEG "A" változat
FORRÁSOK

adatok ezer Ft-ban				
Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
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.	Értékhelyesbítés 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)	33 720 217	0	48 940 939
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)	220 613	0	219 426
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	220 613		219 426
86.	III.RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (87.és 89.-97.sorok)	33 499 604	0	48 721 513
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)	633 543		2 732 163
92.	Váltótartozások	0		0
93.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	508		508
94.	Rövid lejáratú köt. egyéb részesedési visz. lévő vállalkozással sz.	0		0
95.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	32 865 553		45 988 842
96.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0		0
97.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0		0
98.	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (99.-101.sorok)	80 650	0	378 884
99.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0		0
100.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	17 890		22 632
101.	Halasztott bevételek	62 760		356 252
102.	FORRÁSOK(PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (57.+68.+72.+98.sor)	33 806 095	0	49 325 051

Budapest, 2025. május 15.

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

Fodor Sándor ügyvezető

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

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2024. december 31.

2024. éves beszámoló

Időszak: 2024. január 01 - 2024. december 31

Összköltség eljárással készített
EREDMÉNYKIMUTATÁS "A" változat

adatok ezer Ft-ban				
Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	Belföldi értékesítés árbevétele	10 133	0	188 757
2.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01.+02.)	10 133	0	188 757
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0
4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	26 365		87 159
II.	AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (03.+04.)	26 365	0	87 159
III.	EGYÉB BEVÉTELEK	187 266		205 283
	III.sorból: visszaírt értékvesztés	0	0	0
5.	Anyagköltség	266		617
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	27 178		32 396
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	7 507		10 468
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	9 233	0	185 757
IV.	ANYAG JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05.+06.+07.+08.+09.)	44 184	0	229 238
10.	Béreköltség	139 419	0	213 179
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	9 629	0	6 420
12.	Bérfelárak	19 190	0	21 225
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10.+11.+12.)	168 238	0	240 824
VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	11 074	0	10 667
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	268	0	87
	VII.sorból: értékvesztés	0	0	0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	0	0	383
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0		
	13.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		
14.	Részesedésként származó bevételek, árfolyamnyereségek	0		
	14.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, á	0		
	15.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0		
	16.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	95		0
	17.sorból: értékelési különbözet	0		
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13.+14.+15.+16.+17.)	0	0	0
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		
	18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		
	19.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0		383
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0		
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0		
	22.sorból: értékelési különbözet	0		
IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18.+19.+20.+21.)	0	0	383
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	0	0	-383
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)	0	0	0
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0		0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (E.-XII.)	0	0	0

Budapest, 2025. május 15.

P.H.

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

Finta Sándor ügyvezető

Citadella Vagyongkezelő Nonprofit Kft.

2024. 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:	28794055-9122-572-01
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 beszámoló összeállításáért felelős személy adatai:

Háy Zsuzsanna mérlegképes könyvelő, aki a 93/2022(V.5) Kormányrendelet alapján 141 623 számon a Pénzügyminisztérium által vezetett nyilvántartásba vett, könyvviteli szolgáltatási tevékenység folytatására jogosult személy.

A vállalkozás könyvviteli szoftvere: Saldo Creator Integrált Rendszer.

Számlavezető bank: Magyar Államkincstár

A társaság képvisletére 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 2024 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 könyvvézés 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: 2024. december 31.

A mérlegkészítés időpontja: 2025. 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 könyvvizsgálásra, 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 (könyvviteli) 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 vállalkozási 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 összeállításánál 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	3 év 5 év
Szellemi termékek	
Üzleti vagy cégérték	
Tárgyi eszközök	
Ingatlanok 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 feltárára, 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 értékelni.

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	3 380	0	0	0	0	0	3 380
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	0
Üzemi (üzleti) gépek, berendez	15 593	1 792	0	0	0	0	17 385
Kisértékű egyéb gépek, berendezések	2 858	373	0	0	0	0	3 231
Befejezetlen beruházások	18 360 288	13 496 786	0	0	0	0	31 857 074
Befektetett eszközök összesen	18 382 119	13 498 951	0	0	0	0	31 881 070

adatok ezer Ft-ban

Értékcsökkenés változás	Nyitó értékcsökkenés	Növekedés	Csökkenés		Záró értékcsökkenés
		Tárgyévi Écs	Hiány, selejtezés	Kivezetés	
Vagyoni értékű jogok	1 357	1 690	0	0	3 047
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
Üzemi (üzleti) gépek, berendez	8 649	7 417	0	0	16 066
Kisértékű egyéb gépek, berendezések	2 858	373	0	0	3 231
Befejezetlen beruházások	0	0	0	0	0
Befektetett eszközök összesen	12 864	9 480	0	0	22 344

adatok ezer Ft-ban

Nettó érték változás	Nyitó Nettó érték	Növekedés		Csökkenés				Záró nettó érték
		Új beszerzés	Átveze- tés	Értékesítésk	Hiány, selejt	Kiveze- tés	Átveze- tés	
Vagyoni értékű jogok	2 023	0	0	1 690	0	0	0	333
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	0	0
Üzemi (üzleti) gépek, berendez	6 944	1 792	0	7 417	0	0	0	01 319
Kisértékű egyéb gépek, berendezések	0	373	0	373	0	0	0	0
Befejezetlen beruházások	18 360 288	13 496 786	0	0	0	0	0	31 857 074
Befektetett eszközök összesen	18 369 255	13 498 951	0	9 480	0	0	0	31 858 726

Vagyonkezelt eszközök

adatok ezer Ft-ban

Bruttó érték változás	Nyitó bruttó érték	Növekedés		Csökkenés			Záró bruttó érték
		Új beszerzés	Átveze- tés	Hiány, selejtezés	Kivezetés	Átveze- tés	
Ingatlanok 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	96 060	0	0	0	0	0	96 060

adatok ezer Ft-ban

Értéksökkenés változás	Nyitó értéksökkenés	Növekedés	Csökkenés		Záró értéksökkenés
		Tárgyévi Écs	Hiány, selejtezés	Kivezetés	
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 899	1 187	0	0	3 086
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	1 899	1 187	0	0	3 086

adatok ezer Ft-ban

Nettó érték változás	Nyitó Nettó érték	Növekedés		Csökkenés				Záró nettó érték
		Új beszerzés	Átveze- tés	Értéksökkk	Hiány, selejt	Kiveze- tés	Átveze- tés	
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	94 161	0	0	1 187	0	0	0	92 974
Üzemi (üzleti) gépek, berendezések	0	0	0	0	0	0	0	0
Kisértékű egyéb gépek, berendezések	0	0	0	0	0	0	0	0
Befejezetlen beruházások	0	0	0	0	0	0	0	0
Befektetett eszközök összesen	94 161	0	0	1 187	0	0	0	92 974

6

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	3 380	0	0	0	0	0	3 380
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	96 060	0	0	0	0	0	96 060
Üzemi (üzleti) gépek, berendezések	15 593	1 792	0	0	0	0	17 385
Kisértékű egyéb gépek, berendezések	2 858	373	0	0	0	0	3 231
Befejezetlen beruházások	18 360 288	13 496 786	0	0	0	0	31 857 074
Befektetett eszközök összesen	18 478 179	13 498 951	0	0	0	0	31 977 130

adatok ezer Ft-ban

Értéksökkenés változás	Nyitó értéksökkenés	Növekedés	Csökkenés		Záró értéksökkenés
		Tárgyévi Écs	Hiány, selejt	Kiveze- tés	
Vagyoni értékű jogok	1 357	1 690	0	0	3 047
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 899	1 187	0	0	3 086
Üzemi (üzleti) gépek, berendezések	8 649	7 417	0	0	16 066
Kisértékű egyéb gépek, berendezések	2 858	373	0	0	3 231
Befejezetlen beruházások	0	0	0	0	0
Befektetett eszközök összesen	14 763	10 667	0	0	25 430

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	2 023	0	0	1690	0	0	0	333
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	94 161	0	0	1 187	0	0	0	92 974
Üzemi (üzleti) gépek, berendezések	6 944	1 792	0	7 417	0	0	0	1 319
Kisértékű egyéb gépek, berendezések	0	373	0	373	0	0	0	0
Befejezetlen beruházások	18 360 288	13 496 786	0	0	0	0	0	31 857 074
Befektetett eszközök összesen	18 463 416	13 498 951	0	10 667	0	0	0	31 951 700

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 Bástyája 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, 10 667 ezer Ft összegben számolt el 2024. évben.

A befejezetlen beruházásra 2024. évben sem számolt el értékcsökkenést.

A.3. 2024 évben aktivált beruházások

Gépek, berendezések, felszerelések között mutatjuk ki az év során vásárolt 5 db mobiltelefont és egy okos tv-t, melyek 1 792 e Ft.

Kisértékű egyéb gépek, berendezések: az év során a Társaság összesen 373 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 1 379 451 e Ft értékben mutat ki a mérlegben a Társaság, mely a Citadella felújításához kapcsolódik.

II/B. Forgóeszközök

adatok ezer Ft-ben

Mérlegfőtelemek	Előző év	Tárgyév	Változás	Tárgyév / Előző év %
Készletek	0	0	0	0,00%
Követelések	527 906	416 317	-111 589	78,86%
Pénzeszközök	13 998 551	15 246 294	1 247 743	108,91%
Összesen	14 526 457	15 662 611	1 136 154	1 07,82%

B.1. Készletek

2024. évben a Társaság készletekkel nem rendelkezett.

B.2. Követelések

adatok ezer Ft-ben

Mérlegfőtelemek	Előző év	Tárgyév	Változás	Tárgyév / Előző év %
Vevők	4 418	223 177	218 759	505,15%
Követelés kapcsolt vállalkozástól	0	0	0	0,00%
Egyéb követelések	523 488	193 140	474 337	36,89%
Összesen	527 906	416 317	-111 589	78,86%

Kapcsolt vevő követelés és Korosított vevők bemutatása

2024. december 31-vel kapcsolt vállalkozással szemben követelést nem mutatott ki a Társaság.

Vevő követelés lejáratára alapján értékvesztést nem kellett elszámolni 2024. évre.

Egyéb rövid lejáratú követelések

adatok e Ft-ban				
Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás	Tárgyév/Előző év %
Időszakos elszámolású áthúzódó ÁFA	2 053	541	-1 512	26,35%
ÁFA elszámolási számla	506 334	173 480	-332 854	34,26%
SZJA munkavállalói	4 817	0	-4 817	0%
SZJA munkáltatói	339	0	-339	0%
Társasági adó	716	781	65	113,13%
TB jár munkavállalói	3 608	1 063	-2 545	29,46%
SZOCHO	5 225	2 128	-3 097	40,72%
Innovációs hozzájárulás	6	10	4	166,67%
Iparüzési adó	390	342	-48	87,69%
Összesen	523 488	193 140	-330 348	36,89%

Az egyéb követelések legnagyobb értékét a 2024. évi ÁFA bevallások alapján visszaigényelhető ÁFA összege (173 480 e Ft) értékben teszi ki. További ÁFA-val kapcsolatos követelés a következő időszakra áthúzódó ÁFA összege 541 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

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Tárgyév / Előző év %
Pénztár	0	0	0	0,00%
Bankbetétek	13 998 551	15 246 294	1 247 743	108,91%
Összesen	13 998 551	15 246 294	1 247 743	108,91%

Az év végi záró pénzkészlet 15 246 294 e Ft. Ez 1 247 743 e Ft-tal több, mint a 2023. év záró pénzeszköze. 2024. évben a Társaság újabb támogatási előlegeket kapott összesen 13 418 400 e Ft összegben. 2024. 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 2025. 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	306 291	330 636	24 345	107,95%
Költségek aktív időbeli elhatárolása	510	653	143	128,04%
Összesen	306 801	331 289	24 488	107,98%

Bevételek aktív időbeli elhatárolása a 2023. évben 306 291 e Ft, mely a Társaság támogatott tevékenysége keretében a megvalósított feladatai elvégzéséhez 2023. 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 2024. 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 2024. évben 653 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	33 720 217	48 940 939	15 220 722	145,14%
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	0,00%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	220 613	219 426	-1 187	99,46%
Rövid lejáratú kötelezettségek	33 499 604	48 721 513	15 221 909	145,44%
Passzív időbeli elhatárolások	80 650	378 884	298 234	469,79%
Források összesen	33 806 095	49 325 051	15 518 956	145,91%

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 2024. 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 219 426 e Ft, mely a vagyonkezelésbe kapott ingatlan értékével, könyveinkben az 1-es 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	603 378	95,24%	2 487 598	91,05%	1 884 220	412,28%
30 napon belüli kötelezettségek	30 165	4,76%	238 451	8,73%	208 286	790,49%
31-60 napon belüli kötelezettségek	0	0,00%	6 114	0,22%	0	n.é.
Összesen	633 543	100,00%	2 732 163	100,00%	2 098 620	431,25%

A kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) mérleg soron 2 732 163 e Ft tartozás került kimutatásra 2024. 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	5 255	5 255	n.é.
TB járulék	0	0	0	0,00%
SZOCHO	0	0	0	0,00%
Szakképzési hozzájárulás	0	0	0	0,00%
Innovációs hozzájárulás	0	0	0	0,00%
TAO	0	0	0	0,00%
Dolgozókkal kapcsolatos kötelezettség	0	0	0	0,00%
Támogatási előlegek	32 865 553	45 983 335	13 117 782	139,91%
Közvetített szolgáltatások	0	252	252	n.é.
Összesen	32 865 553	45 988 842	13 123 289	139,93%

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 100,0% -át, 45 988 842 e Ft összeg jelentős részét 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, iparűzési adót, társasági adót is, valamint a közvetített szolgáltatások követel egyenlegét.

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	17 890	22 632	4 742	126,51%
Halasztott bevételek	62 760	356 252	293 492	567,64%
Összesen	80 650	378 884	298 234	469,79%

Bevételek passzív időbeli elhatárolása

Bevételek passzív időbeli elhatárolása nem volt 2024. évben.

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásként 22 632 e Ft összeg került kimutatásra, melyek 2024. gazdasági évet terhelik, azonban 2025. évben kerültek a Társaság részére számlázásra. A költségek időbeli elhatárolása a könyvvizsgálati díjat, bankköltségeket, valamint a 2024. évet érintő prémium elhatárolásokat tartalmazza.

Halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolása

A számviteli törvény előírásainak változása miatt 2024. 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. Eredménytétel 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	900	0	-900	0,00%
Közvetített szolgáltatás	9 233	188 757	179 524	204,44%
Összesen	10 133	188 757	178 624	186,28%

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 87 159 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	186 079	204 096	18 017	109,68%
Vagyonkezelt eszközökhöz kapcsolódó bevétel	1 187	1 187	0	100,00%
Egyéb bevétel	0	0	0	0,00%
Összesen	187 266	205 283	46 726	109,62%

A Társaság az egyéb bevételek között tartja nyilván a támogatásból finanszírozott adott évi dologi és felhalmozási kiadások elszámolását 204 096 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	266	617	351	231,95%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	27 178	32 396	5 218	119,20%
Egyéb szolgáltatások értéke	7 507	10 468	2 961	139,44%
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0,00%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	9 233	185 757	176 524	201,19%
Anyagjellegű ráfordítások összesen	44 184	229 238	185 054	518,83%

Anyagköltség

A Társaság anyagköltségeként kimutatott 617 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	5 676	5 854	178	103,14%
Kommunikációs szolgáltatások (posta, telefon, internet)	1 304	2 037	733	156,21%
Könyvvizsgálat TSZ audittal	4 800	4 880	0	100,00%
Könyvelés	4 200	4 200	0	100,00%
Ügyvédi, közjegyzői díjak	1 827	7 749	5 922	424,14%
Szakértői szolgáltatások	9 185	4 291	-4 894	46,72%
Oktatás, továbbképzés	0	3 204	3 204	n.é.
Egyéb igénybevett szolgáltatások	186	181	-5	97,84%
Összesen	27 178	32 396	5 218	191,20%

A Társaság igénybe vett szolgáltatásai közül a legjelentősebb tételek a következők: könyvvizsgálati díj 4 800 e Ft értékben, melyből a 2024. 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 5 854 e Ft értékben szintén az anyavállalattól a működés érdekében bérelt ingatlan költségét a postafiók bérlet díját, a fénymásoló bérleti díját, valamint szoftver licence díját tartalmazza. Ügyvédi szolgáltatást 7 749 e Ft értékben vett igénybe a Társaság.

Szakértői szolgáltatások között 4 991 e Ft értékben szerepel többek között az informatikai szakértői szolgáltatás, és különféle rendszer felhasználói támogatás díjai.

Kommunikációs szolgáltatásként a telefon, internet és postaköltség díjai kerültek elszámolásra 2 037 e Ft értékben.

Az egyéb igénybe vett szolgáltatások 181 e Ft értéke, 53 e Ft értékben üzemorvosi szolgáltatás költségét, 118 e Ft tagdíj szolgáltatások igénybevételét és egyéb szolgáltatás költségét 10 e Ft értékben tartalmazza.

Egyéb szolgáltatások értéke

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Tárgyév / Előző év %
Hatósági, szolgáltatási díjak	18	18	0	100,00%
Bankköltség	7 267	10 115	2 848	139,19%
Biztosítási díj	222	335	113	150,90%
Összesen	7 507	10 468	2 961	139,44%

Az egyéb szolgáltatások a bankköltséget 10 115 e Ft értékben, 18 e Ft értékben hatósági szolgáltatási díjakat, illetve 335 e Ft értékben a biztosítási díjakat tartalmazza.

Közvetített szolgáltatások értéke

Közvetített szolgáltatásként 185 757 e Ft értékben partnerek részére továbbszámolt közüzemi díjak összege szerepel.

III/E. Személyi jellegű ráfordítások

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Tárgyév / Előző év %
Béreköltség	139 419	213 179	73 760	152,91%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	9 629	6 420	-3 209	66,67%
Bérfelrakások	19 190	21 225	2 035	110,60%
Személyi jellegű ráfordítások összesen	168 238	240 824	72 586	143,14%

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Átl. stat. létszám (fő)	Bérköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérráfordítások
Szellemi	6	213 179	6 420	21 225
Fizikai	0	0	0	0
Összesen	6	213 179	6 420	21 225

A Társaság személyi jellegű egyéb kifizetéseket SZÉP kártya juttatást nyújt.

Vezető tisztségviselők személyi jellegű ráfordításai

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Tárgyév / Előző év %
Vezető tisztségviselő (ügyvezető)	34 424	29 981	-4 443	87,09%
Felügyelő bizottság	19 974	19 974	0	0%
Összesen	54 398	49 955	-4 443	91,83%

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. Értécsökkenési leírás

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Tárgyév / Előző év %
Saját eszközök értécsökkenése	0	0	0	0,00%
Támogatásból beszerezett eszközök értécsökkenése	9 887	9 480	-407	95,88%
Vagyonkezelte eszközök értécsökkenése	1 187	1 187	0	100,00%
Összesen	11 074	10 667	-407	96,32%

Értécsökkenést a Társaság 2024. évben 10 667 e Ft értékben számolt el, a működéshez vásárolt támogatásból finanszírozott eszközök után 9 480 e Ft, a vagyonkezelt eszközökre 1 187 e Ft összegű értécsökkenés lett elszámolva. Fenti összegből a kisértékű tárgyi eszközök után 373 e Ft értécsökkenés került elszámolásra.

III/G. Egyéb ráfordítások

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Tárgyév / Előző év %
Iparűzési adó	0	48	48	4800,00%
Késedelmi pótlék (partneri)	1	38	36	3800,00%
Innovációs hozzájárulás	2	0	-2	0,00%
Előző éveket érintő támogatás felhasználás rendezése	262	0	262	0,00%
Kerekítési különbözet	3	1	-2	-33,33%
Összesen	268	87	-181	-32,46%

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Tárgy év
Nettó árbevétel	188 757
- anyagköltség (51)	-617
- ELÁBÉ	0
- közvetített szolgáltatások	-185 757
-Alvállalkozói teljesítések értéke	0
Adó Alap	2 383
Iparűzési adó	48

III/H. Pénzügyi Műveletek eredménye

2024. évben a Társaságnak nem volt pénzügyi bevétele. A pénzügyi műveletek kiadásai között a működési támogatás fel nem használt összege után számított 383 eFt fizetett kamat szerepel.

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	10 667
-Egyéb növelő tétel	0
-Céltartalék képzés	0
-Jogerős határozatban megállapított bírság	0
-Adóévben elengedett követelés	0
-Elszámolt értékvesztés	0
Növelő tételek összesen	10 667
Adóalap csökkentő tételek	-
Elszámolt értékvesztés visszairása	0
-Értékcsökkenés és kivezetés a TAO tv. szerint	10 667
-Céltartalék felhasználás	0
Csökkentő tételek összesen	10 667
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	394 040
Csökkentő tétel TAO tv 6§(8)	0
Növelő tétel TAO tv 6§(9)	0
Összesen	394 040
Adóalap 2%	7 881
TAO	709

A Társaság 2024 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	0,01	0,01
Kötelezettségek aránya (%)	kötelezettségek/források	99,75	99,22	-0,53
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya (%)	hosszú lejáratú köt./források	0,65	0,44	-0,21
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	rövid lejáratú köt./források	99,09	98,78	-0,31
Befektetett eszközök fedezete (%)	saját tőke/ befektetett eszközök	0,03	0,02	-0,01
Tartósan befektetett eszközök aránya	befektetett eszközök / eszközök összesen	56,12	67,57	11,45
Forgóeszközök aránya	forgóeszköz / eszközök összesen	42,97	31,75	-11,22
Tárgyi eszközök fedezettsége	saját tőke / tárgyi eszközök	0,03	0,02	-0,01

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 94,4% -át, 45 983 335 e Ft összeget a támogatási előlegek teszik ki, melyek az elszámolás Támogató általi elfogadásáig lesznek kimutatva ezen a mérlegsoron. 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.	1,58	0,85	-0,73
Eladósodottság foka	kötelezettségek / eszközök összesen	99,75	99,22	0,53
Dinamikus likviditás	Üzemi tev. Eredménye / rövid lejáratú kötelezettségek	0,00	0,00	0,00
Vevői/szállítói állomány aránya (%)	vevők/szállítók	0,70	15,24	14,54

A Társaság hitelfedezettségi és eladósodottság fokának mutatója, valamint az eladósodottság aránya azért mutat viszonylag negatív képet, mert a rövid lejáratú kötelezettségek között szerepel 45 983 335 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	43,36	32,15	-11,21
Likviditási mutató II.	(forgóeszközök-készletek)/rövid lej.köt	43,36	32,15	-11,21
Likviditási mutató III.	(pénzeszközök+értékpapírok)/rövid lej.köt.	41,79	31,29	-10,50
Likviditási mutató IV.	pénzeszközök/rövid lej.köt	41,79	31,29	-10,50

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 (%)	<u>Üzemi tevékenység eredménye</u> Értékesítés nettó árbevétel	0,00	0,02	0,02
Árbevétel arányos adózott eredmény (%)	<u>Adózott eredmény</u> Értékesítés nettó árbevétel	0,00	0,00	0,00
Tőke arányos üzemi eredmény (%)	<u>Üzemi tevékenység eredménye</u> Saját tőke	0,00	0,00	-4,99
Eszközarányos üzleti eredmény	<u>Üzemi tevékenység eredménye</u> Eszközők összesen	0,000	0,000	0,00
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	0,00	0,00	0,00
Eszközarányos adózott nyereség (ROA) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Eszközők összesen	0,00	0,00	0,00
Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Értékesítés nettó árbev.	0,00	0,00	0,00
Adózott eredmény / Működő tőke	<u>Adózott eredmény</u> Forgóeszközők - rövid lej.köt	0,00	0,00	0,00
Befektetés megtérülése (ROI) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke + Hátrasorolt + Hosszú lej. köt.	0,00	0,00	0,00
1 főre jutó adózás előtti eredmény (E Ft)	<u>Adózás előtti eredmény</u> Átlagos stat. létszám	0,00	0,00	0,00
1 főre jutó adózott eredmény (E Ft)	<u>Adózott eredmény</u> Átlagos stat. Létszám	0,00	0,00	0,00
Bérrányos jövedelmezőség (%)	<u>Adózás előtti eredmény</u> Bérrköltség	0,00	0,00	0,00
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%)	<u>Adózás előtti eredmény</u> Személyi jellegű ráfordítások	0,00	0,00	0,00

Vagyoni működtetés hatékonysági mutatói

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás előző évhez képest
Eszközők fordulatszáma	nettó árbevétel / eszközők összesen	0,0003	0,0004	0,0001
Tárgyi eszközők fordulatszáma	nettó árbevétel / tárgyi eszközők	0,001	0,006	0,005
Készletek fordulatszáma	nettó árbevétel / készletek	0	0	0
Saját tőke fordulatszáma	nettó árbevétel/saját tőke	1,94	36,11	34,17

1. SZÁMÚ MELLÉKLET

Cash Flow

Sor-szám	A tétel megnevezése	2023 Cash-flow	2024 Cash-flow
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	9 821 188	15 616 724
1.	Adózás előtti eredmény	0	0
1/a.	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás		475 404
1/b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben		-475 404
1/c.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a + 1b)	0	0
2.	Elszámolt amortizáció	11 074	10 667
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás	0	0
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	0	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	0	0
6.	Szállítói kötelezettségek változása	76 851	2 098 620
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	10 194 945	13 122 102
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	-7 999 534	298 234
9.	Vevőkövetelés változása	-1 095	- 218 759
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-474 337	330 348
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	8 013 284	-24 488
12.	Fizetett adó (nyereség után)	0	0
13.	Fizetett osztalék, részesedés	0	0
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-9 377 867	-14 368 981
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-9 377 867	-14 368 981
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)		0
24.	Kötvényt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok visszafizetése		0
25.	Hitel és kölcsön visszafizetése	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)	443 321	1 247 743
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése	0	0
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV + 27.)	443 321	1 247 743

2. SZÁMÚ MELLÉKLET

A Társaság a fizetési kötelezettségeit az év folyamán folyamatosan teljesítette.

1. Támogatási szerződések felhasználása

2.

Támogatás tárgya	Támogatási időszak vége	Támogatási előleg összesen	Felhasználás 2020. évben	Felhasználás 2021. évben	Felhasználás 2022. évben	Felhasználás 2023. évben	Felhasználás 2024. évben	adatok e Ft-ban
								Felhasználható előleg
Magyar Szabadságharcosok Múzeuma létrehozásához szükséges beruházás, valamint a Citadella sétány hosszútávú megújítása kivitelezési és lebonyolítói feladatok	2026.06.31.	2 370 550	9 854	1 103 474	602 219	115 101	250 965	288 937
Szabadság Bátyja kiállítás elhelyezéséhez kapcsolódóan a Citadella erőd helyreállítása, megújítása kivitelezési és lebonyolítói feladatok	2026.06.31.	43 213 402	0	1 353 166	6 374 326	8 945 254	13 902 422	12 638 234
GFSZ2216 sz. támogatási szerződés 2024. évi működési támogatás	2024.12.31	400 000					400 000	0
Összesen		45 983 952	9 854	2 456 640	6 976 545	9 060 355	14 553 387	12 927 171

Budapest, 2025. május 15.

Finta Sándor
ügyvezető

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

