

Citadella Vagyonkezelő Nonprofit Kft.

2020. 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
Céggjegyzék 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 2020 évben:	41.10 Épületépítési projekt szervezése 43.12 Építési terület előkészítése

A többi tevékenysége a teljesség igényével a céggjegyzékben megtalálható.

A Társaság könyvelését az Alapítója – Várkapitányság Nonprofit Zrt. – végzi, mely Társaság könyvviteli szolgáltatás végzésére jogosult gazdasági társaság.

A vállalkozás könyvviteli szoftvere: Saldo Creator Integrált Rendszer

Számlavezető bankok: Magyar Államkincstár

A társaság képviselőjére jogosult személy:

Önálló aláírási jogosultsággal rendelkező képviselő:

Kenéz Flóra ügyvezető 1027 Budapest, Horvát utca 11-17.

A könyvvezetésért és a beszámoló készítéséért felelős személy adatai:

Simonné Mohai Gyöngyi mérlegképes könyvelő, regisztrációs száma: 131059

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: Makai Enikő)

2040 Budaörs, Farkasréti út 92

Kamarai nyilvántartási száma: MKVK006506

Beszámoló könyvvizsgálati díja 2020 évre: 2 170 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: 2020. december 31.

A mérlegkészítés időpontja: 2021.március 31.

Az éves beszámoló aláírására jogosult személy: Kenéz Flóra ügyvezető (lakcím: 1027 Budapest, Horvát utca 11-17.)

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.§.).

A 2020 évi beszámoló eredmény levezetése és mérlege bázis adatokat nem tartalmaz, tekintettel arra, hogy a Társaság 2020 évben alakult.

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 visszairás 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 Üzleti vagy cégérték	3 év 5 év
Tárgyi eszközök	
Ingtalanok 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 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.

ESZKÖZÖK

II/A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

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

adatok e Ft-ban	
Megnevezés	Bruttó érték
Befejezetlen beruházás	2 408
Összesen	2 408

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.

Jelenleg a beruházáson dolgozó munkavállalók bére került itt kimutatásra, mint saját előállítású eszközök aktivált értéke. A beruházás támogatásból valósul meg.

A.2. Értékesökkenés alakulása

A Társaság értékesökkenést a beruházásra nem számolt el.

II/B. Forgóeszközök

adatok e Ft-ban

Mérlegtétel	Tárgy év
Készletek	0
Követelések	1 961
Pénzeszközök	18 373 808
Összesen	18 375 769

B.1. Készletek

2020 évben a Társaság készletekkel nem rendelkezett.

B.2. Követelések

adatok e Ft-ban

Mérlegtétel	Tárgy év
Vevők	0
Követelés kapcsolt vállalkozástól	1 651
Egyéb követelés	310
Összesen	1 961

Kapcsolt vevő követelés és Korosított vevők bemutatása

adatok e Ft-ban

Lejárat	Tárgy év
Határidőn belüli	826
Határidőn túli:	
1-30 nap	825
Összesen	1651

Vevő követelés lejáratára alapján értékvesztést nem kellett elszámolni 2020 évre.

Egyéb rövid lejáratú követelések

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Tárgy év
Időszakos elszámolású, 2021 évre áthúzódó ÁFA	203
ÁFA elszámolási számla	107
Összesen	310

Az egyéb követelések értékét a következő időszakra áthúzódó ÁFA összege 203 e Ft értékben, illetve a 2020 évi bevallások alapján visszaigényelhető ÁFA összege 107 e Ft értékben teszi ki.

B.3. Pénzeszközök

Megnevezés	adatok e Ft-ban	
	Tárgy év	
Pénztár	0	
Bankbetétek	18 373 808	
Összesen	18 373 808	

Az év végi záró pénzkészlet 18 373 808 e Ft. A magas záró pénzkészlet oka a fejlesztési támogatási előlegek december hónapban való megérkezése a Társaság bankszámlájára, melyek rövid lejáratú kötelezettségként támogatási előlegek között szerepelnek. Ezen támogatások felhasználásai áthúzódnak a 2021. gazdasági évre.

II.C. Aktív Időbeli elhatárolások

Megnevezés	adatok e Ft-ban	
	Tárgy év	
Bevételek aktív időbeli elhatárolása: Támogatáshoz kapcsolódó dologi és személyi jellegű ráfordítás felhasználás aktív időbeli elhatárolása	9 256	
Költségek aktív időbeli elhatárolása	51	
Összesen	9 307	

Bevételek aktív időbeli elhatárolása a 2020. évben a 9 256 e Ft, mely a Társaság támogatott tevékenysége keretében a megvalósított feladatai elvégzéséhez 2020. év végéig felhasznált költségeit, ráfordításait (dologi költségek) tartjuk nyilván, mivel a támogatások pénzügyi jóváhagyása még nem történt meg a támogató részéről.

A költségek aktív időbeli elhatárolása a 2020. évben 51 e Ft, ezek következő évet érintő posta költségek, illetve az egészségügyi szolgáltatás díjai.

FORRÁSOK

Források összesítése

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Tárgy év
Saját tőke	5 228
Jegyzett tőke	3 000
Tőketartalék	0
Eredmény tartalék	0
Lekötött tartalék	0
Adózott eredmény	2 228
Céltartalékok	0
Kötelezettségek	18 380 010
Hátrasorolt kötelezettségek	0
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0
Rövid Lejáratú kötelezettségek	18 380 010
Passzív időbeli elhatárolások	2 245
Források összesen	18 387 483

II.D. Saját tőke

adatok e Ft-ban

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

A jegyzett tőke a cégkivonattal egyezően lett kimutatva.

Adózott eredmény

A Társaság az alapító okirata alapján nem fizet osztalékot, a tárgyévi eredménye 2 228 e Ft.

II.E. Céltartalékok

A Társaság céltartalékot nem képzett. 2020 évre.

II.F. Kötelezettségek

F.1. Hátrasorolt kötelezettségek

A Társaságnak hátrasorolt kötelezettsége nincs.

F.2. Hosszú lejáratú kötelezettségek

A Társaságnak hosszú lejáratú kötelezettsége nincs.

F.3. Rövid lejáratú kötelezettségek

Kötelezettségek áruszállításból

adatok e Ft-ban	
Megnevezés	Tárgy év
Nem lejárt kötelezettségek	1 143
30 napon belüli kötelezettségek	1 311
Összesen	2 454

A kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) mérleg soron 2 454 e Ft tartozás került kimutatásra 2020. december 31-én, mely összeg a Társaság alapítójával, egyedüli tulajdonosával szembeni kötelezettség. A kötelezettség összege a november- december havi pénzügyi szolgáltatás, illetve a december havi bérleti díj összegét tartalmazza.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

adatok e Ft-ban	
Megnevezés	Tárgy év
SZJA	856
TB járulék	1 064
SZOCHO	893
Szakképzési hozzájárulás	86
Iparűzési adó	186
TAO	229
Dolgozókkal kapcsolatos kötelezettség	3 692
Támogatási előlegek	18 370 550
Összesen	18 377 556

A rövid lejáratú kötelezettségek 99,9% -át, 18 370 550 e Ft összeget a támogatási előlegek teszik ki, melyek az elszámolás Támogató általi elfogadásáig lesznek kimutatva ezen a mérlegsoron.

A Társaság az egyéb kötelezettségek között tartja nyilván a decemberi bérszámfejtéshez kapcsolódóan befizetendő adókat, és a dolgozókat illető járandóságot, valamint iparűzési adót, és a társasági adó fizetési kötelezettséget

II.G. Passzív időbeli elhatárolások

adatok e Ft-ban	
Megnevezés	Tárgy év
Bevétel elhatárolások	0
Költség elhatárolások	2 245
Halasztott bevételek	0
Összesen	2 245

Bevételek passzív időbeli elhatárolása

Bevételek passzív időbeli elhatárolása nem volt.

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásként 2 245 e Ft összeg került kimutatásra, melyek 2020. gazdasági évet terhelik, azonban 2021. évben kerültek a Társaság részére számlázásra. A költségek időbeli elhatárolása a könyvvizsgálati díjat, telefon költséget, és bankköltségeket tartalmazza. .

Halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolása

Halasztott bevétel elhatárolás sem történt 2020 évre.

III. Eredménytétel értékelése

III/A. Értékesítés nettó árbevétele

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Érték
Projektmenedzsment feladatok	6 120
Műszaki ellenőri feladatok	2 880
Áreellenőrzési feladatok	300
Összesen	9 300

A Társaság értékesítési bevételeinek 100,0% -a az anyavállalat részére végzett tevékenységből származik, mely a Citadella projecthez kapcsolódik.

III/B. Aktivált saját teljesítmények értéke

Azok a személyi jellegű ráfordítások, melyek közvetlenül beruházáshoz kapcsolhatók, azaz a számviteli törvény 51§ alapján a bekerülési érték részét képezik, kerültek kimutatásra saját előállítású eszközök aktivált értékeként 2 408 e Ft értékben.

III/C. Egyéb bevételek

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Tárgy év
Fejlesztési és Működési támogatások adott évi felhasználása	9 256
Egyéb bevétel (kerekítési különbözet)	1
Összesen	9 257

A Társaság az egyéb bevételek között tartja nyilván a támogatásból finanszírozott adott évi dologi és felhalmozási kiadások elszámolását 9 256 e Ft értékben, valamint az egyéb bevétel sor összegét a kerekítési különbözet könyveléséből származó összeg teszi ki 1 e Ft értékben.

III/D. Anyagjellegű ráfordítások

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Tárgy év
Anyagköltség	12
Igénybe vett szolgáltatások értéke	4 141
Egyéb szolgáltatások értéke	74
Eladott áruk beszerzési értéke	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0
Anyagjellegű ráfordítások összesen	4 227

Anyagköltség

A Társaság anyagköltségeként kimutatott 12 e Ft a működéshez szükséges nyomtatványokat, irodaszereket tartalmazza.

Igénybe vett szolgáltatások értéke

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Tárgy év
Bérleti díjak	135
Kommunikációs szolgáltatások (posta, telefon, internet)	19
Könyvvizsgálat	2 170
Könyvelés	1 800
Egyéb igénybevett szolgáltatások	17
Összesen	4 141

A Társaság igénybevett szolgáltatásai közül a legjelentősebb tételek a könyvvizsgálati díj 2 170e Ft értékben, valamint a pénzügyi szolgáltatási szerződés keretében az anyavállalat által végzett könyvelési díjtétel 1 800 e Ft szerepel.

Bérleti díjként 135 e Ft értékben szintén az anyavállalattól bérelt iroda költségét tartalmazza.

Az egyéb igénybevett szolgáltatások 17 e Ft értéke, 4 e Ft értékben üzemorvosi szolgáltatás költségét, illetve 13 e Ft értékben közjegyzői díjat tartalmazza.

Egyéb szolgáltatások értéke

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Tárgy év
Hatósági, szolgáltatási díjak	5
Bankköltség	69
Összesen	74

Az egyéb szolgáltatások a bankköltséget 69 e Ft értékben, illetve 5 e Ft értékben a 2020 évi kamarai hozzájárulási díjat tartalmazza.

III/E. Személyi jellegű ráfordítások

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Tárgy év
Béreköltség	11 549
Személyi jellegű egyéb kifizetések	498
Bérfelrakások	1 963
Személyi jellegű ráfordítások összesen	14 010

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Átlagos statisztikai létszám (fő)	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérfelrakások
Szellemi	6	11 549	498	1 963
Fizikai	0	0	0	0
Összesen	6	11 549	498	1 963

A Társaság személyi jellegű egyéb kifizetésként SZÉP kártya juttatást nyújt.

Vezető tisztségviselők személyi jellegű ráfordításai

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Tárgy év
Vezető tisztségviselő (ügyvezető)	3 222
Felügyelő bizottság	2 925
Összesen	6 147

A vezető tisztségviselők részére bér, megbízási díj és SZÉP kártya juttatás 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

Értécsökkenést a Társaság 2020 évben nem számolt el.

III/G. Egyéb ráfordítások

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Tárgy év
Iparüzési adó	186
Egyéb TAO alapot növelő ráfordítás	84
Kerekítési különbözet	1
Összesen	271

Egyéb ráfordítások között 186 e Ft értékben szerepel az iparüzési adó, melynek számítása a következő:

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Tárgy év
Nettó árbevétel	9 300
- anyagköltség	-12
- ELÁBÉ	0
- közvetített szolgáltatások	0
-Alvállalkozói teljesítések értéke	0
Adó Alap	9 288
Iparüzési adó	186

III/H. Pénzügyi Műveletek eredménye

2020 évben a Társaságnak nem volt pénzügyi bevétele, illetve ráfordítása.

IV.ADÓ

Társasági adó számítás

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Tárgy év
Adózás előtti eredmény	2 457
Adóalap növelő tételek	-
-Értékcsökkenés és kivezetés a Sztv.szerint	0
-Egyéb társasági adóalapot növelő tétel	84
-Céltartalék képzés	0
-Jogerős határozatban megállapított bírság	0
-Adóévben elengedett követelés	0
-Elszámolt értékvesztés	0
Növelő tételek összesen	84
Adóalap csökkentő tételek	-
Elszámolt értékvesztés visszairása	0
-Értékcsökkenés és kivezetés a Tao.szerint	0
-Céltartalék felhasználás	0
Csökkentő tételek összesen	0
Adóalap	2 541
Számított adó	229
Adómentesség Tao tv. 20 § (1) bekezdése alapján	0
Társasági adó	229
Adózott eredmény	2 228

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

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Tárgy év
Összes bevétel	18 557
Csökkentő tétel TAO tr 6§(8)	0
Növelő tétel TAO tr 6§(9)	0
Összesen	18 557
Adóalap 2%	371
TAO	33

Fentiekre való tekintettel a társasági adó megállapítása nem a jövedelem-nyereségminimum alapján történt.

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	Tárgy év
Tőkeerősség (%)	saját tőke/források összesen	0,03
Kötelezettségek aránya (%)	kötelezettségek/források	99,96
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	rövid lejáratú köt./források	99,96
Befektetett eszközök fedezete (%)	saját tőke/ befektetett eszközök	217,11
Tartósan befektetett eszközök aránya	befektetett eszközök / eszközök összesen	0,01
Forgóeszközök aránya	forgóeszköz / eszközök összesen	99,94
Tárgyi eszközök fedezettsége (%)	saját tőke / tárgyi eszközök	217,11

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 99,9% -át, 18 370 550 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	Tárgy év
Hitelfedezeti mutató (%)	követelések/rövid lejáratú köt.	0,01
Eladósodottság foka (%)	kötelezettségek / eszközök összesen	99,96
Dinamikus likviditás (%)	Üzemi tevékenység eredménye / rövid lejáratú kötelezettségek	0,01
Vevői/szállítói állomány aránya (%)	vevők/szállítók	67,28

A Társaság hitelfedezettségi és eladósodottság fokának mutatója, valamint az eladósodottság aránya azért mutat viszonylag negatív képet, mert a rövid lejáratú kötelezettségek között szerepel 18 370 550 e Ft 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.

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

Likviditási mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Tárgy év
Likviditási mutató I.	forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettség	0,999
Likviditási mutató II.	(forgóeszközök-készletek)/rövid lejáratú kötelezettség	0,999
Likviditási mutató III.	(pénzeszközök+értékpapírok)/ rövid lejáratú kötelezettség	0,999
Likviditási mutató IV.	pénzeszközök/rövid lejáratú kötelezettség	0,999

A Társaság a likviditási mutatók alapján nem tűnik kellő 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	Tárgy év
Árbevétel arányos üzemi eredmény	$\frac{\text{Üzemi tevékenység eredménye}}{\text{Értékesítés nettó árbevétel}}$	26,42
Árbevétel arányos adózott eredmény	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétel}}$	23,96
Tőke arányos üzemi eredmény	$\frac{\text{Üzemi tevékenység eredménye}}{\text{Saját tőke}}$	46,99
Eszközarányos üzleti eredmény	$\frac{\text{Üzemi tevékenység eredménye}}{\text{Eszközök összesen}}$	0,01
Sajáttőke arányos adózott eredmény (ROE)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	42,62
Eszközarányos adózott nyereség (ROA)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Eszközök összesen}}$	0,01
Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétel}}$	23,96
Adózott eredmény / Működő tőke	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Forgóeszközök - rövid lej.köt}}$	-0,53
Befektetés megtérülése (ROI)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke + Hátrasorolt + Hosszú lej. köt.}}$	42,61
1 főre jutó adózás előtti eredmény (E Ft)	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Átlagos statisztikai létszám}}$	409,5
1 főre jutó adózott eredmény (E Ft)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Átlagos statisztikal Létszám}}$	371,33
Béarányos jövedelmezőség	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Béreköltség}}$	21,27
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Személyi jellegű ráfordítások}}$	17,54

Vagyoni működtetés hatékonysági mutatói

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Tárgy év
Eszközök fordulatszáma (%)	$\frac{\text{nettó árbevétel}}{\text{eszközök összesen}}$	0,05
Tárgyi eszközök fordulatszáma (%)	$\frac{\text{nettó árbevétel}}{\text{tárgyi eszközök}}$	3,86
Készletek fordulatszáma (%)	$\frac{\text{nettó árbevétel}}{\text{készletek}}$	0
Saját tőke fordulatszáma (%)	$\frac{\text{nettó árbevétel}}{\text{saját tőke}}$	1,78

1. SZÁMÚ MELLÉKLET

Cash Flow

Sor-szám	A tétel megnevezése	2020 Cash-flow
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	2 666
1.	Adózás előtti eredmény	2 457
1/a.	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	
1/b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben	
1/c.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a + 1b)	2 457
2.	Elszámolt amortizáció	0
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	0
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	0
6.	Szállítói kötelezettségek változása	2 454
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	7 007
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	2 245
9.	Vevőkövetelés változása	-1 651
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-310
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	-9 307
12.	Fizetett adó (nyereség után)	-229
13.	Fizetett osztalék, részesedés	0
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-2 408
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-2 408
15.	Befektetett eszközök eladása	0
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök törlesztése, beváltása	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elh. bankbetétek	0
18.	Kapott osztalék	0
III.	Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	18 373 550
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	3000
20.	Kötvényt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz	18 370 550
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	
24.	Kötvényt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok visszafizetése	
25.	Hitel és kölcsön visszafizetése	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)	18 373 808
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése	0
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV + 27.)	18 373 808

2. SZÁMÚ MELLÉKLET

A Társaság a fizetési kötelezettségeit az év folyamán folyamatosan teljesítette.

1. Támogatási szerződések felhasználása

adatok Ft-ban

Támogatás tárgya	Támogatási időszak vége	Támogatási előleg összesen	Felhasználás	Felhasználható előleg
Magyar Szabadságharcosok Múzeuma létrehozásához szükséges beruházás, valamint a Citadella sétány hosszútávú megújításának előkészítése, és megvalósítása	2024.12.31	2 370 550 496,00	11 664 153,00	2 358 886 343,00
Szabadság Bátyája kiállítás elhelyezéséhez kapcsolódóan a Citadella erőd épületének helyreállítása, megújítása kivitelezési és lebonyolítói feladatok	2024.12.31	16 000 000 000,00	0	16 000 000 000,00
Összesen		18 370 550 496,00	11 664 153,00	18 358 886 343,00

Budapest, 2021. április 30.

Kenéz Flóra
Ügyvezető

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