1. b. mell.

VÁRKAPITÁNYSÁG
NONPROFIT ZRT.

VÁRKAPITÁNYSÁG INTEGRÁLT TERÜLETFEJLESZTÉSI KÖZPONT NONPROFIT ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Összevont (konszolidált) éves beszámoló

2023.

VÁRKAPITÁNYSÁG
NONPROFIT ZRT.

Várkapitányság Nonprofit Zrt. 1013, Budapest, Ybl Miklós tér 6.

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2023. december 31.

2023. éves konszolidált beszámoló

Időszak: 2023.január 01. - 2023. december 31.

KONSZOLIDÁLT MÉRLEG "A" változat

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2022.12.31 Előző év	2023.12.31 Tárgy év
a	b		
1.	**A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**	**142 073 216**	**193 125 652**
2.	**I. IMMATERIÁLIS JAVAK**	**59 783**	**69 935**
3.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0
4.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0
5.	Vagyoni értékű jogok	45 145	60 782
6.	Szellemi termékek	14 638	9 153
7.	Üzleti vagy cégérték	0	0
8.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0
9.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0
10.	**II. TÁRGYI ESZKÖZÖK**	**142 013 433**	**193 055 717**
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	80 008 129	80 016 325
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	576	368
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	4 198 138	4 705 373
14.	Tenyészállatok	0	0
15.	Beruházások, felújítások	49 518 073	95 656 539
16.	Beruházásokra adott előlegek	8 288 517	12 677 112
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
18.	**III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK**	**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 vállalkozásb	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.	*Tőkekonszolidációs különbözet - leányvállalatokból*	0	0
28.	*Tőkekonszolidációs különbözet - társult vállalkozásokból*	0	0
29.	**B. FORGÓESZKÖZÖK**	**102 749 809**	**111 498 216**
30.	**I. KÉSZLETEK**	**174 622**	**212 251**
31.	Anyagok	76 670	90 398
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	2 272	5 845
33.	Növendék-, hízó és egyéb állatok	0	0
34.	Késztermékek	0	0
35.	Áruk	95 680	116 008
36.	Készletekre adott előlegek	0	0
37.	**II. KÖVETELÉSEK**	**754 443**	**1 050 025**
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	261 842	199 843
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
40.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
41.	Váltókövetelések	0	0
42.	Egyéb követelések	492 340	850 182
43.	Követelések értékelési különbözete	0	0
44.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0
45.	*Konszolidációból adódó (számított) társasági adó követelés*	261	0
46.	**III. ÉRTÉKPAPÍROK**	**0**	**0**
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0
48.	Egyéb részesedés	0	0
49.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0
50.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0
51.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0
52.	**IV. PÉNZESZKÖZÖK**	**101 820 744**	**110 235 940**
53.	Pénztár, csekkek	4 847	9 615
54.	Bankbetétek	101 815 897	110 226 325
55.	**C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**	**110 519 156**	**71 521 237**
56.	Bevételek aktv időbeli elhatárolása	108 925 985	71 413 182
57.	Költségek, ráforditások aktív időbeli elhatárolása	97 278	108 055
58.	Halasztott ráforditások	1 495 893	0
59.	**ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN**	**355 342 181**	**376 145 105**

Budapest, 2024. június 13.

P.H.

Várkapitányság Nonprofit Zrt. 1013 Budapest, Ybl Miklós tér 6. Adószám: 26592352-2-44 Cégj.: 01-10-140096

Madaras Bence
vezérigazgató

Várkapitányság Nonprofit Zrt. 1013, Budapest, Ybl Miklós tér 6.

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2023. december 31.

2023. éves konszolidált beszámoló

Időszak: 2023.január 01. - 2023 december 31.

KONSZOLIDÁLT MÉRLEG "A" változat

FORRÁSOK

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2022.12.31 Előző év	2023.12.31 Tárgy év
a	b		
57.	**D. SAJÁT TŐKE**	**1 694 448**	**1 695 648**
58.	I.JEGYZETT TŐKE	207 376	207 376
59.	58.sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0
60.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0
61.	III. TŐKETARTALÉK	1 898 188	1 898 188
62.	IV. EREDMENYTARTALÉK	589 713	-413 605
63.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0
64.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0
65.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0
66.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0
67.	VII. *Korrigált* Adózott eredmény	-1 003 057	1 461
68.	*VIII. Leányvállalati saját tőke változás*	2 228	2 228
69.	*IX. Konszolidáció miatti változások - adósságkonszolidálás különbö*	0	0
70.	*IX. Konszolidáció miatti változások - közbenső eredmény különbözet*	0	0
71.	*X. Külső tagok részesedése*	0	0
72.	**E. CÉLTARTALÉKOK** (69.-71.sorok)	**810 501**	**789 383**
73.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0
74.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	810 501	789 383
75.	Egyéb céltartalék	0	0
76.	**F. KÖTELEZETTSÉGEK**	**302 538 503**	**372 868 563**
77.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
78.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
79.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési visz. lévő vállalkozással	0	0
80.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0
81.	*Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból*	0	0
82.	**II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK**	**84 407 791**	**85 035 166**
83.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0
84.	Átváltoztatható kötvények	0	0
85.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0
86.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0
87.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0
88.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
89.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési visz. lévő vállalkozással sz.	0	0
90.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	84 407 791	85 035 166
91.	**III.RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK**	**218 130 712**	**287 833 397**
92.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0
93.	87.sorból: az átváltoztatható kötvények	0	0
94.	Rövid lejáratú hitelel	0	0
95.	Vevőktől kapott előlegek	5 725	10 755
96.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	5 593 180	9 471 884
97.	Váltótartozások	0	0
98.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
99.	Rövid lejáratú köt. egyéb részesedési visz. lévő vállalkozással sz.	0	0
100.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	212 531 807	278 350 758
101.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0
102.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0
103.	*Konszolidációból adódó (számított) társasági adó tartozás*	0	0
104.	**G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**	**50 298 729**	**791 511**
105.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	46	0
106.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	851 746	687 053
107.	Halasztott bevételek	49 446 937	104 458
108.	**FORRÁSOK(PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN**	**355 342 181**	**376 145 105**
		0	**0**

Budapest, 2024. június 13.

P.H.

Madaras Bence
vezérigazgató

Várkapitányság Nonprofit Zrt. 1013 Budapest, Ybl Miklós tér 6. Cg.: 01-10-140096 Adószám: 26592352-2-44

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2023. december 31.

2023. éves konszolidált beszámoló

Időszak: 2023.január 01. - 2023. december 31.

Összköltség eljárással készített
KONSZOLIDÁLT EREDMÉNYKIMUTATÁS "A" változat

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2022.12.31 Előző év	2023.12.31 Tárgy év
1.	**Belföldi értékesítés árbevétele**	**1 561 535**	**2 007 141**
2.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	**1 561 535**	**2 007 141**
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása	9 917	10 035
4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	350 828	427 512
II.	AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	**360 745**	**437 547**
III.	**EGYÉB BEVÉTELEK**	**16 936 498**	**11 917 983**
	III.sorból: visszaírt értékvesztés	1 427	73
III.A	*Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt növelő - konszolidációs különbözet*	0	0
5.	Anyagköltség	1 997 660	909 376
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	4 497 456	4 484 309
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	122 316	154 203
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	38 778	23 413
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	200 692	149 265
IV.	ANYAG JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	**6 856 902**	**5 720 566**
10.	Bérköltség	4 522 569	5 056 585
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	463 780	635 231
12.	Bérjárulékok	640 152	730 864
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	**5 626 501**	**6 422 680**
VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	1 471 119	1 578 247
VII.	**EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK**	**5 854 980**	**639 672**
	VII.sorból: értékvesztés	3 024	6 790
VII.A.	Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt csökkentő - konszolidációs különbözet	0	0
A.	**ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE**	**-950 724**	**1 506**
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0
	13.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
14.	Részesedéből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0
	14.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0
	15.sorból kapcsolt vállakozástól kapott	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0
	16.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	170	95
	17.sorból: értékelési különbözet	0	0
VIII	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	**170**	**95**
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0
	18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0
	19.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	52 503	89
	22.sorból: értékelési különbözet	0	0
IX.	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI**	**52 503**	**89**
B.	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE**	**-52 333**	**6**
C	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY**	**-1 003 057**	**1 512**
X.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	261	51
X/A	Konszolidálásból adódó (számított) társasági adókülönbözet (±)	-261	0
D	**KORRIGÁLT ADÓZOTT EREDMÉNY**	**-1 003 057**	**1 461**

Budapest, 2024.június 13.

P.H.

Madaras Bence
vezérigazgató

VÁRKAPITÁNYSÁG
NONPROFIT ZRT.

2023. évi
Konszolidált éves beszámoló
Kiegészítő melléklete

Budapest, 2024. június 13.

Madaras Bence
vezérigazgató

I. Alapadatok, számviteli politika és gazdálkodás

1. A Csoport bemutatása

Anyavállalat neve:	**Várkapitányság Integrált Területfejlesztési Központ Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság**
Rövidített neve:	Várkapitányság Nonprofit Zrt.
Székhelye:	1013 Budapest, Ybl Miklós tér 6.
Cégjegyzék száma:	Cg.01-10-140096
KSH jelzőszáma:	26592352-9103-573-01
Adószáma:	26592352-2-44
Internetes honlap:	varkapitanysag.hu

A Társaság közhasznú jogállású. A közhasznú jogállást a jogelődök közhasznú szerződései alapozzák meg.

A Társaság tulajdonosa:	Magyar Állam, melynek tulajdonosi joggyakorlója: Miniszterelnökség 1055 Budapest, Kossuth Lajos tér 2-4.
Fő tevékenysége:	91.03 Történelmi hely, építmény, egyéb látványosság működtetése
Tevékenységi körei:	35.30 Gőzellátás, légkondicionálás 41.10 Épületépítési projekt szervezése 41.20 Lakó- és nem lakó épület építése 42.13 Híd, alagút építése 43.12 Építési terület előkészítése 43.21 Villanyszerelés 43.22 Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló-szerelés 43.29 Egyéb épületgépészeti szerelés 43.33 Padló-, falburkolás 43.39 Egyéb befejező építés m.n.s. 47.11 Élelmiszer jellegű bolti vegyes kiskereskedelem 47.19 Iparcikk jellegű bolti vegyes kiskereskedelem 47.25 Ital-kiskereskedelem 47.51 Textil-kiskereskedelem 52.21 Szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás

55.20 Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely-szolgáltatás
55.90 Egyéb szálláshely szolgáltatás
56.10 Éttermi, mozgó vendéglátás
56.21 Rendezvényi étkeztetés
56.30 Italszolgáltatás
58.14 Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása
58.19 Egyéb kiadói tevékenység
59 14 Filmvetítés
68 10 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
68.20 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
68 31 Ingatlanügynöki tevékenység
68 32 Ingatlankezelés
69.20 Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység
70.10 Üzletvezetés
70.22 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
71.11 Építészmérnöki tevékenység
71.12 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
71.20 Műszaki vizsgálat, elemzés
72.19 Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés
73.11 Reklámügynöki tevékenység
73.12 Médiareklám
74.20 Fényképészet
74.90 M.n.s egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
77.21 Szabadidős, sporteszköz kölcsönzése
79.90 Egyéb foglalás
81.21 Általános épülettakarítás
81.29 Egyéb takarítás
81.30 Zöldterület-kezelés
82.30 Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
82.99 M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
90.01 Előadó-művészet
90.03 Alkotóművészet
90.04 Művészeti létesítmények működtetése
91.02 Múzeumi tevékenység

Vállalkozási tevékenység:

47.61 Könyv -kiskereskedelem
47.62 Újság-, papíráru-kiskereskedelem
47.71 Ruházat kiskereskedelem
47.72 Lábbeli-, bőráru-kiskereskedelem
47.78 Egyéb m.n.s új árú kiskereskedelem
47.89 Egyéb áruk piaci kiskereskedelme
47.99 Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem

A vállalkozás könyvviteli szoftvere:	Saldo Creator Integrált Rendszer
Számlavezető bankok:	Magyar Államkincstár
	OTP Bank Nyrt.

A Társaság képviseletére jogosult személyek:

Madaras Bence	vezérigazgató	1022 Budapest, Endrődi S. u.3/A. I.em.4.
Fodor Gergely	igazgatóság elnöke	2000 Szentendre, Lehel utca 3/A.
Dr. Sepsey Balázs Tamás	igazgatósági tag	1124 Budapest, Mártonhegyi út 13/A fsz.1
Dr. Kretter Diána	igazgatósági tag	1026 Budapest, Orló utca 11-15.C.ép.II/10
Dr. Ágostházy Szabolcs Imre	igazgatósági tag	1183 Budapest, Kosztolányi D. u. 21. 2.a

A Társaság 2019. január 1-jével összeolvadással jött létre.

2. Jogelőd társaságok adatai:

1. Társaság

Neve:	Várgondnokság Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
Székhelye:	1013 Budapest, Ybl Miklós tér 6.
Cégjegyzék száma:	01-09-919323
KSH jelzőszáma:	18088074-9103-572-01
Adószáma:	18088074-2-41

2. Társaság

Neve:	Budavári Ingatlanfejlesztő és Üzemeltető Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
Székhelye:	1013 Budapest, Ybl Miklós tér 6.
Cégjegyzék száma:	01-09-907073
KSH jelzőszáma:	13496294-5221-572-01
Adószáma:	13496294-2-41

A Társaság leányvállalata 2020. október 1-től:

Neve:	**Citadella Vagyonkezelő Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság**
Székhelye:	1013 Budapest, Ybl Miklós tér 6
Cégjegyzék száma:	01-09-374211
KSH jelzőszáma:	28794055-9103-572-01
Adószáma:	28794055-2-41
Jegyzett tőke:	3 000 E Ft
Tulajdonos:	Várkapitányság Nonprofit Zrt.
Saját tőke (2023.12.31.):	5 228 E Ft
Szavazati és tulajdonosi arány:	100%

A konszolidált beszámoló könyvvizsgálója:

Neve:	A-GENI Könyvvizsgáló és Tanácsadó Iroda Korlátolt Felelősségű Társaság
Cég kamarai azonosító:	002246
Székhely:	1085 Budapest, Üllői út 16/B 2. em. 11.
Képviseli:	Litvai Enikő Katalin, ügyvezető 2040 Budaörs, Farkasréti út 92.
Kamarai nyilvántartási száma:	006506

A konszolidált beszámoló könyvvizsgálatáért a könyvvizsgáló által felszámított díj 2023. évre **745.000.-Ft** + ÁFA, a könyvvizsgálótól a konszolidációval kapcsolatban más bizonyosságot nyújtó szolgáltatást Társaságunk nem vett igénybe.

2. A konszolidált számviteli politika bemutatása

2.1. Az elszámolás alapja

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

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

A Konszolidált éves beszámoló felépítése:

- Konszolidált Mérleg: a Szt. 6. számú mellékletében meghatározott „A" változatban
- Konszolidált Eredménykimutatás: a Szt. 6. számú mellékletében meghatározott, összköltség eljárással,
- Konszolidált Kiegészítő melléklet

Az éves zárás fordulónapja:	2023. december 31.
A Konszolidált éves beszámoló készítés időpontja:	2024. május 31.
A mérleg közzététele:	a tárgyévet követő június 30.

A Konszolidált éves beszámoló aláírására jogosult személy: ***Madaras Bence vezérigazgató***
A konszolidált beszámoló összeállításáért felelős személy: ***Fekete Alexandra mérlegképes könyvelő, regisztrációs száma: 194968***

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

A Konszolidált éves beszámolóval egyidejűleg konszolidált üzleti jelentés készül. A leányvállalat konszolidációba történő teljes körű bevonás alól akkor mentesíthető, ha a leányvállalat nélkül is megbízható és valós képet ad az anyavállalat és leányvállalat vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről.

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. A konszolidációba bevonandó vállalkozások beszámolóinak egységesítését a bevonandó Társaságok elveiben, tartalmában azonos számviteli politikái biztosítják. Ezért strukturális és tartalmi egyesítésre nincs szükség.

A Társaság az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény rendelkezéseinek megfelelően elkülönítetten tartja nyilván – tevékenység kód alkalmazásával – a cél szerinti tevékenységből származó bevételeket és ráfordításokat.

Az évközi folyamatos információ biztosítása érdekében a Társaság havonta főkönyvi kivonatot és jelentést készít.

A Társaság rögzítette konszolidált 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 Társaságnak 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 Szt.-vel összhangban kialakította a pénzkezelési, leltározási, eszköz és forrás értékelési és önköltség számítási szabályzatát.

2.2 Társaságok konszolidációba történő bevonása

A konszolidációba teljeskörűen bevonásra került a Citadella Vagyonkezelő Nonprofit Kft.

2.3. A konszolidációba történő bevonás időpontja

A leányvállalatot a konszolidációba a konszolidációs körbe való bekerülési évének fordulónapján, 2020.12.31-én érvényes értékviszonyok alapján vontuk be. A leányvállalat bekerülés évében keletkezett adózott eredménye 100 %-ban az anyavállalatra jut, így konszolidációs különbözet nem került meghatározásra.

2.4. Előkészítő lépések

Az előkészítés során az anyavállalat és a teljeskörűen bevont leányvállalat mérlege és eredménykimutatása került összesítésre, továbbá korrigálásra kerültek az egymással szemben kiszámlázott gazdasági események és a gazdasági eseményekkel kapcsolatosan közvetetten vagy közvetlenül felmerülő költségelemek.

Tőkekonszolidáció

A Várkapitányság Nonprofit Zrt. a Szt. által biztosított lehetőségek közül a tőkekonszolidációs különbözet meghatározására a könyv szerinti érték módszert választotta. Az első bevonás időpontjában az anyavállalat és a teljeskörűen bevont leányvállalat könyveiben szereplő részesedés könyv szerinti értéke, illetve a bevonás évének fordulónapja szerinti leányvállalati saját tőkéből a csoportra jutó rész (100 %) között nem alakult ki különbség, így aktív, illetve passzív tőkekonszolidációs különbözet nem került elszámolásra.

Adósság konszolidáció

Az anyavállalat és a leányvállalat egymással szembeni követelései és kötelezettségei, valamint az időbeli elhatárolások a konszolidáció során egyező összegben kiszűrésre kerültek. Az elszámolási sajátosságokból adódóan eltérő összegben kimutatott követések, kötelezettségek kiszűrése során keletkezett tőkekonszolidációs különbözet nem volt.

Hozam-ráfordítás és közbenső eredmény konszolidáció

Az anyavállalat és a konszolidációba teljeskörűen bevonandó leányvállalat ráfordításainak és bevételeinek konszolidálása során kivezetésre kerül az egymással kölcsönösen elszámolt:

- értékesítés nettó árbevétele
- egyéb bevételek
- költségek költségnemenkénti bontásban
- egyéb ráfordítások
- pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai

Abban az esetben, ha a leányvállalat beruházást valósít meg vagy tárgyi eszköz felújítást végez az anyavállalat részére, akkor az értékesítés nettó árbevétele kiszűrésre kerül, valamint a

konszolidált beszámolóban ez a gazdasági esemény saját előállítású eszköz aktivált értékeként önköltségen kerül kimutatásra, az egymás közti ügyletekből származó köztes eredmény az eredménykimutatásban bemutatásra kerül.

Társasági adó

A konszolidálás miatti Társasági adókülönbözet kimutatására vonatkozó, Szt. 132. §-ban meghatározott irányelvekhez igazodóan került megállapításra a Társasági adó összege.

Értékelési eljárások

- A tárgyi eszközök, valamint az immateriális javak értékelése a Szt. előírásait követve egyedi értéken történnek.
- A jegyzett tőke értéke a Cégbíróságon bejegyzett, a létesítő okiratban meghatározott összegben szerepel a mérlegben.

2.5. A konszolidált számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

A konszolidálásba bevont társaságok számviteli politikái összhangban vannak az értékelési elvek tekintetében, és nincs olyan eltérés, ami befolyásolná a konszolidációs számviteli politikát.

II. Mérlegtételek értékelése

ESZKÖZÖK

II/A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

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

Nem vagyonkezelt és vagyonkezelt immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének változásai összesítve:

adatok E Ft-ban

ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	NYITÓ BRUTTÓ ÉRTÉK	NÖVEKEDÉS			CSÖKKENÉS			ZÁRÓ BRUTTÓ ÉRTÉK
BRUTTÓ ÉRTÉK VÁLTOZÁS		ÚJ BESZERZÉS	VAGYONKE-ZELÉSBE VÉTEL	ÁTVEZETÉS	HIÁNY, SELEJTEZÉS	KIVEZETÉS	ÁTVEZETÉS	
Vagyoni értékű jogok	245 683	50 594	0	0	0	0	0	296 277
Szellemi termékek	52 540	0	0	0	0	0	0	52 540
IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	**298 223**	**50 594**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**348 817**
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	**83 657 948**	0	561 158	0	0	-26 300	0	84 192 806
Műszaki gépek, berendezések	**12 674**	0	0	0	0	0	0	12 674
Egyéb gépek, berendezések	**4 135 634**	293 241	0		-2 195	-4 567	0	4 422 113
Kisértékű tárgyi eszközök	**380 503**	57 225	0	0	-239	0	0	437 489
Kulturális javak	**1 212 865**	1 163 963	0	0	0	0	0	2 376 828
Citadella kapcs.váll.bef.beruh.	**8 171 178**	10 189 110	0		0	0	0	18 360 288
Citadella kapcs.váll.bef.beruh.	**0**		0	0	0	0		0
Befejezetlen beruházások	**41 346 895**	45 422 558	0	0	0	-9 473 202	0	77 296 251
Befejezetlen beruházások, MNV-nek átadandó további ingóság	**0**	0	0		0	0	0	0
Befejezetlen beruházások összesen:	**49 518 073**	**55 611 668**	**0**	**0**	**0**	**-9 473 202**	**0**	95 656 539
Beruházásokra adott előlegek	**8 288 517**	26 947 376	0	0	0	-22 558 781	0	12 677 112
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	**147 206 214**	**82 909 510**	**561 158**	**0**	**-2 434**	**-32 062 850**	**0**	**199 775 561**

Az immateriális javak bruttó értéke 348 817 E Ft, mely 3 380 E Ft értékben tartalmazza a Citadella NKft. könyveiben szereplő vagyoni értékű jogokat.

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó értéke 84 192 806 E Ft, mely 96 060 E Ft értékben tartalmazza a Citadella NKft. könyveiben szereplő vagyonkezelésbe kapott ingatlanok bruttó értékét.

A műszaki berendezések, gépek, járművekkel kapcsolatos változások bemutatása az anyavállalatnál történt tranzakciókat mutatja.

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek bruttó értéke 7 236 430 E Ft, mely a Várkapitányság Zrt. és a Citadella NKft. egyéb és kisértékű tárgyi eszközeinek együttes értéke.

A befejezetlen beruházások értéke a 2023. évben 10 189 110 E Ft összeggel növekedett a leányvállalatnál, így ennek záró egyenlege 18 360 288 E Ft lett.

A Várkapitányság Zrt. esetében ugyanezen a jogcímen 2023. december 31-én nyilvántartott összeg 77 296 251 E Ft. A 2023. évi nyitó egyenleg 41 346 895 E Ft, mely a táblázatban ismertetett bontás alapján összesen 45 422 558 E Ft-tal növekedett, ugyanakkor 9 473 202 E Ft-tal csökkent.

A beruházásokra adott előlegek alakulása sor az együttes adatokat mutatja, melyből 509 421 E Ft a Citadella NKft. könyveiben szereplő beruházásra adott előleg összege.

Nem vagyonkezelt és vagyonkezelt immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének és nettó értékének változásai összesítve:

adatok E Ft-ban

ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	NYITÓ ÉRTÉKCSÖK-KENÉS	NÖVEKEDÉS		CSÖKKENÉS		ZÁRÓ ÉRTÉKCSÖK-KENÉS	ZÁRÓ NETTÓ ÉRTÉK
ÉRTÉKCSÖKKENÉS VÁLTOZÁS		TÁRGYÉVI ÉCS	ÁTVEZETÉS	HIÁNY, SELEJTEZÉS	KIVEZETÉS		
Vagyoni értékű jogok	**200 538**	34 957	0	0	0	**235 495**	**60 782**
Szellemi termékek	**37 902**	5 485	0	0	0	**43 387**	**9 153**
IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	**238 440**	**40 442**	**0**	**0**	**0**	**278 882**	**69 935**
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	**3 649 819**	532 243	0	0	-5 581	**4 176 481**	**80 016 325**
Műszaki gépek, berendezések	**12 098**	208	0		0	**12 306**	**368**
Egyéb gépek, berendezések	**1 150 361**	948 129	0	-2 196	-2 726	**2 093 568**	**2 328 545**
Kisértékű tárgyi eszközök	**380 503**	57 225	0	-239	0	**437 489**	**0**
Kulturális javak	**0**	0	0		0	**0**	**2 376 828**
Citadella kapcs.váll.bef.beruh.	**0**	0	0	0	0	**0**	**18 360 288**
Citadella kapcs.váll.bef.beruh. csökkentő tétel	**0**	0	0	0	0	**0**	**0**
Befejezetlen beruházások	**0**	0	0	0	0	**0**	**77 296 251**
Befejezetlen beruházások, MNV-nek átadandó további ingóság terven felüli écs	**0**	0	0	0	0	**0**	**0**
Befejezetlen beruházások összesen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**95 656 539**
Beruházásokra adott előlegek	**0**	0	0	0	0	**0**	**12 677 112**
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	**5 192 781**	**1 537 805**	**0**	**-2 435**	**-8 307**	**6 719 844**	**193 055 717**

A.2. Értékcsökkenés alakulása

Az Anyavállalat az értékcsökkenést lineáris módon, **1 567 173 E** Ft összegben számolta el a 2023. évben. A leányvállalatnál 2023. évben 11 074 E Ft értékben történt értékcsökkenés elszámolás. Összességében 2023. évben a két Társaság 1 578 247 E Ft értékcsökkenést számolt el.

A.3. Befejezetlen beruházások 2023. évi záró állománya

A befejezetlen beruházások záró állománya és összetétele Anya- és leányvállalat esetében:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Befejezetlen beruházás értéke
Projektekhez nem kapcsolódó befejezetlen beruházások	266 577
Vagyonkezelt befejezetlen NHT Főőrség	41 729
Hauszmann projektek befejezetlen beruházásai	65 630 851
Várgarázs II. vagyonkezelt	46 940
Várgarázs III. vagyonkezelt	10 329 393
NGM költözés befejezetlen beruházásai	651 910
Kisértékű eszköz beruházások	-
Nyugati terület, volt királyi istálló	328 851
Citadella befejezetlen beruházás 2023 év	18 360 288
ÖSSZESEN	**95 656 539**

A.4. 2023. évben aktivált beruházások

Értéknövelő beruházások meglévő ingatlanokon:

adatok ezer Ft-ban

Ingatlan megnevezése	Értéknövelő beruházás	Aktivált érték
Karakas Pasa Torony	Karakas Pasa Torony	561 158
ÖSSZESEN		**561 158**

MNV Zrt.-től vagyonkezelésbe kapott ingóságok az Anyavállalatnál:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Aktivált érték
Kulturális javak (NÖF Karmelitia)	1 163 963
ÖSSZESEN:	**1 163 963**

Egyéb eszközaktiválások

Termelő gépek, berendezések: az év folyamán az Anyavállalat nem aktivált a működéssel kapcsolatos gépeket, berendezéseket.

Az év folyamán az Anyavállalat összesen 128 414 E Ft értékben aktivált a működéshez szükséges műszereket és berendezéseket.
Irodai, igazgatási berendezések: az év folyamán újonnan beszerzett tárgyi eszközeiből 164 827 E Ft értékben aktivált IT eszközöket és egyéb, a működéshez szükséges irodai berendezéseket.
Jármű: az év folyamán az Anyavállalat nem aktivált működéshez szükséges járművet.
Kisértékű egyéb gépek, berendezések: az év folyamán az Anyavállalat összesen 56 432 E Ft értékben aktivált kisértékű IT eszközöket, bútorokat és berendezéseket.

A Társaság leányvállalata a Citadella Nonprofit Kft. 2023. év végén 3 380 E Ft értékben rendelkezett immateriális javakkal. Tárgyi eszközöknél az Üzemi (üzleti) gépek berendezések csoportban 2023 évben nem történt aktiválás. A kisértékű egyéb gépek, berendezések esetében 793 E Ft értékben került sor aktiválásra.
Folyamatban lévő beruházást 18 360 288 E Ft értékben tart nyilván a befejezetlen beruházások között.

A.5. Befektetett eszközöket érintő jelentősebb egyéb mozgások részletezése

2023.09.25 dátummal lejárt a Döbrentei út bérelt irodaház bérleti szerződése, így kivezetésre került bruttó 26 300 ezer Ft.

Nem vagyonkezelt **ingóság értékesítés:**

Bruttó könyv szerinti érték: 4 567 ezer Ft
Nettó könyv szerinti érték: 1 841 ezer Ft

Vagyonkezelt kulturális javak állományát növeli 2023 évben egy nagyértékű fali kárpit (A Vár feladása), 1 005 575 ezer Ft értékben. Így a vagyonkezelt kulturális javak mérleg szerinti értéke 1 163 963 e Ft.

Befektetett pénzügyi eszközök

Befektetett pénzügyi eszközök, tartós részesedések között tartja nyilván az Anyavállalat a 2020 októberében létrehozott leányvállalat – Citadella Vagyonkezelő Nonprofit Kft. – törzstőkéjét, mint kapcsolt vállalkozás alapítói hozzájárulását 3 000 E forint összegben. A 3 000 E forint alapítói hozzájárulás a tőkekonszolidálás során kivezetésre került.

II/B. Forgóeszközök

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtételek	Előző év			Tárgyév			Változás	Változás %-ban
	Várkapitány-ság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen	Várkapitány-ság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen		
Készletek	174 622	0	174 622	212 251	0	212 251	37 629	121,55%
Követelések	701 899	52 283	754 182	522 119	527 906	1 050 025	295 843	139,23%
Konszolidációból adódó (számított) társasági adó követelés		261	261	0	0	0	-261	-100,00%
Pénzeszközök	88 265 514	13 555 230	101 820 744	96 237 389	13 998 551	110 235 940	8 415 196	108,26%
Összesen	**89 142 035**	**13 607 774**	**102 749 809**	**96 971 759**	**14 526 457**	**111 498 216**	**8 748 407**	**108,51%**

B.1. Készletek

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Előző év			Tárgyév			Változás	Változás %-ban
	Várkapitányság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen	Várkapitányság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen		
Anyagok	76 670	0	76 670	90 398	0	90 398	13 728	117,91%
Befejezetlen termelés és félkész termékek	2 272	0	2 272	5 845	0	5 845	3 573	257,26%
Késztermékek	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
Áruk	95 680	0	95 680	116 008	0	116 008	20 328	121,25%
- áruk	79 116	0	79 116	99 444	0	99 444	20 328	125,69%
- átadandó tárgyi eszköz MNV Zrt. felé	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
- átadandó tárgyi eszköz NÖF felé	16 526	0	16 526	16 526	0	16 526	0	100,00%
- Kapcsolt vállalkozás felé tovább számlázandó	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
- Göngyöleg	38	0	38	38	0	38	0	100,00%
- Készletek értékvesztése	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
Készletre adott előleg	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
Összesen:	**174 622**	**0**	**174 622**	**212 251**	**0**	**212 251**	**37 629**	**121,55%**

Az anyagok között szerepelnek a NÖF Nonprofit Kft.-től átvett, a Karmelita kolostorban lévő étteremben található konyhai eszközök, valamint a készletre vásárolt tisztítószerek, karbantartási, és informatikai anyagok.

Befejezetlen termelésként kerültek kimutatásra a Társaság saját kiadványai, melyek elkészülése 2024-ben várható.

Az Anyavállalat az áruk között tartja nyilván a vállalkozási tevékenységének keretében végzett Shop-okhoz vásárolt áruk értékét.

A tárgyév végén készletre adott előleg nem volt.

B.2. Követelések

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtételek	Előző év			Tárgyév			Változás	Változás %-ban
	Várkapitány-ság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen	Várkapitány-ság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen		
Vevők	258 710	3 132	261 842	195 425	4 418	199 843	-61 999	76,32%
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	902	191	1 093	508	0	508	-585	46,48%
VK-Citadella kikonszolidálás	-902	-191	-1 093	-508	0	-508	585	46,48%
Egyéb követelések	443 189	49 151	492 340	326 694	523 488	850 182	357 842	172,68%
Citadella - VK konszolidációból adódó (számított) társasági adó követelés	0	261	261	0	0	0	-261	-100,00%
Összesen	**701 899**	**52 544**	**754 443**	**522 119**	**527 906**	**1 050 025**	**295 582**	**139,18%**

A követelések kapcsolt vállalkozással szemben 2023.12.31-i záró értéke a Várkapitányság NZrt.-nél 508 E Ft, mely tartalmazza a 2023. december havi pénzügyi szolgáltatás díját. Citadella Kft.-nek 2023.12.31-én nem volt kapcsolt vállalkozással szembeni követelése. Konszolidálás során a fenti tételek kikonszolidálásra kerültek.

Vevőkövetelések korosítása

adatok ezer Ft-ban

Lejárat	Előző év	%	Tárgyév	%	Változás	%
Határidőn belüli	141 707	53,07%	178 943	84,50%	37 236	126,28%
Határidőn túli:						
1-30 nap	98 857	37,02%	12 944	6,11%	-85 913	13,09%
31-60 nap	11 661	4,37%	886	0,42%	-10 775	7,60%
61-90 nap	1 874	0,70%	7 884	3,72%	6 010	420,70%
91-180 nap	4 865	1,82%	1 964	0,93%	-2 901	40,37%
181-360 nap	2 702	1,01%	348	0,16%	-2 354	12,88%
360 napon túli	5 376	2,01%	8 791	4,15%	3 415	163,52%
Korosításba bevont vevők	267 042	100,00%	211 760	100,00%	-55 282	79,30%
Értékvesztés számlák miatt	-5 200		-11 917		-6 717	229,17%
Mindösszesen vevő követelés	**261 842**		**199 843**		-61 999	76,32%

A vevőkövetelések nyilvántartott év végi záró állománya jelentősen csökkent, melyből határidőn belüli követelés állomány 84,5 %-ot tesz ki. A határidőn túli követelések 15,5 %-ot mutatnak, melynek jelentős része a mérlegkészítésig befolyt.

Értékvesztés Anyavállalatnál

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0
Készlet	0	0	0	0
Vevő követelés	5 200	6 790	73	11 917
Összesen	**5 200**	**6 790**	**73**	**11 917**

A tárgyévben a számviteli politikánkkal összhangban 6 790 E Ft összegben képeztünk értékvesztést a vevőkövetelésekre, illetve 73 E Ft értékben írtunk vissza előző évben elszámolt értékvesztést.

Egyéb rövid lejáratú követelések

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Előző év			Tárgyév			Változás	Változás %-ban
	Várkapitány ság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen	Várkapitány ság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen		
Munkavállalókkal szembeni követelés	4	0	4	0	0	0	-4	0,00%
Adott előlegek szolgáltatás miatt	16 571	0	16 571	1 766	0	1 766	-14 805	10,66%
Költségvetési kiutalási igény (NEAK)	5 585	0	5 585	7 810	0	7 810	2 225	139,84%
Költségvetési kiutalási igény (MÁK)	1 747	0	1 747	839	0	839	-908	48,03%
Tartozik jellegű szállítók	2 031	0	2 031	4 296	0	4 296	2 265	211,52%
Áthúzódó ÁFA	126 948	11 833	138 781	116 194	2 053	118 247	-20 534	85,20%
ÁFA elszámolási számla	42 877	17 903	60 780	0	506 334	506 334	445 554	833,06%
Önellenőrzési pótlék	970	0	970	762	0	762	-208	78,56%
Társasági adó	0	498	498	0	716	716	218	143,78%
Iparűzési adó	1 681	389	2 070	0	390	390	-1 680	18,84%
SZJA mvállalói	0	5 113	5 113	0	4 817	4 817	-296	94,21%
SZJA munkáltatói	0	403	403	0	339	339	-64	84,12%
TB jár mvállalói	0	5 611	5 611	0	3 608	3 608	-2 003	64,30%
SZOCHO	0	7 401	7 401	0	5 225	5 225	-2 176	70,60%
Innoiváécios hj	0	0	0	0	6	6	6	100,00%
Fizetett kauciók	53 338	0	53 338	193	0	193	-53 145	0,36%
Első Fedezetkezelő	189 406	0	189 406	189 406	0	189 406	0	100,00%
Egyéb követelés (bankkártyás forgalom	2 031	0	2 031	5 428	0	5 428	3 397	267,26%
Összesen:	**443 189**	**49 151**	**492 340**	**326 694**	**523 488**	**850 182**	**357 842**	**73,71%**

Az egyéb követelések legnagyobb tétele a visszaigényelhető és az áthúzódó áfa összesen értéke 624 581 E Ft. A Citadella Nonprofit Kft. 2023. évi gazdálkodása alapján havi áfabevallónak minősül. 2023. december 31-vel könyveiben 506 334 E Ft visszaigényelhető áfát mutatott ki, melynek NAV általi visszautalása áthúzódik a 2024. évre. Következő időszakra átvihető követelésként 2 053 E Ft-ot tart nyilván.

Szolgáltatásra adott előlegek értéke 1 766 E Ft-ra csökkent.

Az egyéb rövid lejáratú követelések között szerepelnek még a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelővel és a Magyar Államkincstárral szembeni követelések, adók (társasági adó, gépjárműadó, iparűzési adó, szakképzési hozzájárulás), fizetett kauciók, a tartozik jellegű szállítók és egyéb követelések mindösszesen 34 429 E Ft értékben, valamint az Első Fedezetkezelőn keresztül fizetett számlákból a Fedezetkezelőnél maradt garanciális munkákra visszatartott összeg 189 406 E Ft értékben.

B.3. Pénzeszközök

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtételek	Előző év			Tárgyév			Változás	Változás %-ban
	Várkapitányság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen	Várkapitánysá g NZrt.	Citadella Nkft	Összesen		
Pénztár	4 847	0	4 847	9 615	0	9 615	4 768	198,37%
Bankbetétek	88 260 667	13 555 230	101 815 897	96 227 774	13 998 551	110 226 325	8 410 428	108,26%
Összesen	**88 265 514**	**13 555 230**	**101 820 744**	**96 237 389**	**13 998 551**	**110 235 940**	**8 415 196**	**108,26%**

Az év végi záró pénzkészlet a konszolidálásba bevont mindkét társaság esetében magas, amely pénzügyi fedezetet biztosít belföldi szállítók számláinak továbbá a költségvetési befizetési kötelezettségeinek maradéktalan teljesítésére.

II.C. Aktív időbeli elhatárolások

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Előző év			Tárgyév			Változás	Változás %-ban
	Várkapitányság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen	Várkapitányság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen		
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:	100 605 973	8 320 012	108 925 985	71 106 891	306 291	71 413 182	-37 512 803	**65,56%**
ebből:								
bevételek aktív időbeli elhatárolása	264 755		264 755	307 771		307 771	43 016	**116,25%**
támogatáshoz kapcsolódó dologi és személyi jellegű ráfordítás felhasználás aktív időbeli elhatárolása	30 682 159	8 320 012	39 002 171	40 773 218	306 291	41 079 509	2 077 338	**105,33%**
felhalmozási kiadások aktív időbeli elhatárolása	69 659 059		69 659 059	30 025 902		30 025 902	-39 633 157	**43,10%**
Támogatásokhoz kapcsolódó elszámolt értékvesztés	0		0	0		0	0	**0,00%**
Költségek aktív időbeli elhatárolása összesen:	97 205	73	97 278	107 545	510	108 055	10 777	**111,08%**
Halasztott ráforditások aktív időbeli elhatárolása összesen:	1 495 893		1 495 893	0		0	-1 495 893	**-100,00%**
ebből:								
Támogatásokhoz kapcsolódó elszámolt értékcsökkenés	1 495 893		1 495 893	0		0	-1 495 893	**-100,00%**
Összesen:	**102 199 071**	**8 320 085**	**110 519 156**	**71 214 436**	**306 801**	**71 521 237**	**-38 997 919**	**64,71%**

Az Anyavállalatnál a bevételek aktív időbeli elhatárolásaként kimutatott 307 771 E Ft-ból 150 671 E Ft a 2021. évben a Főőrség, Lovarda épületén a bérlő által elvégzett értéknövelő beruházással szemben a szerződés elszámolási egységének alkalmazásával aktív időbeli elhatárolásként megképzett 10 évre kimutatott bevétel költség különbözet.

Támogatási szerződésekhez kapcsolódóan az el nem számolt, illetve elszámolt, de még el nem fogadott támogatási előlegekből finanszírozott dologi és személyi jellegű kiadások értéke a Várkapitányság Nonprofit Zrt.-nél 40 773 218 E Ft, az aktivált eszközök bruttó értéke 30 025 902 E Ft, míg a Citadella Nonprofit Kft. esetén 306 291 E Ft a támogatási előlegből finanszírozott dologi és személyi jellegű kiadások értéke.

A költségek aktív időbeli elhatárolása 2023. évben 107 545 E Ft, ezek következő évet érintő távhő alapdíjak, gépjármű-, műtárgy- és vagyonbiztosítási díjak, szoftver éves licence és support díjak, bérleti díjak, cégtár-, jogtár előfizetések. A Citadella Nonprofit Kft. esetében 2023. évet érintő költségelhatárolás – postaköltség, biztosítás díj, illetve domain név használat díja – 510 E Ft értékben került kimutatásra.

FORRÁSOK

Források összesítése

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Előző év			Tárgyév			Változás	Változás %-ban
	Várkapitányság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen	Várkapitányság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen		
Saját tőke	**1 692 220**	**2 228**	**1 694 448**	**1 693 420**	**2 228**	**1 695 648**	**1 200**	**100,07%**
Jegyzett tőke	207 376	0	207 376	207 376	0	207 376	0	100,00%
Tőketartalék	1 898 188		1 898 188	1 898 188		1 898 188	0	100,00%
Eredmény-tartalék	589 713	2 228	591 941	-413 605	2 228	-411 377	-1 003 318	-70,14%
Lekötött tartalék	0		0	0		0	0	-
Korrigált adózott eredmény	-1 003 057		-1 003 057	1 461		1 461	1 004 518	-0,15%
Céltartalékok	**810 501**	**0**	**810 501**	**789 383**	**0**	**789 383**	**-21 118**	**97,39%**
Kötelezettségek	**279 089 797**	**23 448 706**	**302 538 503**	**339 148 854**	**33 719 709**	**372 868 563**	**60 059 057**	**121,52%**
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	84 185 991	221 800	84 407 791	84 814 553	220 613	85 035 166	628 562	100,75%
Rövid lejáratú kötelezettségek	194 903 997	23 227 808	218 131 805	254 334 301	33 499 604	287 833 905	59 430 304	130,49%
-Konszolidálás miatt közös szállítói kötelezettség	-191	-902	-1 093	0	-508	-508		
Passzív időbeli elhatárolások	42 218 545	8 080 184	50 298 729	710 861	80 650	791 511	-41 507 684	1,68%
Összesen:	**323 811 063**	**31 531 118**	**355 342 181**	**342 342 518**	**33 802 587**	**376 145 105**	**18 531 455**	**105,72%**

II.D. Saját tőke

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év			Záró állomány		
	Várkapitányság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen	Várkapitányság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen
Jegyzett tőke	207 376	0	207 376	207 376	0	207 376
Tőketartalék	1 898 188	0	1 898 188	1 898 188	0	1 898 188
Eredménytartalék	589 713	0	589 713	-413 605		-413 605
Lekötött tartalék	0	0	0	0	0	0
Korrigált Adózott eredmény	-1 003 057	0	-1 003 057	1 461	0	1 461
Leányvállalati saját tőke változás		2 228	2 228		2 228	2 228
Saját tőke	**1 692 220**	**2 228**	**1 694 448**	**1 693 420**	**2 228**	**1 695 648**

Leányvállalati saját tőke változás soron a Citadella NKft 2.228 E Ft értékű eredménytartaléka kerül bemutatásra.

Korrigált adózott eredmény

A tárgyévi konszolidálás utáni korrigált eredmény 1 461 E Ft, melyet eredménytartalékba helyezünk.

II.E. Céltartalékok Anyavállalatnál

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Céltartalék képzés	Céltartalék felhasználás	Záró állomány
Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0	0
Céltartalék a jövőbeni költségekre	810 501	7 261	28 379	789 383
Egyéb céltartalék	0	0	0	0
Összesen:	**810 501**	**7 261**	**28 379**	**789 383**

2023. december 31-én a jövőbeni kötelezettségekre képzett céltartalék egyenlege 789 383 E Ft.

A korábbi években képzett céltartalékból 2023. év során 28 379 E Ft került visszaírásra, és további 7 261 E Ft céltartalék képzésre került sor, amely a jövőbeni várható kötelezettségeink fedezetére szolgál. A 2023 évben képzett céltartalék balesetből adódó kártérítési igény kielégítésére ad fedezetet.

II.F. Kötelezettségek

F.1. Hátra sorolt kötelezettségek

A Társaság nem rendelkezik hátrasorolt kötelezettségekkel.

F.2. Hosszú lejáratú kötelezettségek

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %-ban
Vagyonkezelésre átvett eszközök	84 334 004	84 799 385	465 381	100,55%
Hosszú lejáratú kölcsön	0	0	0	0,00%
Egyéb hosszú lejáratú (kapott kaució, ajánlati biztosíték, teljesítési biztosíték)	73 787	235 781	161 994	319,54%
Összesen:	**84 407 791**	**85 035 166**	**627 375**	**100,74%**

A 2023. évben nem mutattunk ki a Szt. 133. § (4) bekezdése szerinti, a hosszú lejáratú kötelezettségek között nyilvántartott, 5 évnél hosszabb futamidejű kötelezettséget. A konszolidálásba bevont vállalkozások részéről zálogjoggal és egyéb jogokkal biztosított kötelezettség nem kerül kimutatásra.

A Társaság a hosszú lejáratú kötelezettségek között tartja nyilván az MNV Zrt.-től vagyonkezelési szerződéssel átvett vagyonkezelt ingatlanok és ingóságok bruttó értékét csökkentve a kapcsolódóan elszámolt értékcsökkenéssel. Az MNV Zrt.-vel szembeni, vagyonkezelt eszközökkel kapcsolatos hosszú lejáratú kötelezettség a tárgyév végén az Anyavállalatnál 84 578 772 E Ft összegen állt, a leányvállalatnál 220 613 E Ft értéket mutatott. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között tartja nyilván az Anyavállalat a beruházásokhoz kapcsolódó 1 éven túli jólteljesítési biztosítékokat, a hosszú és rövid távú bérleti szerződésekhez kapcsolódó kauciókat.

F.3. Rövid lejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kölcsönök

Rövid lejáratú kölcsön 2023. december 31-én nem volt.

Vevőktől kapott előlegek Anyavállalatnál

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %-ban
Vevőktől kapott előlegek	5 725	10 755	5 030	187,86%
Összesen:	**5 725**	**10 755**	**5 030**	**187,86%**

Az Anyavállalat itt mutatja ki a vagyonkezelésben lévő területekhez (Várkert Bazár multifunkciós terem, Hegymagasi vendégház) kapcsolódóan 2023-ban megkötött bérleti és szolgáltatási szerződéseiben szereplő és 2023-ben megfizetett előlegeket, melyekhez 2024. évi teljesítési időszak tartozik.

Kötelezettségek áruszállításból

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Előző év			Tárgyév			Változás	Változás %-ban
	Várkapitányság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen	Várkapitányság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen		
Nem lejárt kötelezettségek	4 366 335	242 008	4 608 343	5 472 115	603 378	6 075 493	1 467 150	131,84%
30 napon belüli kötelezettségek	359 265	314 290	673 555	3 120 870	30 165	3 151 035	2 477 480	467,82%
31-90 nap közötti kötelezettségek	10 959	0	10 959	40 992	0	40 992	30 033	374,05%
91-180 nap közötti kötelezettségek	-821	0	-821	69 967	0	69 967	70 788	-8522,17%
181-360 nap közötti kötelezettségek	-9	0	-9	360	0	360	369	-4000,00%
360 napon túli kötelezettségek	301 153	0	301 153	134 037	0	134 037	-167 116	44,51%
Összesen:	**5 036 882**	**556 298**	**5 593 180**	**8 838 341**	**633 543**	**9 471 884**	**3 878 704**	**169,35%**

A kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) mérlegsoron 8 838 341 E Ft tartozás került kimutatásra 2023. december 31-én az Anyavállalatnál, közös tétel nem volt, így

a konszolidált mérlegben a rövid lejáratú kötelezettségek között, mint szállítói tartozás 8 838 341 E Ft-ot tartunk nyilván az Anyavállalatnál.

Citadella Kft.-nél a kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) mérlegsoron 634 051 E Ft tartozás került kimutatásra 2023. december 31-én, majd a konszolidálás következtében 508 E Ft kivezetésre került, mint közös tétel, így a konszolidált mérlegben a rövid lejáratú kötelezettségek között, mint szállítói tartozás 633 543 E Ft-ot tartunk nyilván a leányvállalatnál.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év			Tárgyév			Változás	Változás %-ban
	Várkapitányság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen	Várkapitányság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen		
SZJA	115 630	0	115 630	123 045	0	123 045	7 415	106,41%
TAO	0	0	0	51	0	51	51	100,00%
Rehabilitációs járulék	10 690	0	10 690	8 303	0	8 303	-2 387	77,67%
Cégautóadó	93	0	93	93	0	93	0	100,00%
Egészségbizt. alapot megill.bef.	28	0	28	0	0	0	-28	0,00%
Nyugdíjbizt.alapot megill.bef.	196	0	196	222	0	222	26	113,27%
Szociális hozzájárulás	99 874	0	99 874	103 987	0	103 987	4 113	104,12%
Társadalombiztosítási járulék	125 797	0	125 797	136 552	0	136 552	10 755	108,55%
Szakképzési hozzájárulás	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
Igegenforgalmi adó	5	0	5	0	0	0	-5	-100,00%
ÁFA	0	0	0	644 711	0	644 711	644 711	100,00%
Innovációs hozzájárulás	0	8	8	0	0	0	-8	0,00%
Dolgozókkal kapcsolatos kötelezettség	3 109	0	3 109	310 822	0	310 822	307 713	9997,49%
Munkavállalóktól levont letiltás	1 529	0	1 529	2 108	0	2 108	579	137,87%
Kapott kaució	6 102	0	6 102	11 474	0	11 474	5 372	188,04%
Ajánlati Biztosítékok	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
Teljesítési és jóteljesítési garancia	11 027	0	11 027	72 272	0	72 272	61 245	655,41%
Ajándékutalványok	5 307	0	5 307	5 037	0	5 037	-270	94,91%
Támogatási előleg	189 480 099	22 670 600	212 150 699	244 048 313	32 865 553	276 913 866	64 763 167	130,53%
HIPA	0	0	0	17 037	0	17 037	17 037	100,00%
Követel jellegű vevők	1 713	0	1 713	1 178	0	1 178	-535	68,77%
Egyéb kötelezettség	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
Összesen:	**189 861 199**	**22 670 608**	**212 531 807**	**245 485 205**	**32 865 553**	**278 350 758**	**65 818 951**	**130,97%**

A rövid lejáratú kötelezettségek 99,48 % -át, 276 913 866 E Ft összeget a támogatási előlegek teszik ki, melyek az elszámolás Támogató általi elfogadásáig lesznek ezen a mérlegsoron.

Az Anyavállalat az egyéb kötelezettségek között tartja nyilván a decemberi bérszámfejtéshez kapcsolódóan befizetendő adókat (SZJA, rehabilitációs hozzájárulás, egészség- és nyugdíjbiztosítási alapot megillető járulékok, cégautóadó, szociális hozzájárulási adó stb.), melyek értéke 372 253 E Ft. A fizetendő ÁFA összege 644 711 E Ft, iparűzési adó fizetési kötelezettséget 17 037 E Ft értékben mutat ki könyveiben az Anyavállalat. A 2024-ben lejáró kauciók értéke 11 474 E Ft, a jólteljesítési, előlegvisszafizetési és egyéb biztosítékok, garanciák értéke 72 272 E Ft.

A fentieken kívül a rövid lejáratú kötelezettségek között mutatjuk ki a vevői követelések átsorolásából eredő egyenleget, valamint a dolgozói tartozásokat, letiltásokat továbbá az ajándékutalványok összegét 319 145 E Ft értékben.

II.G. Passzív időbeli elhatárolások

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Előző év			Tárgyév			Változás	Változás %-ban
	Várkapitány ság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen	Várkapitány ság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen		
Bevétel elhatárolások	46	0	46	0	0	0	-46	0,00%
Költség elhatárolások	830 969	20 777	851 746	669 163	17 890	687 053	-164 693	80,66%
Halasztott bevételek összesen	41 387 530	8 059 407	49 446 937	41 698	62 760	104 458	-49 342 479	0,21%
Összesen:	**42 218 545**	**8 080 184**	**50 298 729**	**710 861**	**80 650**	**791 511**	**-49 507 218**	**1,57%**

Az Anyavállalatnál költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásként 669 163 E Ft összeg került kimutatásra, melyek a 2023. gazdasági évet terhelik, azonban 2024. évben kerültek számlázásra, továbbá az aláírt kötelezettségvállalásból adódó, mérlegkészítésig még ki nem számlázott tételek és a 2023. évi teljesítésre vonatkozó prémium, amely a beszámoló elkészültével kerül kifizetésre. Halasztott bevételként került kimutatásra a támogatásból finanszírozott tárgyi eszközök és immateriális javak nettó értéke, mely támogatások elszámolása a támogató által elfogadásra került. A mérlegtétel összege 41 698 E Ft.

A Citadella Nonprofit Kft. esetében a 2023. évi gazdálkodása során költségek passzív időbeli elhatárolásaként kimutatásra kertült 17 890 E Ft – bankköltség, a 2023. évet érintő ki nem fizetett prémium és könyvvizsgálati díj. Halasztott bevételként került kimutatásra a támogatásból finanszírozott tárgyi eszközök és immateriális javak nettó értéke, mely támogatások elszámolása a támogató által elfogadásra került. A mérlegtétel összege 62 760 E Ft.

II. H. Mérlegen kívüli tételek

Mérlegen kívüli tételek a 2023. évben nincsenek.

III. Eredménytételek értékelése

III/A. Értékesítés nettó árbevétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év			Tárgy év			Változás	Változás %-ban
	Várkapitányság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen	Várkapitányság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen		
Múzeumi belépők árbevétele	181 270		181 270	249 403		249 403	68 133	137,59%
Szálláshely szolgáltatás árbevétele	4 896		4 896	5 657		5 657	761	115,54%
Shop és Info pont árbevétele	30 055		30 055	27 394		27 394	-2 661	91,15%
Tárlatvezetés, idegenvezetés és múzeumpedagógia szolgáltatás árbevétele	39 547		39 547	82 432		82 432	42 885	208,44%
Koncert és mozi árbevétele	120 202		120 202	127 683		127 683	7 481	106,22%
Ajándékutalvány árbevétele	13		13	0		0	-13	0,00%
Régészeti tevékenység árbevétele	1 270		1 270	0		0	-1 270	0,00%
Bérleti díjak (ingatlan és egyéb) árbevétele	396 444		396 444	472 401		472 401	75 957	119,16%
Költségtérítések	292 763		292 763	466 861		466 861	174 098	159,47%
Parkolási díj árbevétele	153 396		153 396	271 401		271 401	118 005	176,93%
Közvetített szolgáltatás árbevétele	209 395	2 467	211 862	140 126	9 233	149 359	-62 503	70,50%
Megrendelésre végzett szolgáltatások árbevétele (takarítás, restaurátori tevékenység)	10 537		10 537	13 782		13 782	3 245	130,80%
Egyéb szolgáltatás bevétele	42 645	1 800	44 445	34 572	900	35 472	-8 973	79,81%
Jutalék árbevétele	91 779		91 779	112 503		112 503	20 724	122,58%
Pénzügyi szolgáltatás árbevétele	3 950		3 950	4 200		4 200	250	106,33%
Leányvállalat - Anyavállalat egymás felé számlázott tétel	-19 094	-1 800	-20 894	-10 507	-900	-11 407	9 487	54,59%
Értékesítés nettó árbevétele összesen:	**1 559 068**	**2 467**	**1 561 535**	**1 997 908**	**9 233**	**2 007 141**	**445 606**	**128,5%**

Az Anyavállalat legjelentősebb értékesítési árbevétele a bérleti díjakból származik, mely a teljes bevétel 23,54 %-át teszi ki, 472 401 E Ft összegben. További jelentős bevétel a kulturális és turisztikai tevékenységek eredménye, 492 569 E Ft. A Társaság által üzemeltetett mélygarázsok parkolási díjbevétele 271 401 E Ft. Az egyéb szolgáltatásoké (pl. hirdetési árbevétel, forgóvilla bevétele, technikusi munkadíj, közvetített szolgáltatások, költségtérítések, logó használati joga) 767 844 E Ft. További bevételként jelentkezik a kapcsolt vállalkozás részére végzett szolgáltatások értéke: a könyvelési szolgáltatás 4 200 E Ft, az iroda bérleti díj 4 920 E Ft, a parkoló bérleti díj 1 387 E Ft.

A Várkapitányság Nonprofit Zrt. és a Citadella Nonprofit Kft. egymással szemben történő számlázása következtében 10 507 E Ft árbevétel kikonszolidálásra került.

A Citadella NKft. 2023. évi árbevétele 10 133 E Ft volt, mely 900 E Ft értékben a Várkapitányság Nonprofit Zrt.-től származik árellenőrzési feladatok ellátásából, az árbevétel ezen része konszolidálásra került.

III/B. Aktivált saját teljesítmények értéke

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év			Tárgy év			Változás	Változás %-ban
	Várkapitányság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen	Várkapitányság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen		
Saját termelésű készlet állomány változása	9 917		9 917	10 035		10 035	118	101,19%
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	323 971	26 857	350 828	401 147	26 365	427 512	76 684	121,86%
Aktivált saját teljesítmények összesen:	333 888	26 857	360 745	411 182	26 365	437 547	76 802	121,29%

Az Anyavállalatnál 2023-ben az alábbi kiadványok készültek el:

- Csikós udvar kiadvány
- SZIT – Találkozás a történelemmel 2. magyar nyelvű kiadvány
- Várépítők magyar nyelvű kiadvány
- Karmelita album 2. magyar és angol nyelvű kiadvány

A tárgyévi együttes bekerülési érték 2023. december 31-én 4 191 E Ft.

2024. évben várhatóan elkészülő saját előállítású kiadványok bekerülési értéke 2023. december 31-én 5 844 E Ft.

Saját előállítású eszközök aktivált értékeként kerülnek kimutatásra azok a személyi jellegű ráfordítások, melyek közvetlenül beruházáshoz kapcsolhatók, azaz a Szt. 51.§ alapján a bekerülési érték részét képezik, az Anyavállalatnál ez az összeg 401 147 E Ft.
A Citadella Nonprofit Kft. esetében 2023. évben kimutatásra került a folyamatban lévő beruházással kapcsolatosan felmerült bérköltség, mint saját előállítású eszközök aktivált értéke 26 365 E Ft.

III/C. Egyéb bevételek

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év			Tárgy év			Változás	Változás %-ban
	Várkapitányság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen	Várkapitányság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen		
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	51 557		51 557	7 966		7 966	-43 591	15,45%
Leányvállalat felé számlázott beruh ért. Kikonszolidálása	0		0	0		0	0	0,00%
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	1 724		1 724	3 696		3 696	1 972	214,39%
Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamat	1 748		1 748	3 165		3 165	1 417	181,06%
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék	7 676		7 676	28 379		28 379	20 703	369,71%
Fejlesztési és szakmai feladatok ellátása támogatásokhoz kapcsolódó halasztott bevétel	16 480 821	139 747	16 620 568	11 672 561	186 079	11 858 640	-4 761 928	71,35%
Térítés nélkül átvett eszközökhöz kapcsolódó bevétel	0		0	0		0	0	0,00%
Vagyonkezelt ingóságokre képzett bevétel	192 024	712	192 736	284	1 187	1 471	-191 265	0,76%
Térítés nélküli eszköz átadás	0		0	0		0	0	0,00%
Visszaírt értékvesztés	1 427		1 427	73		73	-1 354	5,12%
Egyéb bevételek	58 981	81	59 062	14 593	0	14 593	-44 469	24,71%
Egyéb bevételek összesen:	**16 795 958**	**140 540**	**16 936 498**	**11 730 717**	**187 266**	**11 917 983**	**-5 018 515**	**70,37%**

Az Anyavállalat az egyéb bevételek között tartja nyilván az alábbi tételeket:

- A Szakmai feladatellátás támogatás és a fejlesztési támogatásokból finanszírozott tárgyévi dologi típusú költségeinek ellentételezését, továbbá a támogatásból megvalósult eszköz beszerzések, valamint a vagyonkezelésbe vett ingatlanok és ingóságok tárgyévi értékcsökkenésének ellentételezését. Ezek együttes összege 11 672 561 E Ft;
- Az Anyavállalat előző évben a vevő kintlévőségre képzett értékvesztésből 73 E Ft összeget írt vissza;
- Itt kerülnek nyilvántartásra a káresemények bevételei, kapott bírságok, késedelmi kamatok, melyek összege 6 861 E Ft;
- A TB kifizetőhelyhez kapcsolódó bevételek (kifizetőhelyi 1%, apa napra járó költségtérítés), behajtási költségátalány, leltári többlet, túlfizetések stb.), az értékesített tárgyi eszközök bevétele, és a céltartalék képzés összege mindösszesen 50 938 E Ft értékben;
- Vagyonkezelt ingóságok nettó értéke 284 E Ft, amely az MNV Zrt.-nek térítés nélküli átadással, a 11-14-es számlaosztályokból a 86-os egyéb ráfordítások számlával szemben kivezetésre kerültek.
- A Citadella Nonprofit Kft. egyéb bevételei között 2023. évben kimutatásra kerültek a támogatásból finanszírozott adott évi dologi és felhalmozási kiadások 186 079 E Ft

értékben, a vagyonkezelt eszközre elszámolt értékcsökkenésre megképzett bevétel 1 187 E Ft.

III/D. Anyagjellegű ráfordítások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év			Tárgy év			Változás	Változás %-ban
	Várkapitányság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen	Várkapitányság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen		
Anyagköltség	1 997 522	384	1 997 906	909 110	266	909 376	-1 088 412	45,51%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	4 477 190	29 940	4 507 130	4 466 701	27 178	4 493 879	-10 489	99,77%
Egyéb szolgáltatások értéke	117 664	4 652	122 316	146 696	7 507	154 203	29 032	124,67%
Eladott áruk beszerzési értéke	38 778	0	38 778	23 413	0	23 413	-15 365	60,38%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	207 399	2 467	209 866	140 032	9 233	149 265	-67 367	67,52%
Leányvállalat - Anyavállalat egymás felé számlázott tétel korrekciója	-9 174	-9 920	-19 094	0	-9 570	-9 570	9 174	0,00%
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	**6 829 379**	**27 523**	**6 856 902**	**5 685 952**	**34 614**	**5 720 566**	**-1 143 427**	83,26%

Anyagköltség

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év			Tárgy év			Változás	Változás %-ban
	Várkapitányság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen	Várkapitányság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen		
Takarító és tisztítószerek	23 668	13	23 681	37 142	14	37 156	13 475	156,90%
Közüzemi költségek	1 867 587		1 867 587	730 421		730 421	-1 137 166	39,11%
VK-Citadella konszolidáció miatt	0		0	0		0	0	0,00%
Gépek, gépjárművek üzemeltetési költségei	19 621		19 621	22 667		22 667	3 046	115,52%
Munkaruha, szerszám költségek	51 632	122	51 754	53 420	18	53 438	1 684	103,25%
Nyomtatvány, irodaszer, egyéb anyagok, könyv, folyóirat	16 614	249	16 863	10 632	223	10 855	-6 008	64,37%
VK-Citadella konszolidáció miatt	0	-246	-246	0		0	246	0,00%
Karbantartási anyagok költségei	18 400		18 400	54 828		54 828	36 428	297,98%
Egyéb anyag költségek	0		0	0	11	11	11	100,00%
Anyagköltség összesen:	**1 997 522**	**138**	**1 997 660**	**909 110**	**266**	**909 376**	**-1 088 284**	45,52%

Az Anyavállalat anyagköltségei közül a legjelentősebb a közüzemi díjak, melyek az anyagköltség 80,34 %-át teszik ki, értéke 730 421 E Ft.

Igénybe vett szolgáltatások értéke

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év			Tárgy év			Változás	Változás %-ban
	Várkapitányság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen	Várkapitányság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen		
Szállítás-rakodás költségei	33 647	0	33 647	63 892	0	63 892	30 245	189,89%
Bérleti díjak	396 249	5 788	402 037	316 403	5 676	322 079	-79 958	80,11%
VK-Citadella konszolidáció miatt	0	-5 679	-5 679	0	-4 920	-4 920	759	86,63%
Karbantartási költségek	1 081 682		1 081 682	1 742 087		1 742 087	660 405	161,05%
Hirdetés, reklám költség	134 774		134 774	120 339		120 339	-14 435	89,29%
Oktatás,továbbképzés	25 562		25 562	28 517		28 517	2 955	111,56%
Kiküldetési költségek	3 704		3 704	4 927		4 927	1 223	133,02%
Postaköltség	4 094	55	4 149	4 027	94	4 121	-28	99,33%
Távközlési költségek	35 780	1 487	37 267	37 566	1 210	38 776	1 509	104,05%
VK-Citadella konszolidáció miatt	0		0	0		0	0	0,00%
Fénymásolás,nyomtatás költségei	12		12	155		155	143	1291,67%
Jogtár,cégtár,szaklapok ktgei	4 898		4 898	4 138		4 138	-760	84,48%
Szakértői díjak	519 091	22 479	541 570	291 356	20 012	311 368	-230 202	57,49%
VK-Citadella konszolidáció miatt	0	-3 995	-3 995	-450	-4 200	-4 650	-655	116,40%
Tudományos, kulturális szakértői szolgáltatások	1 028 683		1 028 683	796 833		796 833	-231 850	77,46%
Régészeti szolgáltatások	8 923		8 923	0		0	-8 923	0,00%
Üzemorvosi szolgáltatás	1 386		1 386	4 138		4 138	2 752	298,56%
Biztonsági rendszerek üzemeltetése	14 999		14 999	17 303		17 303	2 304	115,36%
Tagdíjak	1 495		1 495	1 192		1 192	-303	79,73%
Közüzemi szolgáltatások	502 120		502 120	560 147		560 147	58 027	111,56%
Munkaerő kölcsönzés	8 490		8 490	0		0	-8 490	0,00%
Őrzés,vagyonvédelem	643 351		643 351	458 004		458 004	-185 347	71,19%
Takarítás	13 074		13 074	2 904		2 904	-10 170	22,21%
Parkgondozás	0		0	0		0	0	0,00%
Mosatás,tisztítás	348		348	241		241	-107	69,25%
Egyéb igénybevett szolgáltatások	14 828	131	14 959	12 532	186	12 718	-2 241	85,02%
Citadella NKft. Konszolidációja iattm	0		0	0		0	0	0,00%
Igénybevett szolgáltatások értéke összesen:	**4 477 190**	**20 266**	**4 497 456**	**4 466 251**	**18 058**	**4 484 309**	**-13 147**	**99,71%**

Az Anyavállalat igénybe vett szolgáltatásai közül a legjelentősebb a karbantartási költségek, mely az igénybe vett szolgáltatások 39,01 %-át teszik ki, értéke 1 742 087 E Ft. Jelentősebb tételek még a szakértői díjak, 1 088 189 E Ft összegben. A Citadella Nonprofit Kft. esetében 2023. évben kimutatásra került 5 676 E Ft bérleti díj – melyből 4 920 E Ft került kikonszolidálásra. A leányvállalat elszámolt a 2023. év során 20 012 E Ft szakértői díjat, - mely a könyvvizsgálati díjakat is tartalmazza -, melyből kikonszolidálásra került 4 200 E Ft pénzügyi és egyéb szolgáltatási díj.

Az igénybe vett szolgáltatások közül a legjelentősebb tételek részletezése:

*Tudományos, kulturális szakértői díja*k

adatok e Ft-ban

Tevékenység megnevezése	Előző év	Tárgy év
Rendezvényszervezés, közreműködés	279 220	228 487
Kiállítás szervezés	17 652	0
Értékesítési ktg-ek (jutalék)		137 488
Rendezvényen Eü-i szolgáltatás	0	4 200
Jogdíjak, felhasználói díjak	12 414	9 648
Hostess szolgáltatás	8 826	14 568
Díszjárőr	9 792	0
Rendezvénytechnika	105 132	53 012
Kommunikáció	14 371	111 589
NHP visszamérés+Cawi kutatás	2 945	0
Szent István terem kiállítás szervezés+IT	9 927	0
Gyártási feladatok, szolgáltatások	401 322	225 711
Egyéb szakértői szolg	167 082	12 130
Összesen	**1 028 683**	**796 833**

Kulturális tevékenységeink magas szinvonalú megrendezése, lebonyolítása érdekében a fenti tevékenységek ellátására külső szakértőket vontunk be.

Egyéb szakértői díjak

adatok e Ft-ban

Szakértői Tevékenység részletezése	Előző év			Tárgy év		
	Várkapitány ság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen	Várkapitány-ság NZrt	Citadella NKft	Összesen
Könyvvizsgálat,pénzügyi tanácsadás és könyvelés	16 552	8 750	25 302	9 197	9 000	18 197
VK-Citadella konszolidáció miatt		-3 995	-3 995		-4 200	-4 200
Jogi tevékenység	287 601	8 803	296 404	96 960	1 827	98 787
Informatikai szolgáltatás	99 671	3 982	103 653	63 104	0	63 104
Mérnöki tanácsadás	75 219		75 219	74 075	0	74 075
Kulturális szakértői szolgáltatás			0	18 509	0	18 509
Rendezvényen tűzoltó jelenlét			0	1 451	0	1 451
Tűz -, és munkavédelmi feladatok	3 272		3 272	876	0	876
Kártevő irtás			0	12 540	0	12 540
Munkaerő közvetítés			0	8 129	0	8 129
Berendezési tárgy restaurálás			0	2 083	0	2 083
Covid tesztelés	180		180	0	0	0
Humánpolitikai tanácsadás	5 838		5 838	0	0	0
Egyéb szakértői tevékenység	30 758	944	31 702	4 432	9 185	13 617
VK-Citadella konszolidáció miatt			0	-450		-450
Összesen	**519 091**	**18 484**	**537 575**	**290 906**	**15 812**	**306 718**

Egyéb szolgáltatások értéke

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év			Tárgy év			Változás	Változás %-ban
	Várkapitányság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen	Várkapitányság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen		
Hatósági, szolgáltatási díjak	9 113	58	9 171	2 994	18	3 012	-6 159	32,84%
Bankköltség	52 772	4 594	57 366	59 821	7 267	67 088	9 722	116,95%
VK. - Citadella konyszolidáció miatt	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
Biztosítási díjak	55 779	0	55 779	83 881	222	84 103	28 324	150,78%
Egyéb szolgáltatások értéke összesen:	**117 664**	**4 652**	**122 316**	**146 696**	**7 507**	**154 203**	**31 887**	**126,07%**

Az egyéb szolgáltatások közül kiemelkedő a biztosítási díjak összege, melynek számottevő része a Budapest törvénnyel (2018. évi XLIX. törvény) átvett ingatlanokhoz kapcsolódik. A nagy értékű beruházási számlák számának növekedése a bankköltség növekedésével is járt.

Eladott áruk beszerzési értéke és Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év			Tárgy év			Változás	Változás %-ban
	Várkapitányság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen	Várkapitányság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen		
Eladott áruk beszerzési értéke	38 778	0	38 778	23 413	0	23 413	-15 365	60,38%
Eladott (közvetített) szolgáltatás	207 399	2 467	209 866	140 032	9 233	149 265	-60 601	67,52%
VK. - Citadella konszolidáció miatt	-9 174		-9 174	0		0	9 174	-100,00%
Összesen:	**237 003**	**2 467**	**239 470**	**163 445**	**9 233**	**172 678**	**-66 792**	**68,96%**

Az Anyavállalatnál az eladott áruk beszerzési értéke a shopokba vásárolt áruk beszerzési értékét tartalmazza. A közvetített szolgáltatások a továbbszámlázott közüzemi és egyéb díjakat tartalmazzák.

III/D. Személyi jellegű ráfordítások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év			Tárgy év			Változás	Változás %-ban
	Várkapitányság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen	Várkapitányság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen		
Bérköltség	4 413 200	110 881	4 524 081	4 917 556	139 419	5 056 975	532 894	111,78%
VK - Citadella konszolidáció miatt	0	-1 512	-1 512	0	-390	-390	1 122	25,79%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	458 631	5 231	463 862	626 997	9 629	636 626	172 764	137,24%
VK - Citadella konszolidáció miatt		-82	-82		-1 395	-1 395	-1 313	
Bérjárulékok	625 477	14 881	640 358	711 726	19 190	730 916	90 558	114,14%
VK - Citadella konszolidáció miatt	0	-206	-206	0	-52	-52	154	25,24%
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	**5 497 308**	**129 193**	**5 626 501**	**6 256 279**	**166 401**	**6 422 680**	**796 025**	**114,15%**
Záró létszám	490	5	495	537	5	542	47	109,49%
Záró átlagos statisztikai létszám	495,8	5	500,8	510,7	5	515,7	14,9	102,98%

Konszolidálásba bevont vállalkozások tárgyévben foglalkoztatott munkavállalóinak személyi jellegű ráfordításainak kimutatása:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Átlagos statisztikai létszám			Bérköltség			Személyi jellegű egyéb kifizetés			Bérjárulékok		
	Várkapitány-ság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen	Várkapitány-ság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen	Várkapitány-ság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen	Várkapitány-ság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen
Szellemi foglalkozású munkavállalók	387,0	5,0	392,0	4 003 119	139 419	4 142 538	504 411	9 629	514 040	606 264	19 190	625 454
Fizikai foglalkozású munkavállalók	123,7	0,0	123,7	914 437	0	914 437	122 586	0	122 586	105 462		105 462
Összesen:	510,7	5,0	515,7	4 917 556	139 419	5 056 975	626 997	9 629	636 626	711 726	19 190	730 916

A Citadella NKft. által kiszámlázott 450 E Ft önköltsége a bér- és járulék költségek vonatkozásában konszolidálásra került, melynek összege 450 E Ft. Továbbá kikonszolidálásra került a Várkapitányság által számlázott parkolási díj összege is.

Vezető tisztségviselők személyi jellegű ráfordításai

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év			Tárgy év			Változás	Változás %-ban
	Várkapitányság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen	Várkapitányság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen		
Vezető tisztségviselő (vezérigazgató)	49 753	28 201	77 954	46 309	34 424	80 733	2 779	103,56%
Igazgatóság	32 010	0	32 010	44 921	0	44 921	12 911	140,33%
Felügyelő Bizottság	19 228	19 518	38 746	20 015	19 974	39 989	1 243	103,21%
Összesen:	**100 991**	**47 719**	**148 710**	**111 245**	**54 398**	**165 643**	**16 933**	111,39%

A vezető tisztségviselő, az Igazgatóság és a Felügyelőbizottság részére kölcsönök és előlegek folyósítására nem került sor.

III/E. Értékcsökkenési leírás

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év			Tárgy év			Változás	Változás %-ban
	Várkapitányság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen	Várkapitányság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen		
Saját eszközök értékcsökkenése	1 888	0	1 888	3 113	0	3 113	1 225	164,88%
Támogatásból beszerzett eszközök értékcsökkenése	635 936	2 239	638 175	279 719	9 887	289 606	-348 569	45,38%
Vagyonkezelt eszközök értékcsökkenése	830 344	712	831 056	1 284 341	1 187	1 285 528	454 472	154,69%
Értékcsökkenés összesen:	**1 468 168**	**2 951**	**1 471 119**	**1 567 173**	**11 074**	**1 578 247**	**107 128**	107,28%

A Társaság lineáris leírási kulcsot alkalmazva számol értékcsökkenést.

III/F. Egyéb ráfordítások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év			Tárgy év			Változás	Változás %-ban
	Várkapitányság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen	Várkapitányság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen		
Értékesített bef.eszk.könyv.szerinti értéke	0		0	1 840		1 840	1 840	100,00%
VK - Citadella konszolidáció miatt	0		0	0		0	0	0,00%
Káreseményekkel kapcsolatos fizetések	5 104		5 104	790		790	-4 314	15,48%
Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések	6 031	3	6 034	1 638	1	1 639	-4 395	27,16%
Önellenőrzési pótlék	13 031		13 031	208		208	-12 823	1,60%
Iparűzési adó	0		0	18 717		18 717	18 717	100,00%
Cégautó adó	284		284	370		370	86	130,28%
Gépjárműadó	68		68	68		68	0	100,00%
Építményadó	0		0	0		0	0	0,00%
Innovációs hozzájárulás	0	8	8	0	2	2	-6	25,00%
Turisztikai hozzájárulás	168		168	204		204	36	121,43%
Követelések értékvesztése	3 024		3 024	6 790		6 790	3 766	224,54%
Készletek értékvesztése	0		0	0		0	0	0,00%
Céltartalék a várható költségek miatt	378 350		378 350	7 261		7 261	-371 089	1,92%
Térítés nélküli átadás miatt fizetendő ÁFA	36 033		36 033	8 065		8 065	-27 968	22,38%
Arányosításos ÁFA vissza nem igényelhető része	197 744		197 744	143 064		143 064	-54 680	72,35%
Térítés nélküli tárgyi eszköz átadás	4 149 298		4 149 298	25 719		25 719	-4 123 579	0,62%
Terven felüli écs	0		0	0		0	0	0,00%
Vagyonkezelt eszközzel kapcsolatos ráfordítások	424 434		424 434	1 299		1 299	-423 135	0,31%
Egyéb vagyonnal kapcsolatos ráfordítás	638 677		638 677	0		0	-638 677	-100,00%
Előző éveket érintő támogatás renezése	0		0	423 027	262	423 289	423 289	100,00%
Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke	1 537		1 537	189		189	-1 348	12,30%
Behajthatatlan követelés leírt összege	1 149		1 149	137		137	-1 012	11,92%
Kerekítési különbözet és egyéb	32	5	37	18	3	21	-16	56,76%
Összesen	**5 854 964**	**16**	**5 854 980**	**639 404**	**268**	**639 672**	**-5 217 148**	**10,93%**

Az Anyavállalat a központi költségekre vonatkozóan arányosítja az áfát, ennek 2023. évi értéke 143 064 E Ft. Adókra és önellenőrzési pótlékra 640 E Ft került elszámolásra. Tárgyévben a követelések értékvesztése 6 790 E Ft volt.

A térítés nélküli átadások miatt fizetendő ÁFA teljes összege 8 065 E Ft volt.

Az egyéb ráfordítások között jelentős tétel az előző éveket érintő lezárt támogatások rendezésével kapcsolatosan kivezetett összeg.

III/G. Pénzügyi műveletek bevételei

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás	Változás %-ban
Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	0	7	7	-
Külföldi pénzértékre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség	168	71	-97	42,26%
Év végi értékelés miatti árfolyamnyeresége	2	17	15	850,00%
Pénzügyi műveletek bevételei	**170**	**95**	**-75**	**55,88%**

III/H. Pénzügyi műveletek ráfordításai

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás	Változás %-ban
Egyéb fizetendő kamat	51 374	0	-51 374	0,00%
Külföldi pénzértékre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamveszteség	1 129	85	-1 044	7,53%
Év végi értékelés miatti árfolyamveszteség	0	4	4	0,00%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	**52 503**	**89**	**-52 414**	**0,17%**

IV. Társasági adó

Konszolidált Társasági adó számítás

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Adózás előtti eredmény	**-1 003 057**	**1 512**
Adóalap növelő tételek		
-Értékcsökkenés és kivezetés a Sztv.szerint	5 629 669	1 607 105
-Nem a vállalkozás bevételszerzési tevékenységéhez kapcsolódó ráfordítás	0	0
-Céltartalék képzés	378 350	7 261
-Jogerős határozatban megállapított bírság	5 207	0
-Adóévben elengedett követelés	1 149	137
-Elszámolt értékvesztés követelésre	3 024	6 790
Növelő tételek összesen	**6 017 399**	**1 621 293**
Adóalap csökkentő tételek		
-Értékcsökkenés és kivezetés a Tao.szerint	5 322 924	1 360 395
-Céltartalék felhasználás	7 676	28 379
-Követelés ÉV visszaírás (14.sor)	1 427	73
-adóell során megállapitott adóévi bevételként, vagy ktg csökkentéseként elszámolt összeg (rehab)	0	0
-TAO 7§ ty. pont (DÖSZ)	0	233 354
Csökkentő tételek összesen	**5 332 027**	**1 622 201**
Adóalap	**-317 685**	**604**
Számított adó	0	54
Adómentesség Tao tv. 20 § (1) bekezdése alapján	0	3
Társasági adó	**261**	**51**
Konszolidálásból származó társasági adó különbözet	**-261**	**0**
Adózott eredmény	**-1 003 057**	**1 461**

A jövedelem-nyereség minimum szerinti társasági adó számítás nem érinti az Anyavállalatot a nonprofit és a közhasznú jogállásra tekintettel.

Társasági adó adómentesség meghatározása a kedvezményezett közhasznú, egyéb közhasznú tevékenység - vállalkozási tevékenység bevételének megosztás alapján történt.

2021. gazdasági évről áthozott adóalap csökkentő tétel figyelembevételére jogosító hatósági igazolással rendelkezünk, melyet a Budapest Főváros Kormányhivatala Építésügyi és Örökségvédelmi Főosztálya által a Budavári Palotaépület Déli összekötő szárnyának átépítésével és a Szent István terem műemléki rekonstrukciójával, valamint 1 darab gépészeti

felvonó létesítésével összefüggésben kaptunk 3 606 136 ezer Ft értékben, melyből a 2021. gazdasági évben 31 470 ezer Ft-tal, 2023. gazdasági évben 233 354 ezer Ft-tal csökkentettük az adóalapot.

2022. évben az adózás előtti eredmény negatív előjeléből adódóan ezen a jogcímen adóalap csökkentő tétel nem került sor felhasználásra, így a következő évre 3 341 312 E Ft átvihető.
A Citadella Nonprofit Kft. esetében 2023 évben társasági adó befizetési kötelezettség nem keletkezett.

V. Környezetvédelmi tevékenység bemutatása

A társaságok tevékenysége során veszélyes hulladék nem keletkezik. A környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére céltartalék képzés nem történt.
Az Anyavállalat célja egy olyan hulladékgazdálkodási rendszer kiépítése, amely hozzájárul a fenntartható hulladékgazdálkodás megvalósításához, a szelektív hulladékgyűjtés hatékony rendszerének kialakításához. A vagyonkezelt területek hatékony és biztonságos síkosság-mentesítése környezetbarát anyagokkal történik. A virágparterek locsolására kiépített öntözőrendszer víztakarékos, csepegtető technológiát alkalmaz. A gyepfelületek locsolása ugyancsak víztakarékos automata időzítővel történik.

VI. Gazdasági mutatószámok

VI/A. Vagyoni helyzetértékelés

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás előző évhez
Tőkeerősség	saját tőke/források összesen	0,477	0,451	-0,03
Kötelezettségek aránya	kötelezettségek/források	85,140	99,129	13,99
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya	hosszú lejáratú köt./források	23,754	22,607	-1,15
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	rövid lejáratú köt./források	61,386	76,522	15,14
Befektetett eszközök fedezete	saját tőke/ befektetett eszközök	1,193	0,878	-0,31
Tartósan befektetett eszközök aránya	befektetett eszközök / eszközök összesen	39,982	51,343	11,36
Forgóeszközök aránya	forgóeszközk / eszközök összesen	28,916	29,642	0,73
Tárgyi eszközök fedezettsége	saját tőke / tárgyi eszközök	1,193	0,878	-0,31

A társaságok vagyoni helyzetének a fenti mutatók alapján történő valós értékelését némileg torzítja az, hogy a források összetételében a rövid lejáratú kötelezettségek között szerepel olyan

támogatási előleg, amely támogatási összeg már felhasználásra került, a felhasználásról készült pénzügyi elszámolás benyújtásra került, de még nem került elfogadásra a támogatást nyújtó fél által. Ily módon az elszámolás elfogadásáig ezen támogatási előleg összegek rövid lejáratú kötelezettségként kerülnek elszámolásra.

Tekintettel arra, hogy az Anyavállalat alapvetően vagyonkezelő társaság, ezért a vagyonkezelésbe kapott ingatlanok értéke mindig a források értékét fogja növelni, anélkül, hogy a saját tőkére, vagy eredményre hatással lenne. Ily módon ezen mutatók értékelésénél célszerű figyelembe venni az Anyavállalat speciális helyzetét, mely szerint nonprofit, vagyonkezelő társaság.

VI/B. Adósságállományra vonatkozó mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás előző évhez
Hitelfedezeti mutató	követelések/rövid lejáratú köt.	0,346	0,365	0,02
Eladósodottság foka	kötelezettségek / eszközök összesen	85,140	99,129	13,99
Dinamikus likviditás	Üzemi tev. Eredménye / rövid lejáratú kötelezettségek	-0,436	0,001	0,44
Vevői/szállítói állomány aránya	vevők/szállítók	4,681	2,110	-2,57

A társaságok hitelfedezettségi és eladósodottság fokának mutatója, valamint az eladósodottság aránya azért mutat viszonylag negatív képet, mert a rövid lejáratú kötelezettségek között szerepel olyan támogatási előleg, amely támogatási összeg már felhasználásra került, a felhasználásról készült pénzügyi elszámolás benyújtásra került, de még nem fogadta el a támogatást nyújtó fél. Ily módon az elszámolás elfogadásáig ezen támogatási előleg összegek rövid lejáratú kötelezettségként kerülnek elszámolásra.

Ily módon a társaságok vagyoni helyzetét nem valósan tükrözi a fenti képlet.

VI/C. Likviditási mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás előző évhez
Likviditási mutató I.	forgóeszközök/rövid.l.köt	0,471	0,387	-0,08
Likviditási mutató II.	(forgóeszközök-készletek)/rövid lej.köt	0,470	0,387	-0,08
Likviditási mutató III.	(pénzeszközök+értékpapírok)/ rövid lejáratú kötelezettségek	0,467	0,383	-0,08
Likviditási mutató IV.	pénzeszközök/rövid lej.köt	0,467	0,383	-0,08

A társaságok a likviditási mutatók alapján nem tűnnek kellően fizetőképesnek, 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 még nem került elfogadásra a támogatást nyújtó fél által. Ily módon az elszámolás elfogadásáig ezen támogatási előleg összegek rövid lejáratú kötelezettségként kerülnek elszámolásra.

VI/B. A jövedelmi helyzet mutatói

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás előző évhez
Árbevétel arányos üzemi eredmény	Üzemi tevékenység eredménye/értékesítés nettó árbevétele	-60,884	0,075	60,96
Árbevétel arányos adózott eredmény	Adózott eredmény / értékesítés nettó árbevétele	-64,235	0,073	64,31
Tőke arányos üzemi eredmény	Üzemi tevékenység eredménye / Saját tőke	-56,108	0,089	56,20
Eszközarányos üzleti eredmény	Üzemi tevékenység eredménye / eszközök összesen	-0,2676	0,0004	0,27
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE)	Adózott eredmény/saját tőke	-59,197	0,086	59,28
Eszközarányos adózott nyereség (ROA)	Adózott eredmény/eszközök összesen	-0,2823	0,0004	0,28
Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS)	Adózott eredmény/ értékesítés nettó árbevétele	-64,235	0,073	64,31
Adózott eredmény/ Működő tőke	Adózott eredmény/ (forgóeszközök-rövid lejáratú kötelezettségek)	0,869	-0,0008	-0,87
Befektetés megtérülés (ROI)	Adózott eredmény/(saját tőke+Hátrasorolt + Hosszú lejáratú kötelezettségek)	-1,165	0,0017	1,17
Bérarányos jövedelmezőség	Adózás előtti eredmény / bérköltség	-22,179	0,030	22,21
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség	Adózás előtti eredmény / személyi jellegű ráfordítások	-17,827	0,024	17,85

A vállalatcsoport ROE mutatója növekvő értéket mutat az előző évhez viszonyítva, melynek az a magyarázata, hogy a társaságok évről évre egyre nagyobb értékű vagyonkezelt ingatlanokért felelnek, a könyveikben a vagyonkezelt ingatlanok értéke egyre magasabb, ezzel együtt a rövid lejáratú kötelezettség is növekszik. Mindemellett azonban ennek eredményre, saját tőkére gyakorolt hatása nincs, vagyis a tőkemegtérülés a nonprofit vagyonkezelés esetében nem egészen releváns mutató.

Összevont (konszolidált) éves beszámoló kiegészítő mellékletének részletező táblázatai (mellékletek)

1. számú melléklet

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2023. december 31.

2023. éves összevont (konszolidált) beszámoló

Időszak: 2023.január 01.- 2023. december 31.

KONSZOLIDÁLT MÉRLEG "A" változat
ESZKÖZÖK

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	VK NZrt.	Citadella	Összesen	Előkészületi lépések	Tőke konszolidáció	Adósság konszolidáció	Hozam ráfordítás kiszűrése	TAO elsz.	Korrekció	Végleges Konszolidált
a	b										
1.	**A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**	**174 155 815**	**18 972 837**	**193 128 652**	**0**	**-3 000**	**0**	**0**	**0**	**- 3 000**	**193 125 652**
2.	**I. IMMATERIÁLIS JAVAK**	**67 912**	**2 023**	**69 935**							**69 935**
3.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0							0
4.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0							0
5.	Vagyoni értékű jogok	58 759	2 023	60 782							60 782
6.	Szellemi termékek	9 153	0	9 153							9 153
7.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0							0
8.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0							0
9.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0							0
10.	**II. TÁRGYI ESZKÖZÖK**	**174 084 903**	**18 970 814**	**193 055 717**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-**	**193 055 717**
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	79 922 164	94 161	80 016 325							80 016 325
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	368	0	368							368
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	4 698 429	6 944	4 705 373							4 705 373
14.	Tenyészállatok	0	0	0							0
15.	Beruházások, felújítások	77 296 251	18 360 288	95 656 539				0		-	95 656 539
	Ebből:			0							
	VK által számlázott beruh Hálózat ép			0				0			
	VK által számlázott beruh Domain			0				0			
	Citadella által számlázott beruházás	450		450							
16.	Beruházásokra adott előlegek	12 167 691	509 421	12 677 112							12 677 112
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0							0
18.	**III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK**	**3 000**	**0**	**3 000**	**0**	**-3 000**				**- 3 000**	**0**
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	3 000	0	3 000		-3 000				- 3 000	0
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0							0
21.	Egyéb tartós részesedés	0	0	0							0
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0							0
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0							0
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0							0
25.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0							0
26.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0							0
27.	*Tőkekonszolidációs különbözet - leányvállalatokból*	0	0	0							
28.	*Tőkekonszolidációs különbözet - társult vállalkozásokból*	0	0	0							0
29.	**B. FORGÓESZKÖZÖK**	**96 972 267**	**14 526 457**	**111 498 724**	**0**	**0**	**-508**		**0**	**- 508**	**111 498 216**
30.	**I. KÉSZLETEK**	**212 251**	**0**	**212 251**	**0**	**0**	**0**	**0**		**-**	**212 251**
31.	Anyagok	90 398	0	90 398							90 398
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	5 845	0	5 845							5 845
33.	Növendék-, hízó és egyéb állatok	0	0	0							0
34.	Késztermékek	0	0	0							0
35.	Áruk	116 008	0	116 008				0			116 008
36.	Készletekre adott előlegek	0	0	0							0
37.	**II. KÖVETELÉSEK**	**522 627**	**527 906**	**1 050 533**	**0**		**-508**	**0**	**0**	**- 508**	**1 050 025**
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	195 425	4 418	199 843							199 843
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	508	0	508			-508			- 508	0
40.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0							0
41.	Váltókövetelések	0	0	0							0
42.	Egyéb követelések	326 694	523 488	850 182							850 182
43.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0							0
44.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0							0
45.	*Konszolidációból adódó (számított) társasági adó követelés*		0	0						-	0
46.	**III. ÉRTÉKPAPÍROK**	**0**	**0**	**0**	**0**						**0**
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0							0
48.	Egyéb részesedés	0	0	0							0
49.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0							0
50.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0							0
51.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0							0
52.	**IV. PÉNZESZKÖZÖK**	**96 237 389**	**13 998 551**	**110 235 940**	**0**						**110 235 940**
53.	Pénztár, csekkek	9 615	0	9 615							9 615
54.	Bankbetétek	96 227 774	13 998 551	110 226 325							110 226 325
55.	**C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**	**71 214 436**	**306 801**	**71 521 237**	**0**						**71 521 237**
56.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	71 106 891	306 291	71 413 182							71 413 182
57.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	107 545	510	108 055							108 055
58.	Halasztott ráfordítások	0	0	0							0
59.	**ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN**	**342 342 518**	**33 806 095**	**376 148 613**	**0**	**-3 000**	**-508**	**0**	**0**	**-3 508**	**376 145 105**

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2023. december 31.

2023. éves összevont (konszolidált) beszámoló

Időszak: 2023.január 01.- 2023. december 31.

KONSZOLIDÁLT MÉRLEG "A" változat
FORRÁSOK

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Várkapitányság	Citadella	Összesen	Előkészületi lépések	Tőke konszolidáció	Adósság konszolidáció	Hozam ráfordítás kiszűrése	TAO elsz.	Korrekció	Végleges Konszolidált
a	b										
57.	**D. SAJÁT TŐKE**	**1 693 420**	**5 228**	**1 698 648**	**0**	**-5 228**	**0**	**0**	**0**	**- 3 000**	**1 695 648**
58.	I.JEGYZETT TŐKE	207 376	3 000	**210 376**		**-3 000**				- 3 000	207 376
59.	58.sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0		**0**							0
60.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0		**0**							0
61.	III. TŐKETARTALÉK	1 898 188		**1 898 188**							1 898 188
62.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-413 605	2 228	**-411 377**		**-2 228**				- 2 228	-413 605
63.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		**0**							0
64.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0		**0**							0
65.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0		**0**							0
66.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0		**0**							0
67.	VII. *Korrigált* Adózott eredmény	1 461	0	**1 461**						-	1 461
68.	*VIII. Leányvállalati saját tőke változás*			**0**		**2 228**				2 228	2 228
69.	*IX. Konszolidáció miatti változások - adósságkonszolidálás különbözetéből*			**0**							0
70.	*IX. Konszolidáció miatti változások - közbenső eredmény különbözetéből*			**0**							0
71.	*X. Külső tagok részesedése*			**0**						-	0
72.	**E. CÉLTARTALAKOK** (69 - 71.sorok)	**789 383**	**0**	**789 383**	**0**					-	**789 383**
73.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	**0**							0
74.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	789 383	0	**789 383**							789 383
75.	Egyéb céltartalék	0	0	**0**							0
76.	**F. KÖTELEZETTSÉGEK**	**339 148 854**	**33 720 217**	**372 869 071**	**0**		**-508**		**0**	**- 508**	**372 868 563**
77.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	**0**							0
78.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	**0**							0
79.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési visz. lévő vállalkozással sz.	0	0	**0**							0
80.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	**0**							0
81.	*Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból*			**0**							
82.	**II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK**	**84 814 553**	**220 613**	**85 035 166**	**0**						**85 035 166**
83.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	**0**							0
84.	Átváltoztatható kötvények	0	0	**0**							0
85.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	**0**							0
86.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	**0**							0
87.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	**0**							0
88.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	**0**							0
89.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési visz. lévő vállalkozással sz.	0	0	**0**							0
90.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	84 814 553	220 613	**85 035 166**							85 035 166
91.	**III.RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK**	**254 334 301**	**33 499 604**	**287 833 905**	**0**	**0**	**-508**	**0**	**0**	**- 508**	**287 833 397**
92.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	**0**							0
93.	87.sorból: az átváltoztatható kötvények	0	0	**0**							0
94.	Rövid lejáratú hitelel	0	0	**0**							0
95.	Vevőktől kapott előlegek	10 755	0	**10 755**							10 755
96.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	8 838 341	633 543	**9 471 884**						-	9 471 884
97.	Váltótartozások	0	0	**0**						-	0
98.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	508	**508**			**-508**			- 508	0
99.	Rövid lejáratú köt. egyéb részesedési visz. lévő vállalkozással sz.	0	0	**0**							0
100.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	245 485 205	32 865 553	**278 350 758**							278 350 758
101.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	**0**							0
102.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	**0**							0
103.	*Konszolidációból adódó (számított) társasági adó tartozás*			**0**					**0**	-	0
104.	**G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**	**710 861**	**80 650**	**791 511**	**0**	**0**	**0**	**0**		-	**791 511**
105.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	**0**							0
106.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	669 163	17 890	**687 053**				**0**			687 053
107.	Halasztott bevételek	41 698	62 760	**104 458**							104 458
108.	**FORRÁSOK(PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN**	**342 342 518**	**33 806 095**	**376 148 613**	**0**	**-5 228**	**-508**	**0**	**0**	**-3 508**	**376 145 105**

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2023. december 31.

2023. éves összevont (konszolidált) beszámoló

Időszak: 2023.január 01. - 2023. december 31.

Összköltség eljárással készített
KONSZOLIDÁLT EREDMÉNYKIMUTATÁS "A" változat

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Várkapitányság	Citadella	Összesen	Előkészületi lépések	Tőke konszolidáció	Adósság konszolidáció	VK Korrekció / Hozam ráfordítás kiszűrése	TAO elsz.	Végleges Konszolidált
1.	**Belföldi értékesítés árbevétele**	**2 008 415**	**10 133**	**2 018 548**				**-11 407**		**2 007 141**
	Ebből:			0						
	VK pü szolg bev	4 200		4 200				-4 200		
	VK bérl díj (iroda)	4 920		4 920				-4 920		
	VK bérl.díj (parkoló)	1 387		1 387				-1 387		
	VK közvetített szolg bev	0		0				0		
	VK Hálózat építés ELMŰ	0	0	0				0		
	Citadella Műszaki ellenőri feladatok	0	0	0				0		
	Citadella Árellenőrzési feladatok	0	900	900				-900		
2.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0						0
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	**2 008 415**	**10 133**	**2 018 548**	**0**	**0**	**0**	**-11 407**	**0**	**2 007 141**
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása	10 035	0	10 035						10 035
4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	401 147	26 365	427 512						427 512
II.	AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	**411 182**	**26 365**	**437 547**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**437 547**
III.	**EGYÉB BEVÉTELEK**	**11 730 717**	**187 266**	**11 917 983**				**0**		**11 917 983**
	Citadella ktg komp támogatásból			0				0		
	VK bunker bonts tsz Citadella fele			0				0		
	III.sorból: visszaírt értékvesztés	73	0	73						73
III.A	*Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt növelő - konszolidációs különbözet*			0						
5.	Anyagköltség	909 110	266	909 376				0		909 376
	Ebből: Citadella ktg villany			0				0		
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	4 466 701	27 178	4 493 879				-9 570		4 484 309
	Ebből: Citadella ktg pü szolg		4 200	4 200				-4 200	0	
	Citadella bérl díj		4 920	4 920				-4 920		
	Citadella parkolás díj			0				0		
	Egyéb szakértői (közvetített)	450	0	450				-450		
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	146 696	7 507	154 203						154 203
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	23 413	0	23 413						23 413
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	140 032	9 233	149 265				0		149 265
	VK Hálózat építés ELMŰ			0				0		
IV.	ANYAG JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	**5 685 952**	**44 184**	**5 730 136**	**0**	**0**	**0**	**-9 570**	**0**	**5 720 566**
10.	Bérköltség	4 917 556	139 419	5 056 975				-390		5 056 585
	VK pü szolg. Bére			0				0		
	Citaella árell feladatok bére		390	390				-390		
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	626 997	9 629	636 626				-1 395		635 231
	VK pü szolg SZÉP kártya +SZJA			0				0		
	Citaella árell feladatok SZÉP+SZJA		8					-8		
	Citadella parkolás díj		1 387	1 387				-1 387		
12.	Bérjárulékok	711 726	19 190	730 916				-52		730 864
	VK pü szolg SZOCHO			0				0		
	Citaella árell feladatok SZOCHO		52					-52		
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	**6 256 279**	**168 238**	**6 424 517**	**0**	**0**	**0**	**-1 837**	**0**	**6 422 680**
VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	1 567 173	11 074	1 578 247						1 578 247
VII.	**EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK**	**639 404**	**268**	**639 672**				**0**		**639 672**
	VK bunker bonts tsz Citadella fele			0				0		
	VII.sorból: értékvesztés	6 790	0	6 790						6 790
VII.A.	dálás miatt keletkező - eredményt csökkentő - konszolidációs különbözet			0						0
A.	**ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE**	**1 506**	**0**	**1 506**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1 506**
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0						0
	13.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0						0
14.	Részesedéből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0						0
	14.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0						0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származ	0	0	0						0
	15.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0						0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0						0
	16.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0						0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	95	0	95						95
	17.sorból: értékelési különbözet	0	0	0						0
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	**95**	**0**	**95**						**95**
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0						0
	18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0						0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0						0
	19.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0						0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0						0
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0						0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	89	0	89						89
	22.sorból: értékelési különbözet	0	0	0						0
IX.	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI**	**89**	**0**	**89**						**89**
B.	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE**	**6**	**0**	**6**						**6**
C	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY**	**1 512**	**0**	**1 512**						**1 512**
X.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	51	0	51						**51**
X/A	Konszolidálásból adódó (számított) társasági adókülönbözet (±)			0						0
D	**KORRIGÁLT ADÓZOTT EREDMÉNY**	**1 461**	**0**	**1 461**				**0**	**0**	**1 461**

2. számú melléklet

Konszolidált Cash flow kimutatás

adatok e Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2022 Cash-flow	2023 Cash-flow
I.	**Működési cash flow (1-13. sorok)**	**-27 492 928**	**5 444 234**
1.	Adózás előtti eredmény	-1 003 057	1 512
1/a.	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
1/b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben	-28 082 645	71
1/c.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a + 1b)	-29 085 702	1 583
2.	Elszámolt amortizáció	1 471 119	1 578 247
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás	199 277	6 599
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	370 673	-21 118
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-51 557	-6 126
6.	Szállítói kötelezettségek változása	1 358 556	3 878 704
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	17 669 938	10 724 857
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	44 688 620	-49 507 218
9.	Vevőkövetelés változása	771 983	61 999
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-40 461	-271 212
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	-64 845 374	38 997 919
12.	Fizetett adó (nyereség után)	0	0
13.	Fizetett osztalék, részesedés	0	0
II.	**Befektetési cash flow (14-18. sorok)**	**-37 555 045**	**-52 625 744**
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-37 606 602	-52 633 710
15	Befektetett eszközök eladása	51 557	7 966
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök.. törlesztése, beváltása	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	0	0
18.	Kapott osztalék	0	0
III.	**Finanszírozási cash flow (19-28. sorok)**	**37 678 091**	**55 596 777**
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	28 082 645	54 968 215
23.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás)		
24.	Kötvényt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok visszafizetése		
25.	Hitel és kölcsön visszafizetése	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	0	0
27.	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)		
28.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	9 595 446	628 562
IV.	**Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)**	**-27 369 882**	**8 415 267**
29.	Devizás pénzeszközök átértékelése	2	-71
V.	**Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV + 29.)**	**-27 369 880**	**8 415 196**

3. számú melléklet Támogatási szerződések felhasználása az Anyavállalatnál

adatok ezer Ft-ban

Fejlesztési Igazgatóság	Támogatási időszak vége	Támogatás előlege 2023.12.31 nappal	Ebből 2023-ben kapott támogatás	Felhasználás 2023.12.31	Kivezetés támogatás elfogadása miatt 2023.12.31	Felhasználható előleg 2023.12.31
A Nemzetgazdasági Minisztérium Budai Várnegyedbe történő költöztetésének előkészítésével kapcsolatos feladatok	2023.07.31	1 604 760	0	1 604 760	0	0
Budapest I. kerület Csikós udvar - Nyugati kert területén épülő mélygarázs befejezéséhez kapcsolódó kivitelezési munkálatok	2024.12.31	1 300 000	0	1 110 225	0	189 775
A Nemzeti Hauszmann-terv előkészítő munkafolyamatai 2015. évben	2024.12.31	1 617 215	0	1 330 738	0	286 477
Budai Várnegyedben a Királyi Palota épületegyütteshez tartozó Lovarda újjaszületésének biztosítása	2024.05.31	4 329 755	0	4 241 116	0	88 639
A budai Várnegyedben a Főőrségi épület és Stöckl-lépcső újjáépítéséhez szükséges előkészületi munkák, felmérések	2024.04.07	150 000	0	151 890	0	-1 890
A Budavári Palota épületegyütteshez tartozó egykori Főőrségi épület valamint a Stöckl-lépcső rekonstrukciója	2024.04.07	4 221 060	0	4 198 452	0	22 607
Várnegyedben a Királyi Palota épületegyütteséhez tartozó déli összekötő szárny és Szent István terem rekonstrukciója I. ütem	2025.12.31	1 291 640	0	1 186 057	0	105 583
Várnegyedben a Királyi Palota épületegyütteséhez tartozó déli összekötő szárny és Szent István terem rekonstrukciója II. ütem	2025.12.31	7 339 862	0	6 715 464	0	624 399
Akadálymentes kapcsolat létesítése a Palota út - Csikós udvar - Hunyadi udvar teraszai között	2024.12.31	593 400	0	475 881	0	117 519
Akadálymentes közlekedési tengely létesítése II. ütem: a Palota út - Csikós udvar - Hunyadi udvar teraszai között	2024.12.31	2 093 818	0	1 886 094	0	207 724
A budai Várnegyedben a nyugati kert rendezése, Istálló és mélygarázs építése	2025.12.31	18 891 353		13 137 643	0	5 753 709
Palotakert revitalizáció	2025.12.31	9 148 478	0	8 030 695		1 117 783
A budai Várnegyedben a Királyi Palota épületegyütteséhez tartozó "D" épületben a Habsburg Ottó Alapítvány és Hagyaték elhelyezése	2026.12.31	38 889	0	38 889	0	0
Közművek felmérése, tervezése és fejlesztése, 3D alaptérkép készítése	2025.12.31	1 268 525	0	1 264 751	0	3 774
Átfogó fejlesztési masterplan készítése, egységes geodézia alapján	2024.12.31	634 255	0	390 427	0	243 828
Teljes Budavári Palotanegyedet érintő fejlesztések - Várfalak helyreállítása több kivitelezési ütemben	2025.12.31	12 424 730	663 488	6 324 408	0	6 100 322
Budapest I. kerület Palotanegyed közterek, utak helyreállítása fejlesztéshez kapcsolódóan	2024.12.31	500 000	0	426 326	0	73 674
Teljes Budavári Palotanegyedet érintő fejlesztések – Turisztikai célú területrendezés több helyszínen	2025.04.01	227 235	0	194 564	0	32 670
A budai Várnegyedben a Királyi Palota épületegyütteshez tartozó Lovardában új funkció kialakítása	2024.05.31	217 196	0	87 081	0	130 115
A Budavári Palota épületegyütteshez tartozó egykori Főőrségi épületben új funkció kialakítása	2024.05.31	325 947		101 016	0	224 931
Erzsébet Pergola és gyilokjáró	2024.12.31	2 779 855		591 594	0	2 188 261
A Budavári Palota teljes felmérése és halaszthatatlan beruházások előkészítése, sürgős fejlesztések	2026.12.31	7 508 574	0	5 125 961	0	2 382 613
Budapest I. kerület Palotanegyed - Egykori Külügyminisztérium újjáépítésének előkészítési és tervezési munkái	2025.12.31	1 128 420	0	1 113 468	0	14 952
József Főhercegi Palota, Palotakert és Istálló újjáépítése előkészítés	2025.12.31	1 742 030	0	1 224 573	0	517 457
Budapest I. kerület, egykori Honvéd Főparancsnokság újjáépítésének előkészítési és tervezési munkái	2025.12.31	800 000	0	798 448	0	1 552
A Várkertek fejlesztése és a déli várszoknya ütemezett helyreállítása - "A" prioritású területek	2023.03.31	500 000	0	500 000	0	0
A Várkertek fejlesztése és a budai Vár - déli várszoknya ütemezett helyreállítása - "B" prioritású területek	2025.12.31	861 698	0	460 875	0	400 822
A Várkertek fejlesztése és a budai Vár - keleti várszoknya. Szarvas téri "kapu" ütemezett helyreállítása - "C" prioritású területek	2025.12.31	3 630 247	1 055 654	609 979	0	3 020 267
Szökőkutak helyreállítása a Budai Várban: Mátyás-kút és Halászó Fiú szökőkút	2025.12.31	1 141 785	0	1 052 560	0	89 225
Budapest, I. kerület Táncsics Mihály utca 9. szám alatti ingatlant érintő fejlesztések	2024.05.31	1 958 615	0	618 386	0	1 340 229
A budai vár közmű stratégiája	2024.06.30	1 219 333	0	1 018 159	0	201 174
Várkert Bazár és kapcsolódó ingatlanokat érintő fejlesztések	2024.12.31	678 500	260 930	300 037	0	378 463
Turisztikai célú és látogatóirányítási IT fejlesztések	2025.12.31	837 804	0	274 834	0	562 970
Gyalogos kapcsolatok fejlesztése I. ütem	2025.12.31	631 749	0	106 800	0	524 948
Lónyay-Hatvany Villa beruházás befejezésének finanszírozása	2023.12.31	3 906 938	0	3 906 938	0	0
Budai Várőrség (Koronaőrség) ingatlanát érintő fejlesztések előkészítési és tervezési munkái	2023.06.30	349 825	0	349 825	0	0
Honvéd Főparancsnokság ideiglenes fejlesztése és teljes újjáépítése	2025.12.31	14 396 276	2 486 989	10 343 333	0	4 052 944
József Főhercegi Palota, Neoreneszánszkert és istálló újjáépítése - megvalósítás	2025.12.31	22 256 578		14 000 226	0	8 256 352
Budapest I. kerület Palotanegyed - Egykori Külügyminisztérium újjáépítése - megvalósítás	2025.12.31	18 054 991		11 868 963	0	6 186 028
Turisztikai célú területrendezés több helyszínen - kiegészítő turisztikai projektek projektek	2025.12.31	744 310	161 128	117 857	0	626 453
Budapest XI. kerület, Daróczi utca 3. szám alatti telephelyet érintő fejlesztések megvalósítása	2023.07.31	900 000		900 000	0	0
Visegrád 700 fejlesztési program részét képező visegrádi műemlék együttes átfogó rekonstrukciójának előkészítése és megvalósítása	2025.12.31	1 480 000		340 951	0	1 139 049
A Budavári Palota teljes felmérése és halaszthatatlan beruházások megvalósítása (0. ütem II. rész. előkészítése, „A" épület előkészítés és megvalósítás, "B" épület előkészítés és megvalósítás, Orszános és Hunyadi udvar előkészítése, "C,D,E," épületek tervezése, előkészítése).	2026.12.31	18 970 087	10 396 256	4 538 120	0	14 431 967
Az Országos Villamos Teherelosztó ingatlan revitalizációja, a Magyar Nemzeti Levéltár főépületének felújítása és északnyugati szárnyának rekonstrukciója	2026.12.31	23 381	0	12 944	0	10 437
a Várgarázs III. beruházás megvalósítása, a Fehérvári Rondella és Nyugati kert fejlesztése II. finanszírozási ütem	2025.12.31	1 346 500	1 346 500	0	0	1 346 500
Az egykori Vöröskereszt Egylet székház (Külügyminisztérium) újjáépítésének megvalósításának II. finanszírozási üteme	2025.12.31	14 851 500	14 851 500	5 774 658	0	9 076 842
a József Főhercegi Palota, a Neoreneszánsz kert és istálló újjáépítésének rekonstrukciójának II. finanszírozási üteme	2025.12.31	13 062 000	13 062 000	3 150 006	0	9 911 994
Összesen		**203 979 113**	**44 284 445**	**121 995 973**	**0**	**81 983 140**

Tudományos Igazgatóság	Támogatási időszak vége	Támogatás előlege 2023.12.31 nappal	Ebből 2023-ban kapott támogatás	Felhasználás 2023.12.31	Kivezetés támogatás elfogadása miatt 2023.12.31	Felhasználható előleg 2023.12.31
Világörökség GINOP-7.1.6-16	2020.06.30	66 009	0	35 244	0	30 764
Összesen		**66 009**	**0**	**35 244**	**0**	**30 764**

Működési támogatás	Támogatási időszak vége	Támogatás előlege 2023.12.31 nappal	Ebből 2023-ban kapott támogatás	Felhasználás 2023.12.31	Kivezetés támogatás elfogadása miatt 2023.12.31	Felhasználható előleg 2023.12.31
Várkapitányság NZrt. 2023. évi szakmai feladatok ellátása támogatás	2024.06.30	10 683 770	10 683 770	8 629 413		2 054 357
Várkapitányság NZrt. 2022. évi szakmai feladatok ellátása támogatás	2023.06.30	8 388 974	0	8 388 974	0	0
Várkapitányság NZrt. 2021. évi szakmai feladatok ellátása támogatás	2022.12.31	9 506 022		9 506 022	0	0
Várkapitányság NZrt. 2020. évi működési támogatása	2020.12.31	4 654 783	0	4 654 783	0	0
Várkapitányság NZrt. 2019. évi működési támogatása	2020.12.31	6 769 641	0	6 769 641	0	0
Összesen		**40 003 190**	**10 683 770**	**37 948 833**	**0**	**2 054 357**

Mindösszesen		**244 048 312**	**54 968 215**	**159 980 050**	**0**	**84 068 262**

Támogatási szerződések felhasználása leányvállalatnál

adatok e Ft-ban

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