VÁRKAPITÁNYSÁG
NONPROFIT ZRT.

VÁRKAPITÁNYSÁG NONPROFIT ZRT.
2024. évi konszolidált éves beszámoló

Budapest, 2025. május 29.

Vassné Bojta Amina
vezérigazgató

Várkapitányság Nonprofit Zrt. 1014 Budapest, I. bl. Miklós tér 6.
Cg.: 01-10-140096
Adószám: 26592352-2-44

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2024. december 31.

2024. éves konszolidált beszámoló

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

KONSZOLIDÁLT MÉRLEG "A" változat

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2023.12.31 Előző év	2024.12.31 Tárgy év
a	b		
1.	**A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**	**193 125 652**	**253 948 064**
2.	**I. IMMATERIÁLIS JAVAK**	**69 935**	**2 583 103**
3.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0
4.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0
5.	Vagyoni értékű jogok	60 782	2 301 803
6.	Szellemi termékek	9 153	281 300
7.	Üzleti vagy cégérték	0	0
8.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0
9.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0
10.	**II. TÁRGYI ESZKÖZÖK**	**193 055 717**	**251 364 961**
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	80 016 325	82 652 125
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	368	271
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	4 705 373	4 226 082
14.	Tenyészállatok	0	0
15.	Beruházások, felújítások	95 656 539	150 488 362
16.	Beruházásokra adott előlegek	12 677 112	13 998 121
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 vállalkozás	0	0
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0
25.	Befeketett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
26.	Befeketett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0
27.	*Tőkekonszolidációs különbözet - leányvállalatokból*	0	0
28.	*Tőkekonszolidációs különbözet - társult vállalkozásokból*	0	0
29.	**B. FORGÓESZKÖZÖK**	**111 498 216**	**130 576 572**
30.	**I. KÉSZLETEK**	**212 251**	**237 650**
31.	Anyagok	90 398	114 745
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	5 845	3 039
33.	Növendék-, hízó és egyéb állatok	0	0
34.	Késztermékek	0	0
35.	Áruk	116 008	119 866
36.	Készletekre adott előlegek	0	0
37.	**II. KÖVETELÉSEK**	**1 050 025**	**1 801 947**
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	199 843	845 827
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
40.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemb	0	0
41.	Váltókövetelések	0	0
42.	Egyéb követelések	850 182	956 120
43.	Követelések értékelési különbözete	0	0
44.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0
45.	*Konszolidációból adódó (számított) társasági adó követelés*	0	0
46.	**III. ÉRTÉKPAPÍROK**	**0**	**0**
47.	Részsedés 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**	**110 235 940**	**128 536 975**
53.	Pénztár, csekkek	9 615	8 549
54.	Bankbetétek	110 226 325	128 528 426
55.	**C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**	**71 521 237**	**83 279 847**
56.	Bevételek aktv időbeli elhatárolása	71 413 182	83 157 597
57.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	108 055	122 250
58.	Halasztott ráfordítások	0	0
59.	**ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN**	**376 145 105**	**467 804 483**

Budapest, 2025. május 29.

P.H.

Vassne Bojta Amina

Várkapitány Nonprofit Zrt. 1013 Budapest, Ybl Miklós tér 6. 1. Cégj.: 01-10-140096 Adószám: 26592352-2-44

vezérigazgató

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2024. december 31.

2024. éves konszolidált beszámoló
Időszak: 2024. január 01. - 2024. december 31.
KONSZOLIDÁLT MÉRLEG "A" változat
FORRÁSOK

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2023.12.31 Előző év	2024.12.31 Tárgy év
a	b		
57.	**D. SAJÁT TŐKE**	**1 695 648**	**1 696 454**
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. EREDMÉNYTARTALÉK	-413 605	-412 144
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	1 461	806
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 különböze*	0	0
71.	*X. Külső tagok részesedése*	0	0
72.	**E. CÉLTARTALÉKOK** (69.-71.sorok)	**789 383**	**1 241 674**
73.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0
74.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	789 383	1 241 674
75.	Egyéb céltartalék	0	0
76.	**F. KÖTELEZETTSÉGEK**	**372 868 563**	**463 130 712**
77.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
78.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
79.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési visz. lévő vállalkozáss	0	0
80.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0
81.	*Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból*	0	0
82.	**II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK**	**85 035 166**	**86 893 720**
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	85 035 166	86 893 720
91.	**III.RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK**	**287 833 397**	**376 236 992**
92.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0
93.	87.sorból: az átváltoztatható kötvények	0	0
94.	Rövid lejáratú hitelel	0	0
95.	Vevőktől kapott előlegek	10 755	10 880
96.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	9 471 884	7 838 132
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	278 350 758	368 387 980
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**	**791 511**	**1 735 643**
105.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	49 322
106.	Költségek, ráforditások passzív időbeli elhatárolása	687 053	1 062 255
107.	Halasztott bevételek	104 458	624 066
108.	**FORRÁSOK(PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN**	**376 145 105**	**467 804 483**
		0	**0**

Budapest, 2025. május 29.

P.H.

Vassné Dojta Amina
vezérigazgató

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

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2024. december 31.

2024. éves konszolidált beszámoló

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

Összköltség eljárással készített
KONSZOLIDÁLT EREDMÉNYKIMUTATÁS "A" változat

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2023.12.31 Előző év	2024.12.31 Tárgy év
1.	**Belföldi értékesítés árbevétele**	**2 007 141**	**2 873 266**
2.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	**2 007 141**	**2 873 266**
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása	10 035	14 139
4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	427 512	513 932
II.	AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	**437 547**	**528 071**
III.	**EGYÉB BEVÉTELEK**	**11 917 983**	**14 349 572**
	III.sorból: visszaírt értékvesztés	73	5 058
III.A	*Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt növelő - konszolidációs különbözet*	0	0
5.	Anyagköltség	909 376	934 026
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	4 484 309	4 608 908
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	154 203	196 180
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	23 413	54 611
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	149 265	346 444
IV.	ANYAG JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	**5 720 566**	**6 140 169**
10.	Bérköltség	5 056 585	6 298 280
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	635 231	680 630
12.	Bérjárulékok	730 864	883 612
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	**6 422 680**	**7 862 522**
VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	1 578 247	2 921 588
VII.	**EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK**	**639 672**	**825 372**
	VII.sorból: értékvesztés	6 790	3 316
VII.A.	Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt csökkentő - konszolidációs különbözet	0	0
A.	**ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE**	**1 506**	**1 258**
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	2
	16.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
17.	Pénzügyi müveletek egyéb bevételei	95	45
	17.sorból: értékelési különbözet	0	0
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	**95**	**47**
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	383
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0
22.	Pénzügyi müveletek egyéb ráfordításai	89	61
	22.sorból: értékelési különbözet	0	0
IX.	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI**	**89**	**444**
B.	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE**	**6**	**-397**
C	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY**	**1 512**	**861**
X.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	51	55
X/A	Konszolidálásból adódó (számított) társasági adókülönbözet (±)	0	0
D	**KORRIGÁLT ADÓZOTT EREDMÉNY**	**1 461**	**806**

Budapest, 2025.május 29.

P.H.

Vassné Bojta Amina
vezérigazgató

VÁRKAPITÁNYSÁG
NONPROFIT ZRT.

2024. évi
Konszolidált éves beszámoló
Kiegészítő melléklete

Budapest, 2025. május 29.

Vassné Bojta Amina
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:	26592352-9122-573-01
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: Építési és Közlekedési Minisztérium 1054 Budapest, Alkotmány utca 5.
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:

Vassné Bojta Amina	vezérigazgató	2000 Szentendre, Palánta utca 8. A. lház 1.em. 4.ajtó
Dr. Juhász Tünde	felügyelőbizottság elnöke	6800 Hódmezővásárhely, Tisza István utca 26 Fsz.4. ajtó
Kondrik Kornél Péter	felügyelőbizottsági tag	1055 Budapest, Nagy Ignác utca 16. 4.em.5. ajtó
Gombos Márk	felügyelőbizottsági tag	2113 Erdőkertes, Kígyóstó u. 5/C.

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:	28794055-9122-572-01
Adószáma:	28794055-2-41
Jegyzett tőke:	3 000 E Ft
Tulajdonos:	Várkapitányság Nonprofit Zrt.
Saját tőke (2024.12.31.):	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:	MKVK002246
Székhely:	1085 Budapest, Üllői út 16/B 2. em. 11.
Képviseli:	Litvai Enikő Katalin, ügyvezető 2040 Budaörs, Farkasréti út 92.
Kamarai nyilvántartási száma:	MKVK 006506

Az anyavállalati éves beszámoló és a konszolidált beszámoló könyvvizsgálatáért a könyvvizsgáló által felszámított díj 2024. évre 8 712 **ezer** + 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:	2024. december 31.
A Konszolidált éves beszámoló készítés időpontja:	2025. május 31.
A mérleg közzététele:	a tárgyévet követő június 30.

A Konszolidált éves beszámoló aláírására jogosult személy: ***Vassné Bojta Amina vezérigazgató***
A konszolidált beszámoló összeállításáért felelős személy: ***Háy Zsuzsanna mérlegképes könyvelő, regisztrációs száma: 141623***

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 BRUTTÓ ÉRTÉK VÁLTOZÁS	NYITÓ BRUTTÓ ÉRTÉK	NÖVEKEDÉS			CSÖKKENÉS			ZÁRÓ BRUTTÓ ÉRTÉK
		ÚJ BESZERZÉS	VAGYONKE-ZELÉSBE VÉTEL	ÁTVEZETÉS	HIÁNY, SELEJTEZÉS	KIVEZETÉS	ÁTVEZETÉS	
Vagyoni értékű jogok	296 277	3 313 515	0	0	0	0	0	3 609 792
Szellemi termékek	52 540	408 339	0	0	0	0	0	460 879
IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	**348 817**	**3 721 854**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**4 070 671**
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	84 192 806	2 858 318	312 897	0	0	0	0	87 364 021
Műszaki gépek, berendezések	12 674	1 792	0	-1792	0	0	0	12 674
Egyéb gépek, berendezések	4 422 113	602 042	0	1 792	0	0	0	5 025 947
Kisértékű tárgyi eszközök	437 489	61 300	0	0	0	0	0	498 789
Kulturális javak	2 376 828	35 465	0	0	0	-2 500	0	2 409 793
Citadella kapcs.váll.bef.beruh.	18 360 288	-929	0		0	0	0	18 359 359
Citadella kapcs.váll.bef.beruh.	0	929	0	0	0	0		929
Befejezetlen beruházások	77 296 251	62 109 965	0	0	0	-194 996	-7 083 146	132 128 074
Befejezetlen beruházások, MNV-nek átadandó további ingóság	0	0	0		0	0	0	0
Befejezetlen beruházások összesen:	**95 656 539**	**62 109 965**	**0**	**0**	**0**	**-194 996**	**-7 083 146**	150 488 362
Beruházásokra adott előlegek	12 667 112	15 255 923	0	0	0	0	-13 924 914	13 998 121
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	**199 765 561**	**80 889 340**	**312 897**	**0**	**0**	**-197 496**	**-21 008 060**	**259 797 707**

Az immateriális javak bruttó értéke 4 070 671 E Ft, mely 3 380 E Ft értékben tartalmazza a Citadella Vagyonkezelő Nonprofit Kft. könyveiben szereplő vagyoni értékű jogokat.

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó értéke 87 364 021 E Ft, mely 96 060 E Ft értékben tartalmazza a Citadella Vagyonkezelő Nonprofit Kft. könyveiben szereplő vagyonkezelésbe kapott ingatlanok bruttó értékét.

A befejezetlen beruházások értéke a 2024. évben 13 496 786 E Ft összeggel növekedett a leányvállalatnál, így ennek záró egyenlege 31 857 074 E Ft lett.

A Várkapitányság Nonprofit Zrt. esetében ugyanezen a jogcímen 2024. december 31-én nyilvántartott összeg 118 631 288 E Ft. A 2024. évi nyitó egyenleg 77 296 251 E Ft, mely a táblázatban ismertetett bontás szerint összesen 48 613 179 E Ft-tal növekedett, ugyanakkor 7 278 142 E Ft-tal csökkent.

A beruházásokra adott előlegek alakulása sor az együttes adatokat mutatja, mely a Várkapitányság Nonprofit Zrt. 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	235 495	1 072 494	0	0	0	1 307 989	2 301 803
Szellemi termékek	43 387	136 192	0	0	0	179 579	281 300
IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	278 882	1 208 686	0	0	0	1 487 568	2 583 103
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	4 176 481	535 415	0	0	0	4 711 896	82 652 125
Műszaki gépek, berendezések	12 306	97	0		0	12 403	271
Egyéb gépek, berendezések	2 093 568	1 116 090	0	0	0	3 209 658	1 816 289
Kisértékű tárgyi eszközök	437 489	61 300	0	0	0	498 789	0
Kulturális javak	0	0	0		0	0	2 409 793
Citadella kapcs.váll.bef.beruh.	0	0	0	0	0	0	18 359 359
Citadella kapcs.váll.bef.beruh. csökkentő tétel	0	0	0	0	0	0	929
Befejezetlen beruházások	0	0	0	0	0	0	132 128 074
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	150 488 362
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	13 998 121
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	6 719 844	1 712 902	0	0	0	8 432 746	251 364 961

A.2. Értékcsökkenés alakulása

Az Anyavállalat az értékcsökkenést lineáris módon, **2 910 921 e** Ft összegben számolta el a 2024. évben. A leányvállalatnál 2024. évben 10 667 e Ft értékben történt értékcsökkenés elszámolás. Összességében a két Társaság 2 921 588 e Ft értékcsökkenést számolt el 2024. évben.

A.3. Befejezetlen beruházások 2024. 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	33 566
Vagyonkezelt befejezetlen NHT Főőrség	-
Hauszmann projektek befejezetlen beruházásai	102 026 322
Várgarázs II. vagyonkezelt	51 040
Várgarázs III. vagyonkezelt	16 191 509
NGM költözés befejezetlen beruházásai	-
Kisértékű eszköz beruházások	-
Nyugati terület, volt királyi istálló	328 851
Citadella erőd, Citadella sétány	31 857 074
ÖSSZESEN	**150 488 362**

A.4. 2024. évben aktivált beruházások

Újonnan aktivált ingatlanok

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Befejezetlen beruházás értéke
Stöckl-lépcső	943 296
Déli kertek játszótér	39 129
ÖSSZESEN	**982 425**

Értéknövelő beruházások meglévő ingatlanokon:

adatok ezer Ft-ban

Ingatlan megnevezése	Értéknövelő beruházás	Aktivált érték
Talpas utca		5 880
Hegymagas		2 640
De la Motte Palota		1 527
Daróczi		1 338 715
Táncsics M. 9		438 389
OSZK		457
Karakas Pasa Torony		900
VB Északi Palota		100
Mélygarázs Csikós u.		50 197
Karmelita kolostor		2 413
Úri u.	Haydneum tetőfelújítás, Nem VK beruházás	312 897
Kert Szt. Gy. tér		29 558
Főőrség		1 124
Látogatóközpont Szt.Gy.tér		3 993
ÖSSZESEN		2 188 790

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**

MNV Zrt. részére 2024.évben vagyonkezelésből visszaadott ingóságok az Anyavállalatnál:

adatok ezer Ft-ban

Ingatlan megnevezése	Aktivált érték
Kulturális javak	2 500
ÖSSZESEN:	**2 500**

Egyéb eszközaktiválások

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

Egyéb eszközaktiválások saját és vagyonkezelt ingóságokra vonatkozóan

Anyavállalat:

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

Üzemi (üzleti) gépek, berendezések: az év folyamán a Társaság összesen 557 618 ezer Ft értékben aktivált a működéshez szükséges műszereket és berendezéseket.

Irodai, igazgatási berendezések: az év folyamán a Társaság összesen 44 425 ezer Ft értékben aktivált IT eszközöket és egyéb, a működéshez szükséges irodai berendezéseket.

Jármű: az év folyamán a Társaság nem aktivált működéshez szükséges járművet.

Kisértékű egyéb gépek, berendezések: az év folyamán a Társaság összesen 60 927 ezer Ft értékben aktivált kisértékű IT eszközöket, bútorokat és berendezéseket.

A.5. Befektetett eszközöket érintő jelentősebb egyéb mozgások részletezése

Térítés nélküli átadások: - 117 796 ezer Ft, NGM Beruházásszervező NKft.-nél valósult meg (Szentháromság tér)
- 50 000 ezer Ft, ELMŰ közmű átadás (K-0227/2024)
- 27 200 ezer Ft, FCSM közmű átadás (K/317-2023)
Mindösszesen: 194 996 ezer Ft

Várkapitányság Nonprofit Zrt-nél vagyonkezelésben lévő, Budapest I. kerület Úri utca 45. szám alatt található épület tetőszerkezetének felújítása a bérlő által, mely 312 897 ezer Ft-al növelte a vagyonelem értékét.

Nem vagyonkezelt **ingóság értékesítés nem történt 2024-ben.**

Vagyonkezelt kulturális javak állományát csökkentette 2024. évben egy 2 500 ezer Ft értékű „Enkolpion díszdobozban ékszer" elnevezésű vagyonelem.

Leányvállalat

A Citadella Vagyonkezelő Nonprofit Kft. 2 165 e Ft értékben aktivált műszaki gépeket, berendezéseket.

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

Forgóeszközök összetétele

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtételek	Előző év			Tárgyév			Változás	Változás %-ban
	Várkapitány-ság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen	Várkapitány-ság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen		
Készletek	212 251	0	212 251	237 650	0	237 650	25 399	111,97%
Követelések	522 119	527 906	1 050 025	1 385 630	416 317	1 801 947	751 922	171,61%
Konszolidációból adódó (számított) társasági adó követelés	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
Pénzeszközök	96 237 389	13 998 551	110 235 940	113 290 681	15 246 294	128 536 975	18 301 035	116,60%
Összesen	**96 971 759**	**14 526 457**	**111 498 216**	**114 913 961**	**15 662 611**	**130 576 572**	**19 078 356**	**117,11%**

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	90 398	0	90 398	114 745	0	114 745	24 347	126,93%
Befejezetlen termelés és félkész termékek	5 845	0	5 845	3 039	0	3 039	-2 806	-51,99%
Késztermékek	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
Áruk	116 008	0	116 008	119 866	0	119 866	3 858	103,33%
- áruk	99 444	0	99 444	103 302	0	103 302	3 858	103,88%
- 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	0	0	0	-16 526	-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:	**212 251**	**0**	**212 251**	**237 650**	**0**	**237 650**	**25 399**	**111,97%**

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 2025-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

Mérlegtételek	Előző év			Tárgyév			Változás	Változás %-ban
	Várkapitány-ság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen	Várkapitány-ság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen		
Vevők	195 425	4 418	199 843	622 650	223 177	845 827	645 984	423,25%
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	508	0	508	508	0	508	0	100,00%
VK -Citadella kikonszolidálás	-508	0	-508	-508	0	-508	0	100,00%
Egyéb követelések	326 694	523 488	850 182	762 980	193 140	956 120	105 938	112,46%
Citadella - VK konszolidációból adódó (számított) társasági adó követelés	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
Összesen	**522 119**	**527 906**	**1 050 025**	**1 385 630**	**416 317**	**1 801 947**	**751 922**	**171,61%**

A követelések kapcsolt vállalkozással szemben 2024.12.31-i záró értéke a Várkapitányság Nonprofit Zrt-nél 508 E Ft, mely tartalmazza a 2024. december havi számviteli, pénzügyi szolgáltatás díját. Citadella Vagyonkezelő Nonprofit Kft-nek 2024.12.31-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	178 943	84,50%	806 232	94,24%	627 289	450,55%
Határidőn túli:			0			
1-30 nap	12 944	6,11%	19 926	2,33%	6 982	153,94%
31-60 nap	886	0,42%	18 796	2,20%	17 910	2121,44%
61-90 nap	7 884	3,72%	0	0,00%	-7 884	0,00%
91-180 nap	1 964	0,93%	9	0,00%	-1 955	0,46%
181-360 nap	348	0,16%	2 479	0,29%	2 131	712,36%
360 napon túli	8 791	4,15%	8 067	0,94%	-724	91,76%
Korosításba bevont vevők	211 760	100,00%	855 509	100,00%	643 749	404,00%
Értékvesztés számlák miatt	-11 917		-9 682		2 235	81,25%
Mindösszesen vevő követelés	**199 843**		845 827		645 984	423,25%

A vevőkövetelések nyilvántartott év végi záró állománya jelentősen növekedett, melyből határidőn belüli követelés állomány 94,24 %-ot tesz ki. A határidőn túli követelések 5,76 %-ot mutatnak, melynek jelentős része a mérlegkészítésig befolyt.

Követelés kapcsolt vállalkozástól

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtételek	Előző év	Tárgyév	Változás	%
Követelés kapcsolt vállalkozással szemben	508	508	0	100,00%
Összesen	**508**	**508**	**0**	**100,00%**

Értékvesztés Anyavállalatnál

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0
Készlet	0	492	0	492
Vevő követelés	11 917	2 823	5 058	9 682
Összesen	**11 917**	**3 315**	**5 058**	**10 174**

Az Anyavállalt a tárgyévben számviteli politikájával összhangban 3 316 E Ft összegben képzett értékvesztést a vevőkövetelésekre és a shopok elfekvő, több éve nem értékesített árukészletekre. 5 058 E Ft értékben írtuk 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	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
Adott előlegek szolgáltatás miatt	1 766	0	1 766	10 613	0	10 613	8 847	600,96%
Költségvetési kiutalási igény (OEP)	7 810	0	7 810	10 698	0	10 698	2 888	136,98%
Költségvetési kiutalási igény (MÁK)	839	0	839	1 802	0	1 802	963	214,78%
Tartozik jellegű szállítók	4 296	0	4 296	3 310	541	3 851	-445	89,64%
Áthúzódó ÁFA	116 194	2 053	118 247	1 613	14 795	16 408	-101 839	13,88%
ÁFA elszámolási számla	0	506 334	506 334	407 992	173 480	581 472	75 138	114,84%
Önellenőrzési pótlék	762	0	762	0	0	0	-762	-100,00%
Társasági adó	0	716	716	0	781	781	65	109,08%
Iparűzési adó	0	390	390	23	342	365	-25	93,59%
SZJA mvállalói	0	4 817	4 817	0	0	0	-4 817	-100,00%
SZJA munkáltatói	0	339	339	0	0	0	-339	0,00%
TB jár mvállalói	0	3 608	3 608	0	1 063	1 063	-2 545	29,46%
SZOCHO	0	5 225	5 225	0	2 128	2 128	-3 097	40,73%
Innoiváéciós hj	0	6	6	0	10	10	4	33,30%
Fizetett kauciók	193	0	193	193	0	193	0	100,00%
Első Fedezetkezelő	189 406	0	189 406	189 406	0	189 406	0	0,00%
Karyma Systems letétbe helyezés				135 607		135 607	135 607	100,00%
Egyéb követelés (bankkártyás forgalom	5 428	0	5 428	1 723	0	1 723	-3 705	31,74%
Összesen:	**326 694**	**523 488**	**850 182**	**762 980**	**193 140**	**956 120**	*105 938*	**233,55%**

Az egyéb követelések legnagyobb tétele a visszaigényelhető és az áthúzódó áfa összesen értéke 597 880 E Ft. Ezen visszaigényelhető Áfa összegek a 2025. év I. negyedévében visszaigénylésre, illetve a fizetendő Áfa pénzügyi rendezésére felhasználásra kerültek. Az Anya és a leányvállalat 2024. évben havi áfabevallónak minősült.

Az egyéb rövid lejáratú követelések között szerepelnek még a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelővel és a Magyar Államkincstárral szembeni követelések, adók (társasági adó, helyi iparűzési adó), fizetett kauciók, a tartozik jellegű szállítók és egyéb követelések mindösszesen 37 106 E Ft értékben, valamint az Első Fedezetkezelőn keresztül fizetett számlákból a Fedezetkezelőnél maradt garanciális munkákra visszatartott összeg 189 406 E Ft értékben, mely 2025. évben pénzügyileg rendezésre került. Jelentős összeg továbbá a Karima Systems Kft. által kezdeményezett, el nem ismert követelés miatt a Fővárosi Törvényszéknél letétbe helyezett 135 607 E Ft összeg.

B.3. Pénzeszközök

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtételek	Előző év			Tárgyév			Változás	Változás %-ban
	Várkapitányság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen	Várkapitányság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen		
Pénztár	9 615	0	9 615	8 549	0	8 549	-1 066	88,91%
Bankbetétek	96 227 774	13 998 551	110 226 325	113 282 132	15 246 294	128 528 426	18 302 101	116,60%
Összesen	**96 237 389**	**13 998 551**	**110 235 940**	**113 290 681**	**15 246 294**	**128 536 975**	**18 301 035**	**116,60%**

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:	71 106 891	306 291	71 413 182	82 826 961	330 636	83 157 597	11 744 415	**116,45%**
ebből:								
bevételek aktív időbeli elhatárolása	307 771		307 771	235 305		235 305	-72 466	**76,45%**
támogatáshoz kapcsolódó dologi és személyi jellegű ráfordítás felhasználás aktív időbeli elhatárolása	40 773 218	306 291	41 079 509	51 851 723	330 636	52 182 359	11 102 850	**127,03%**
felhalmozási kiadások aktív időbeli elhatárolása	30 025 902		30 025 902	30 739 933		30 739 933	714 031	**102,38%**
Támogatásokhoz kapcsolódó elszámolt értékvesztés	0		0	0		0	0	**0,00%**
Költségek aktív időbeli elhatárolása összesen:	107 545	510	108 055	121 597	653	122 250	14 195	**113,14%**
Halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása összesen:	0		0	0		0	0	**0,00%**
ebből:								
Támogatásokhoz kapcsolódó elszámolt értékcsökkenés	0		0	0		0	0	**0,00%**
Összesen:	**71 214 436**	**306 801**	**71 521 237**	**82 948 558**	**331 289**	**83 279 847**	**11 758 610**	**116,44%**

Az Anyavállalatnál a bevételek aktív időbeli elhatárolásaként került kimutatásra kimutatásra 235 305 E Ft, mely 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 51 851 723 E Ft, míg a Citadella Vagyonkezelő Nonprofit Kft-nél 330 636 E Ft volt.

A költségek aktív időbeli elhatárolása 2024. évben 122 250 E Ft, ezek következő évet érintő távhő alapdíjak, gépjármű-, műtárgy- és vagyonbiztosítási díjak, szoftver éves licence és support díjak, bérleti díjak, cégtár-, jogtár előfizetések.

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	**1 693 420**	**2 228**	**1 695 648**	**1 694 226**	**2 228**	**1 696 454**	**806**	**100,05%**
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	-413 605	2 228	-411 377	-412 144	2 228	-409 916	1 461	99,65%
Lekötött tartalék	0		0	0		0	0	0,00%
Korrigált adózott eredmény	1 461		1 461	806		806	-655	55,17%
Céltartalékok	**789 383**	**0**	**789 383**	**1 241 674**	**0**	**1 241 674**	**452 291**	**157,30%**
Kötelezettségek	**339 148 854**	**33 719 709**	**372 868 563**	**414 190 281**	**48 940 431**	**463 130 712**	**75 041 427**	**122,13%**
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	84 814 553	221 800	85 036 353	86 674 294	219 426	86 893 720	1 859 741	102,19%
Rövid lejáratú kötelezettségek	254 334 301	33 499 604	287 833 905	327 515 987	48 721 513	376 237 500	73 181 686	128,77%
-Konszolidálás miatt közös szállítói kötelezettség	0	-508	-508	0	-508	-508	0	0,00%
Passzív időbeli elhatárolások	710 861	80 650	791 511	1 356 759	378 884	1 735 643	645 898	190,86%
Összesen:	**342 342 518**	**33 802 587**	**376 145 105**	**418 482 940**	**49 321 543**	**467 804 483**	**76 140 422**	**122,24%**

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	-413 605	0	-413 605	-412 144		-412 144
Lekötött tartalék	0	0	0	0	0	0
Korrigált Adózott eredmény	1 461	0	1 461	806	0	806
Leányvállalati saját tőke változás	0	2 228	2 228		2 228	2 228
Saját tőke	**1 693 420**	**2 228**	**1 695 648**	**1 694 226**	**2 228**	**1 696 454**

Leányvállalati saját tőke változás soron a Citadella Vagyonkezelő Nonprofit Kft. 2.228 E Ft értékű eredménytartalékba kerül bemutatásra.

Korrigált adózott eredmény

A tárgyévi konszolidálás utáni korrigált eredmény 806 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	789 383	483 124	30 833	1 241 674
Egyéb céltartalék	0	0	0	0
Összesen:	**789 383**	**483 124**	**30 833**	**1 241 674**

2024. december 31-én a jövőbeni kötelezettségekre képzett céltartalék záró állománya 1 241 674 E Ft.

A korábbi években képzett céltartalékból 2024. év során 30 833 E Ft került visszaírásra, és további 483 124 E Ft céltartalék képzésre került sor, amely a jövőbeni várható kötelezettségeink fedezetére szolgál.

II.F. Kötelezettségek

F.1. Hátrasorolt 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	84 799 385	86 755 958	1 956 573	102,31%
Hosszú lejáratú kölcsön	0	0	0	0,00%
Egyéb hosszú lejáratú (kapott kaució, ajánlati biztosíték, teljesítési biztosíték)	235 781	137 762	-98 019	58,43%
Összesen:	**85 035 166**	**86 893 720**	**1 858 554**	**102,19%**

A 2024. 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 86 536 532 E Ft összegen állt, a leányvállalatnál 219 426 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 2024. december 31-én nem volt.

Vevőktől kapott előlegek Anyavállalatnál

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %-ban
Vevőktől kapott előlegek	10 755	10 880	125	101,16%
Összesen:	**10 755**	**10 880**	**125**	**101,16%**

Az Anyavállalat itt mutatja ki a vagyonkezelésben lévő területekhez (Várkert Bazár multifunkciós terem, Hegymagasi vendégház) kapcsolódóan 2024-ban megkötött bérleti és szolgáltatási szerződéseiben szereplő és 2024-ben megfizetett előlegeket, melyekhez 2025. 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	5 472 115	603 378	6 075 493	3 876 525	2 487 598	6 364 123	288 630	104,75%
30 napon belüli kötelezettségek	3 120 870	30 165	3 151 035	1 197 602	238 451	1 436 053	-1 714 982	45,57%
31-90 nap közötti kötelezettségek	40 992	0	40 992	4 671	6 114	10 785	-30 207	26,31%
91-180 nap közötti kötelezettségek	69 967	0	69 967	131	0	131	-69 836	0,19%
181-360 nap közötti kötelezettségek	360	0	360	1 428	0	1 428	1 068	396,67%
360 napon túli kötelezettségek	134 037	0	134 037	25 612	0	25 612	-108 425	19,11%
Összesen:	**8 838 341**	**633 543**	**9 471 884**	**5 105 969**	**2 732 163**	**7 838 132**	**-1 633 752**	**82,75%**

A kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) mérlegsoron 5 105 969 E Ft tartozás került kimutatásra 2024. december 31-én az Anyavállalatnál, közös tétel nem volt, így

a konszolidált mérlegben a rövid lejáratú kötelezettségek között, mint szállítói tartozás 5 105 969 E Ft-ot tartunk nyilván az Anyavállalatnál.

Citadella Vagyonkezelő Nonprofit Kft-nél a kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) mérlegsoron 2 732 671 E Ft tartozás került kimutatásra 2024. 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 2 732 163 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	123 045	0	123 045	170 937	5 255	176 192	53 147	143,19%
TAO	51	0	51	55	0	55	4	100,00%
Rehabilitációs járulék	8 303	0	8 303	17 469	0	17 469	9 166	210,39%
Cégautóadó	93	0	93	93	0	93	0	100,00%
EKHO	0	0	0	71	0	71	71	100,00%
Nyugdíjbiz.alapot megill.bef	222	0	222	411	0	411	189	185,14%
Szociális hozzájárulás	103 987	0	103 987	145 604	0	145 604	41 617	140,02%
Társadalombiztosítási járulék	136 552	0	136 552	166 273	0	166 273	29 721	121,77%
Szakképzési hozzájárulás	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
Ingatlanforgalmi adó	0	0	0	5	0	5	5	100,00%
ÁFA	644 711	0	644 711	0	0	0	-644 711	100,00%
HIPA	17 037	0	17 037	10 636	0	10 636	-6 401	100,00%
Innovációs hozzájárulás	0	0	0	0	0	0	0	100,00%
Dolgozókkal kapcsolatos kötelezettség	310 822	0	310 822	361 942	0	361 942	51 120	116,45%
Munkavállalóktól levont letiltás	2 108	0	2 108	2 046	0	2 046	-62	97,06%
Kapott kaució	11 474	0	11 474	14 359	0	14 359	2 885	125,14%
Ajánlati Biztosítékok	0	0	0	2 682	0	2 682	2 682	0,00%
Teljesítési és jótelj.garancia	72 272	0	72 272	746	0	746	-71 526	1,03%
Ajándékutalványok	5 037	0	5 037	3 045	0	3 045	-1 992	60,45%
Előleg visszafizetési biztosíték	0	0	0	11 106		11 106	11 106	100,00%
Támogatási előleg	244 048 313	32 865 553	276 913 866	321 300 658	45 983 335	367 283 993	90 370 127	132,63%
Batthány Alapítvány szerz kötelezettség (fedezete az Első Fedezetkezelő / RAW)	0	0	0	189 406	0	189 406	189 406	100,00%
Követel jellegű vevők	1 178	0	1 178	1 585	0	1 585	407	134,55%
Egyéb kötelezettség	0	0	0	9	252	261	261	0,00%
Összesen:	245 485 205	32 865 553	278 350 758	322 399 138	45 988 842	368 387 980	90 037 222	132,35%

A rövid lejáratú kötelezettségek 99,70 % -át, 367 283 993 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 868 115 E Ft. Helyi iparűzési adó fizetési kötelezettséget 10 636 E Ft értékben mutat ki könyveiben az Anyavállalat. A 2025-ben lejáró kauciók értéke 14 359 E Ft, az előlegvisszafizetési és egyéb biztosítékok 13 788 E Ft. Továbbá az Első Fedezetkezelő felé fennálló garanciális javítás fedezetére 189 406 E Ft összeg került kimutatásra, mely kötelezettség 2025.évben pénzügyileg rendezésre került.

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 7 683 E Ft értékben.

II.G. Passzív időbeli elhatárolások

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Előző év			Tárgyév			Változás	Változás %-ban
	Várkapitányság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen	Várkapitányság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen		
Bevétel elhatárolások	0	0	0	49 322	0	49 322	49 322	100,00%
Költség elhatárolások	669 163	17 890	687 053	1 039 623	22 632	1 062 255	375 202	154,61%
Halasztott bevételek összesen	41 698	62 760	104 458	267 814	356 252	624 066	519 608	597,43%
Összesen:	**710 861**	**80 650**	**791 511**	**1 356 759**	**378 884**	**1 735 643**	**944 132**	**219,28%**

Az Anyavállalatnál költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásként 1 039 623 E Ft összeg került kimutatásra, melyek a 2024. gazdasági évet terhelik, azonban 2025. évben kerültek számlázásra, továbbá az aláírt kötelezettségvállalásból adódó, mérlegkészítésig még ki nem számlázott tételek és a 2024. évi teljesítésre vonatkozó prémium, amely a beszámoló elkészültével a Tulajdonosi szervezet engedélyezését követően 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 267 814 E Ft.

A Citadella Vagyonkezelő Nonprofit Kft. esetében a 2024. évi gazdálkodása során költségek passzív időbeli elhatárolásaként kimutatásra kertült 22 632 E Ft, mely a 2024. évet érintő ki nem fizetett prémium, könyvvizsgálati díj, bankköltség. 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 356 252 E Ft.

II. H. Mérlegen kívüli tételek

Mérlegen kívüli tételek a 2024. 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	249 403		249 403	341 741		341 741	92 338	137,02%
Szálláshely szolgáltatás árbevétele	5 657		5 657	8 981		8 981	3 324	158,76%
Shop és Info pont árbevétele	27 394		27 394	62 797		62 797	35 403	229,24%
Tárlatvezetés, idegenvezetés és múzeumpedagógia szolgáltatás árbevétele	82 432		82 432	83 204		83 204	772	100,94%
Koncert és mozi árbevétele	127 683		127 683	124 740		124 740	-2 943	97,70%
Bérleti díjak (ingatlan és egyéb) árbevétele	472 401		472 401	636 052		636 052	163 651	134,64%
Költségtérítések	466 861		466 861	444 648		444 648	-22 213	95,24%
Parkolási díj árbevétele	271 401		271 401	238 367		238 367	-33 034	87,83%
Közvetített szolgáltatás árbevétele	140 126	9 233	149 359	158 836	188 757	347 593	198 234	232,72%
Megrendelésre végzett szolgáltatások árbevétele (takarítás, restaurátori tevékenység)	13 782		13 782	95 528		95 528	81 746	693,14%
Egyéb szolgáltatás bevétele	34 572	900	35 472	31 983	0	31 983	-3 489	90,16%
Jutalék árbevétele	112 503		112 503	462 879		462 879	350 376	411,44%
Pénzügyi szolgáltatás árbevétele	4 200		4 200	4 800		4 800	600	114,29%
Leányvállalat - Anyavállalat egymás felé számlázott tétel	-10 507	-900	-11 407	-10 047	0	-10 047	1 360	88,08%
Konszolidált értékesítés nettó árbevétele összesen:	**1 997 908**	**9 233**	**2 007 141**	**2 684 509**	**188 757**	**2 873 266**	**866 125**	**143,2%**

Az Anyavállalat jelentős értékesítési árbevétele a bérleti díjakból származik, mely a teljes bevétel 22,14 %-át teszi ki, 636 052 E Ft összegben. További jelentős bevétel a kulturális és turisztikai tevékenységek bevétele, 621 463 E Ft. A Társaság által üzemeltetett mélygarázsok parkolási díjbevétele 238 367 E Ft. Az egyéb szolgáltatásoké (pl. hirdetési árbevétel, forgóvilla bevétele, technikusi munkadíj, közvetített szolgáltatások, költségtérítések, logó használati joga) 1 193 874 E Ft. További bevételként jelentkezik a kapcsolt vállalkozás részére végzett pénzügyi szolgáltatás, mely 2024-ben 4 800 E Ft volt.

Kapcsolt vállalkozás részére végzett további szolgáltatások értéke: iroda bérlet 4 920 E Ft, parkoló bérlet 1 256 E Ft, továbbá a korábbi időszakban közvetített szolgáltatásként továbbszámlázott, 2024. évben helyesbített, ELMŰ Hálózat kiépítésének helyesbítése címen továbbszámlázott – 929 E Ft.

Így a kapcsolt vállalkozás részére nyújtott szolgáltatási érték 10 047 E Ft volt.

A Várkapitányság Nonprofit Zrt. és a Citadella Vagyonkezelő Nonprofit Kft. egymással szemben történő számlázása következtében 10 047 E Ft árbevétel kikonszolidálásra került.

A Citadella Vagyonkezelő Nonprofit Kft. 2024. évi árbevétele 188 757 E Ft volt, mely a Citadellán folyó kivitelezési munkákhoz felhasznált közüzemi szolgáltatások díjainak közvetítéséből származott.

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	10 035		10 035	14 139		14 139	4 104	140,90%
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	401 147	26 365	427 512	426 773	87 159	513 932	86 420	120,21%
Aktivált saját teljesítmények összesen:	411 182	26 365	437 547	440 912	87 159	528 071	90 524	120,69%

Saját termelésű készlet állomány változásaként kerülnek kimutatásra azok az anyag jellegű ráfordítások és személyi jellegű ráfordítások, melyek a Társaság által kiadásra kerülő kiadványokhoz közvetlenül kapcsolhatók, azaz a Szt. 51.§ alapján a bekerülési érték részét képezik, az analitika és a főkönyv nem jelentős mértékű eltérése mellett értékük 14 139 e Ft.
Az Anyavállalatnál 2024-ben az alábbi kiadványok készültek el:

- Várépítők magyar és angol nyelvű kiadvány
- Karmelita album 2. magyar és angol nyelvű kiadvány

A tárgyévi együttes bekerülési érték 2024. december 31-én 14 100 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 426 773 E Ft.
A Citadella Vagyonkezelő Nonprofit Kft. esetében 2024. évben kimutatásra került a folyamatban lévő beruházással kapcsolatosan felmerült bérköltség, mint saját előállítású eszközök aktivált értéke 87 159 E Ft.

II/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	7 966		7 966	0		0	-7 966	-100,00%
Leányvállalat felé számlázott beruh ért. Kikonszolidálása	0		0	0		0	0	0,00%
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	3 696		3 696	46 497		46 497	42 801	1258,04%
Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamat	3 165		3 165	4 208		4 208	1 043	132,95%
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék	28 379		28 379	30 793		30 793	2 414	108,51%
Fejlesztési és szakmai feladatok ellátása támogatásokhoz kapcsolódó halasztott bevétel	11 672 561	186 079	11 858 640	13 981 288	204 096	14 185 384	2 326 744	119,62%
Vagyonkezelt ingóságokre képzett bevétel	284	1 187	1 471	0	1 187	1 187	-284	80,69%
Térítés nélküli eszköz átadás	0		0	50 000		50 000	50 000	0,00%
Visszairt értékvesztés	73		73	5 058		5 058	4 985	6928,77%
Linea One Kft. érvényesítésitett bankgarancia összeg			0	17 568		17 568	17 568	100,00%
Egyéb bevételek	14 593	0	14 593	8 877	0	8 877	-5 716	60,83%
Egyéb bevételek összesen:	**11 730 717**	**187 266**	**11 917 983**	**14 144 289**	**205 283**	**14 349 572**	**2 431 589**	**120,40%**

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 13 981 288 E Ft;
- Térítés nélküli eszközátadás, valamint a kötelezettségekre képzett céltartalék feloldásának összege 80 793 E Ft
- Az Anyavállalat előző évben a vevő kintlévőségre képzett értékvesztésből 5 058 E Ft összeget írt vissza;
- Itt kerülnek kimutatásra a káresemények bevételei, kapott bírságok, késedelmi kamatok 50 705 E Ft értékben;
- A Szent István terem garanciális javításával összefüggésben a Linea One Kft. érvényesített bankgarancia bevétele 17 568 E Ft;

- A TB kifizetőhelyhez kapcsolódó bevételek (kifizetőhelyi 1%, apa napra járó költségtérítés), behajtási költségátalány, leltári többlet, túlfizetések stb. összege mindösszesen 8 877 E Ft értékben.

- A Citadella Vagyonkezelő Nonprofit Kft. egyéb bevételei között 2024. évben kimutatásra kerültek a támogatásból finanszírozott adott évi dologi és felhalmozási kiadások 204 096 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
	Várkapitány ság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen	Várkapitány ság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen		
Anyagköltség	909 110	266	909 376	933 409	617	934 026	24 650	102,71%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	4 466 701	27 178	4 493 879	4 586 232	32 396	4 618 628	124 749	102,78%
Egyéb szolgáltatások értéke	146 696	7 507	154 203	185 712	10 468	196 180	41 977	127,22%
Eladott áruk beszerzési értéke	23 413	0	23 413	54 611	0	54 611	31 198	233,25%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	140 032	9 233	149 265	159 758	185 757	345 515	196 250	231,48%
Leányvállalat - Anyavállalat egymás felé számlázott tétel korrekciója	0	-9 570	-9 570	0	-8 791	-8 791	779	91,86%
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	**5 685 952**	**34 614**	**5 720 566**	**5 919 722**	**220 447**	**6 140 169**	**419 603**	107,33%

A Leányvállalat egyéb igénybevett szolgáltatásként számolta el a kapcsolt vállalkozás által nyújtott iroda bérleti és pénzügyi szolgáltatást, összesen 9 720 E Ft értékben.

A Leányvállalt az eladott (közvetített) szolgáltatások között mutatta ki, a kapcsolt vállalkozás által, korábbi időszakban közvetített szolgáltatásként részére továbbszámlázott, 2024. évben helyesbített, ELMŰ Hálózat kiépítésének helyesbítése címen továbbszámlázott – 929 E Ft-ot.

A fenti tételek a konszolidálás során – 8 791 E Ft értékben kikonszolidálásra került.

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	37 142	14	37 156	39 414	6	39 420	2 264	106,09%
Közüzemi költségek	730 421		730 421	719 919		719 919	-10 502	98,56%
VK-Citadella konszolidáció miatt	0		0	0		0	0	0,00%
Gépek, gépjárművek üzemeltetési költségei	22 667		22 667	22 629		22 629	-38	99,83%
Munkaruha, szerszám költségek	53 420	18	53 438	85 747	227	85 974	32 536	160,89%
Nyomtatvány, irodaszer, egyéb anyagok, könyv, folyóirat	10 632	223	10 855	17 974	382	18 356	7 501	169,10%
VK-Citadella konszolidáció miatt	0		0	0		0	0	0,00%
Karbantartási anyagok költségei	54 828		54 828	47 726		47 726	-7 102	87,05%
Egyéb anyag költségek	0	11	11	0	2	2	-9	100,00%
Anyagköltség összesen:	**909 110**	**266**	**909 376**	**933 409**	**617**	**934 026**	**24 650**	**102,71%**

Az Anyavállalat anyagköltségei közül a legjelentősebb a közüzemi díjak, melyek az anyagköltség 77,08 %-át teszik ki, értéke 719 919 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	63 892	0	63 892	13 517		13 517	-50 375	21,16%
Bérleti díjak	316 403	5 676	322 079	208 050	5 854	213 904	-108 175	66,41%
VK-Citadella konszolidáció miatt	0	-4 920	-4 920		-4 920	-4 920	0	100,00%
Karbantartási költségek	1 742 087		1 742 087	2 069 273		2 069 273	327 186	118,78%
Hirdetés, reklám költség	120 339		120 339	142 723		142 723	22 384	118,60%
Oktatás,továbbképzés	28 517		28 517	22 914	3 204	26 118	-2 399	91,59%
Kiküldetési költségek	4 927		4 927	3 778		3 778	-1 149	76,68%
Postaköltség	4 027	94	4 121	4 362	152	4 514	393	109,54%
Távközlési költségek	37 566	1 210	38 776	45 681	1 495	47 176	8 400	121,66%
Fénymásolás,nyomtatás költségei	155		155	8		8	-147	5,16%
Jogtár,cégtár,szaklapok ktgei	4 138		4 138	4 966		4 966	828	120,01%
Szakértői díjak	291 356	20 012	311 368	423 086	21 510	444 596	133 228	142,79%
VK-Citadella konszolidáció miatt	-450	-4 200	-4 650	0	-4 800	-4 800	-150	103,23%
Tudományos, kulturális szakértői szolgáltatások	796 833		796 833	778 658		778 658	-18 175	97,72%
Üzemorvosi szolgáltatás	4 138		4 138	4 341		4 341	203	104,91%
Biztonsági rendszerek üzemeltetése	17 303		17 303	19 852		19 852	2 549	114,73%
Tagdíjak	1 192		1 192	1 348		1 348	156	113,09%
Közüzemi szolgáltatások	560 147		560 147	367 227		367 227	-192 920	65,56%
Őrzés,vagyonvédelem	458 004		458 004	436 364		436 364	-21 640	95,28%
Takarítás	2 904		2 904	15 063		15 063	12 159	518,70%
Mosatás,tisztítás	241		241	193		193	-48	80,08%
Egyéb igénybevett szolgáltatások	12 532	186	12 718	24 828	181	25 009	12 291	196,64%
Igénybevett szolgáltatások értéke összesen:	**4 466 251**	**18 058**	**4 484 309**	**4 586 232**	**22 676**	**4 608 908**	**124 599**	**102,78%**

Az Anyavállalat igénybe vett szolgáltatásai közül a legjelentősebb a karbantartási költségek, mely az igénybe vett szolgáltatások 45,11%-át teszik ki, értéke 2 069 273 E Ft. Jelentősebb tételek még a szakértői díjak, 1 201 744 E Ft összegben. A Citadella Vagyonkezelő Nonprofit Kft. esetében 2024. évben kimutatásra került 5 854 E Ft bérleti díj, melyből 4 920 E Ft került kikonszolidálásra. A leányvállalat 2024. év során elszámolt 21 510 E Ft szakértői díjból - mely a jogi, pénzügyi, könyvvizsgálati díjakat is tartalmazza, - 4 800 E Ft pénzügyi és egyéb szolgáltatási díj kikonszolidálásra került.

Az igénybe vett szolgáltatások közül a legjelentősebb tételek részletezése:

Tudományos, kulturális szakértői díjak

adatok e Ft-ban

Tevékenység megnevezése	Előző év	Tárgy év
Rendezvényszervezés, közreműködés	228 487	254 165
Kiállítás szervezés	0	
Értékesítési ktg-ek (jutalék)	137 488	196 410
Rendezvényen Eü-i szolgáltatás	4 200	4 625
Jogdíjak, felhasználói díjak	9 648	8 278
Hostess szolgáltatás	14 568	16 827
Rendezvénytechnika	53 012	66 224
Kommunikáció	111 589	25 580
Gyártási feladatok, szolgáltatások	225 711	196 892
Egyéb szakértői szolg	12 130	9 657
Összesen	**796 833**	**778 658**

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		
	Várkapitányság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen	Várkapitány-ság NZrt	Citadella NKft	Összesen
Könyvvizsgálat pénzügyi tanácsadás és könyvelés	9 197	9 000	18 197	12 348	8 880	21 228
VK-Citadella konszolidáció miatt		-4 200	-4 200		-4 200	-4 200
Jogi tevékenység	96 960	1 827	98 787	140 173	7 749	147 922
Informatikai szolgáltatás	63 104	0	63 104	191 935	2 984	194 919
Mérnöki tanácsadás	74 075	0	74 075	68 729	0	68 729
Kulturális szakértői szolgáltatás	18 509	0	18 509	0	0	0
Rendezvényen tűzoltó jelenlét	1 451	0	1 451	0	0	0
Tűz-, és munkavédelmi feladatok	876	0	876	0	0	0
Kártevő irtás	12 540	0	12 540	0	0	0
Munkaerő közvetítés	8 129	0	8 129	0	0	0
Berendezési tárgy restaurálás	2 083	0	2 083	0	0	0
Humánpolitikai tanácsadás	0	0	0	6 749	0	6 749
Egyéb szakértői tevékenység	4 432	9 185	13 617	3 152	6 097	9 249
VK-Citadella konszolidáció miatt	-450		-450	0	0	0
Összesen	**290 906**	**15 812**	**306 718**	**423 086**	**21 510**	**444 596**

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	2 994	18	3 012	15 275	18	15 293	12 281	507,74%
Bankköltség	59 821	7 267	67 088	83 619	10 115	93 734	26 646	139,72%
VK. - Citadella konszolidáció miatt	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
Biztosítási díjak	83 881	222	84 103	86 818	335	87 153	3 050	103,63%
Egyéb szolgáltatások értéke összesen:	**146 696**	**7 507**	**154 203**	**185 712**	**10 468**	**196 180**	**41 977**	**127,22%**

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	23 413	0	23 413	54 611	0	54 611	31 198	233,25%
Eladott (közvetített) szolgáltatás	140 032	9 233	149 265	159 758	185 757	345 515	196 250	231,48%
VK. - Citadella konszolidáció miatt	0	0	0	929		929	929	100,00%
Összesen:	**163 445**	**9 233**	**172 678**	**215 298**	**185 757**	**401 055**	**228 377**	**232,26%**

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

Az Anyavállalat az Eladott(közvetített) szolgáltatások között mutatja ki, a kapcsolt vállalkozása felé, korábbi időszakban közvetített szolgáltatásként továbbszámlázott, 2024. évben helyesbített, ELMŰ Hálózat kiépítésének helyesbítése címen továbbszámlázott – 929 E Ft-ot.

A fenti tételek a konszolidálás során 929 E Ft értékben kikonszolidálásra került.

III/D. Személyi jellegű ráfordítások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év			Tárgy év			Változás	Változás %-ban
	Várkapitány ság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen	Várkapitány ság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen		
Bérköltség	4 917 556	139 419	5 056 975	6 085 101	213 179	6 298 280	1 241 305	24,55%
VK - Citadella konszolidáció miatt	0	-390	-390	0	0	0	390	-100,00%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	626 997	9 629	636 626	675 466	6 420	681 886	45 260	7,11%
VK - Citadella konszolidáció miatt		-1 395	-1 395	0	-1 256	-1 256	139	-9,96%
Bérjárulékok	711 726	19 190	730 916	862 387	21 225	883 612	152 696	20,89%
VK - Citadella konszolidáció miatt	0	-52	-52	0	0	0	52	-100,00%
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	**6 256 279**	**166 401**	**6 422 680**	**7 622 954**	**240 824**	**7 862 522**	**1 439 790**	**22,42%**
Záró létszám	537	5	542	596	6	602	60	11,07%
Záró átlagos statisztikai létszám	510,7	5	515,7	580,9	6	586,9	71,2	13,81%

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	Várkapitányság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen	Várkapitányság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen	Várkapitány-ság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen
Szellemi foglalkozású munkavállalók	387,0	6,0	393,0	4 953 272	213 179	5 166 451	549 829	6 420	556 249	701 983	21 225	723 208
VK-Citadella konszolidáció miatt	0,0	0,0	0,0	0	0	0	0	0	-1 256	0	0	0
Fizikai foglalkozású munkavállalók	123,7	0,0	123,7	1 131 829	0	1 131 829	125 637	0	125 637	160 404	0	160 404
Összesen	510,7	6,0	516,7	6 085 101	213 179	6 298 280	675 466	6 420	680 630	862 387	21 225	883 612

Az Anyavállalat a Citadella Vagyonkezelő Kft. részére 1 256 E Ft összegben nyújtott parkolási szolgáltatást, amely kikonszolidálásra került.

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)	46 309	34 424	80 733	44 230	29 981	74 211	-6 522	91,92%
Igazgatóság	44 921	0	44 921	40 830	0	40 830	-4 091	90,89%
Felügyelő Bizottság	20 015	19 974	39 989	19 800	19 974	39 774	-215	99,46%
Összesen:	**111 245**	**54 398**	**165 643**	**104 860**	**49 955**	**154 815**	**-10 828**	**93,46%**

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
	Várkapitány ság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen	Várkapitány ság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen		
Saját eszközök értékcsökkenése	3 113	0	3 113	608	0	608	-2 505	19,53%
Támogatásból beszerzett eszközök értékcsökkenése	279 719	9 887	289 606	1 655 822	9 480	1 665 302	1 375 696	575,02%
Vagyonkezelt eszközök értékcsökkenése	1 284 341	1 187	1 285 528	1 254 491	1 187	1 255 678	-29 850	97,68%
Értékcsökkenés összesen:	**1 567 173**	**11 074**	**1 578 247**	**2 910 921**	**10 667**	**2 921 588**	**1 343 341**	**185,12%**

A Társaság lineáris leírási kulcsot alkalmazva számol értékcsökkenést.

III/F. Egyéb ráfordítások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év			Tárgy év			Változás	Változás %-ban
	Várkapitány ság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen	Várkapitány ság NZrt.	Citadella Nkft	Összesen		
Értékesített bef.eszk.könyv.szerinti értéke	1 840		1 840			0	-1 840	-100,00%
VK - Citadella konszolidáció miatt	0					0	0	0,00%
Káreseményekkel kapcsolatos fizetések	790		790	26 446		26 446	25 656	3347,59%
Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések	1 638	1	1 639	5 264	38	5 302	3 663	323,49%
Önellenőrzési pótlék	208		208	3 118		3 118	2 910	1499,04%
Iparűzési adó	18 717		18 717	30 920	48	30 968	12 251	100,00%
Cégautó adó	370		370	370		370	0	100,00%
Gépjárműadó	68		68	66		66	-2	97,06%
Építményadó						0	0	0,00%
Innovációs hozzájárulás		2	2			0	-2	0,00%
Turisztikai hozzájárulás	204		204	332		332	128	162,75%
Követelések értékvesztése	6 790		6 790	2 823		2 823	-3 967	41,58%
Készletek értékvesztése				492		492	492	0,00%
Céltartalék a várható költségek miatt	7 261		7 261	483 084		483 084	475 823	6653,13%
Térítés nélküli átadás miatt fizetendő ÁFA	8 065		8 065	1 552		1 552	-6 513	19,24%
Arányosításos ÁFA vissza nem igényelhető része	143 064		143 064	185 190		185 190	42 126	129,45%
Térítés nélküli tárgyi eszköz átadás	25 719		25 719	85 278		85 278	59 559	331,58%
Terven felüli écs						0	0	0,00%
Vagyonkezelt eszközzel kapcsolatos ráforditások	1 299		1 299			0	-1 299	0,00%
Egyéb vagyonnal kapcsolatos ráforditás						0	0	0,00%
Előző éveket érintő támogatás renezése	423 027	262	423 289			0	-423 289	100,00%
Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke	189		189	279		279	90	147,62%
Selejtezett immatjav.tárgyi eszközök ráforditása				25		25	25	
Behajthatatlan követelés leírt összege	137		137	29		29	-108	21,17%
Kerekítési különbözet és egyéb	18	3	21	17	1	18	-3	85,71%
Összesen	**639 404**	**268**	**639 672**	**825 285**	**87**	**825 372**	**187 540**	**129,03%**

Az Anyavállalat a központi költségekre vonatkozóan arányosítja az Áfát, ennek 2024. évi értéke 185 190 E Ft. 2024. évben a várható kötelezettségekre képzett céltartalék összege 483 084 E Ft. Tárgyévben a követelések értékvesztése 2 823 E Ft volt. A térítés nélküli tárgyi eszközök átadásának értéke 85 278 E Ft, az ezzel összefüggő fizetendő ÁFA összege 1 552 E Ft volt.

III/G. Pénzügyi műveletek bevételei

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás	Változás %-ban
Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	95	47	-48	49,47%
Külföldi pénzértékre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség	0	0	0	-
Év végi értékelés miatti árfolyamnyeresége	0	0	0	-
Pénzügyi műveletek bevételei	**95**	**47**	**-48**	**49,47%**

III/H. Pénzügyi műveletek ráfordításai

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás	Változás %-ban
Egyéb fizetendő kamat	0	444	444	100,00%
Külföldi pénzértékre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamveszteség	85	0	-85	0,00%
Év végi értékelés miatti árfolyamveszteség	4	0	-4	0,00%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	**89**	**444**	**355**	**498,88%**

IV. Társasági adó

Konszolidált Társasági adó számítás

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Adózás előtti eredmény	**1 512**	**861**
Adóalap növelő tételek		
-Értékcsökkenés és kivezetés a Sztv.szerint	1 607 105	3 006 891
-Nem a vállalkozás bevételszerzési tevékenységéhez kapcsolódó ráfordítás	0	0
-Céltartalék képzés	7 261	483 124
-Jogerős határozatban megállapított bírság	0	0
-Adóévben elengedett követelés	137	29
-Elszámolt értékvesztés követelésre	6 790	2 823
Növelő tételek összesen	**1 621 293**	**3 492 867**
Adóalap csökkentő tételek		
-Értékcsökkenés és kivezetés a Tao.szerint	1 360 395	2 782 206
-Céltartalék felhasználás	28 379	30 833
-Követelés ÉV visszaírás (14.sor)	73	5 058
-adóell során megállapitott adóévi bevételként, vagy ktg csökkentéseként elszámolt összeg (rehab)	0	0
-TAO 7§ ty. pont (DÖSZ)	233 354	675 000
Csökkentő tételek összesen	**1 622 201**	**3 493 097**
Adóalap	**604**	**631**
Számított adó	54	57
Adómentesség Tao tv. 20 § (1) bekezdése alapján	3	2
Társasági adó	**51**	**55**
Konszolidálásból származó társasági adó különbözet	**0**	**0**
Adózott eredmény	**1 461**	**806**

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, míg 2024. gazdasági évben 675 000 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 2 666 312 E Ft átvihető.

A Citadella Vagyonkezelő Nonprofit Kft. esetében 2023. évben, valamint 2024. 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	0,451	0,363	-0,09
Kötelezettségek aránya	kötelezettségek/források	99,129	99,001	-0,13
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya	hosszú lejáratú köt./források	22,607	18,575	-4,03
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	rövid lejáratú köt./források	76,522	80,426	3,90
Befektetett eszközök fedezete	saját tőke/ befektetett eszközök	0,878	0,668	-0,21
Tartósan befektetett eszközök aránya	befektetett eszközök / eszközök összesen	51,343	54,285	2,94
Forgóeszközök aránya	forgóeszközk / eszközök összesen	29,642	27,913	-1,73
Tárgyi eszközök fedezettsége	saját tőke / tárgyi eszközök	0,878	0,675	-0,20

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.	0,365	0,479	0,11
Eladósodottság foka	kötelezettségek / eszközök összesen	99,129	99,001	-0,13
Dinamikus likviditás	Üzemi tev. Eredménye / rövid lejáratú kötelezettségek	0,000	0,000	0,00
Vevői/szállítói állomány aránya	vevők/szállítók	2,110	10,791	8,68

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	0,387	0,347	-0,04
Likviditási mutató II.	(forgóeszközök-készletek)/rövid lej.köt	0,387	0,346	-0,04
Likviditási mutató III.	(pénzeszközök+értékpapírok)/ rövid lejáratú kötelezettségek	0,383	0,342	-0,04
Likviditási mutató IV.	pénzeszközök/rövid lej.köt	0,383	0,342	-0,04

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	0,075	0,044	-0,03
Árbevétel arányos adózott eredmény	Adózott eredmény / értékesítés nettó árbevétele	0,073	0,028	-0,04
Tőke arányos üzemi eredmény	Üzemi tevékenység eredménye / Saját tőke	0,089	0,074	-0,01
Eszközarányos üzleti eredmény	Üzemi tevékenység eredménye / eszközök összesen	0,0004	0,0003	0,00
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE)	Adózott eredmény/saját tőke	0,086	0,048	-0,04
Eszközarányos adózott nyereség (ROA)	Adózott eredmény/eszközök összesen	0,0004	0,0002	0,00
Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS)	Adózott eredmény/ értékesítés nettó árbevétele	0,073	0,028	-0,04
Adózott eredmény/ Működő tőke	Adózott eredmény/ (forgóeszközök-rövid lejáratú kötelezettségek)	-0,0008	-0,0003	0,00
Befektetés megtérülés (ROI)	Adózott eredmény/(saját tőke+Hátrasorolt + Hosszú lejáratú kötelezettségek)	0,0017	0,0009	0,00
Bérarányos jövedelmezőség	Adózás előtti eredmény / bérköltség	0,030	0,014	-0,02
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség	Adózás előtti eredmény / személyi jellegű ráfordítások	0,024	0,011	-0,01

A vállalatcsoport ROE mutatója csökkent 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: 2024. december 31.

2024. éves összevont (konszolidált) beszámoló

Időszak: 2024. január 01.- 2024. 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**	**220 619 913**	**33 331 151**	**253 951 064**	**0**	**-3 000**	**0**	**0**	**0**	**- 3 000**	**253 948 064**
2.	**I. IMMATERIÁLIS JAVAK**	**2 582 770**	**333**	**2 583 103**							**2 583 103**
3.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0							0
4.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0							0
5.	Vagyoni értékű jogok	2 301 470	333	2 301 803							2 301 803
6.	Szellemi termékek	281 300	0	281 300							281 300
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**	**218 034 143**	**33 330 818**	**251 364 961**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-**	**251 364 961**
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	82 559 151	92 974	82 652 125							82 652 125
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	271	0	271							271
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	4 224 763	1 319	4 226 082							4 226 082
14.	Tenyészállatok	0	0	0							0
15.	Beruházások, felújítások	118 631 288	31 857 074	150 488 362				0		-	150 488 362
	Ebből:			0				0			0
	VK által számlázott beruh Hálózat épí	0	-929	-929				0			-929
	VK által számlázott beruh Domain	0	0	0				0			0
	Citadella által számlázott beruházás	0	0	0				0			0
16.	Beruházásokra adott előlegek	12 618 670	1 379 451	13 998 121				0			13 998 121
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0				0			0
18.	**III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK**	**3 000**	**0**	**3 000**	**0**	**-3 000**		**0**		**- 3 000**	**0**
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	3 000	0	3 000		-3 000		0		- 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 - leány vállalatokból*	0	0	0							0
28.	*Tőkekonszolidációs különbözet - társult vállalkozásokból*	0	0	0							0
29.	**B. FORGÓESZKÖZÖK**	**114 914 469**	**15 662 611**	**130 577 080**	**0**	**0**	**-508**		**0**	**- 508**	**130 576 572**
30.	**I. KÉSZLETEK**	**237 650**	**0**	**237 650**	**0**	**0**	**0**	**0**		**-**	**237 650**
31.	Anyagok	114 745	0	114 745							114 745
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	3 039	0	3 039							3 039
33.	Növendék-, hízó és egyéb állatok	0	0	0							0
34.	Késztermékek	0	0	0							0
35.	Áruk	119 866	0	119 866				0			119 866
36.	Készletekre adott előlegek	0	0	0							0
37.	**II. KÖVETELÉSEK**	**1 386 138**	**416 317**	**1 802 455**	**0**		**-508**	**0**	**0**	**- 508**	**1 801 947**
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	622 650	223 177	845 827							845 827
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	762 980	193 140	956 120							956 120
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**	**113 290 681**	**15 246 294**	**128 536 975**	**0**						**128 536 975**
53.	Pénztár, csekkek	8 549	0	8 549							8 549
54.	Bankbetétek	113 282 132	15 246 294	128 528 426							128 528 426
55.	**C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**	**82 948 558**	**331 289**	**83 279 847**	**0**						**83 279 847**
56.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	82 826 961	330 636	83 157 597							83 157 597
57.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	121 597	653	122 250							122 250
58.	Halasztott ráfordítások	0	0	0							0
59.	**ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN**	**[illegible]**	**49 325 051**	**467 807 991**	**0**	**-3 000**	**-508**	**0**	**0**	**-3 508**	**467 804 483**

Budapest, 2025. május 29.

P.H.

Vassné Bejda Anikó
vezérigazgató

Várkapitányság Nonprofit Zrt. 1013 Budapest, I. bl. Miklós tér 6. Cég.: 01-10-140096 Adószám: 26592352-2-44

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2024. december 31.

2024. éves összevont (konszolidált) beszámoló

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

KONSZOLIDÁLT MÉRLEG "A" változat
FORRÁSOK

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										
57.	**D. SAJÁT TŐKE**	1 694 226	5 228	1 699 454	0	-5 228	0	0	0	- 3 000	3 389 908
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	-412 144	2 228	-409 916		-2 228				- 2 228	-412 144
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	806	0	806						-	806
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)	1 241 674	0	1 241 674	0					-	1 241 674
73.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0							0
74.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	1 241 674	0	1 241 674							1 241 674
75.	Egyéb céltartalék	0	0	0							0
76.	**F. KÖTELEZETTSÉGEK**	414 190 281	48 940 939	463 131 220	0		-508		0	- 508	463 130 712
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							0
82.	**II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK**	86 674 294	219 426	86 893 720	0						86 893 720
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	86 674 294	219 426	86 893 720							86 893 720
91.	**III.RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK**	327 515 987	48 721 513	376 237 500	0	0	-508	0	0	- 508	376 236 992
92.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0							0
93.	87.sorból: az átváltoztatható kötvények	0	0	0							0
94.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0							10 880
95.	Vevőktől kapott előlegek	10 880	0	10 880							7 838 132
96.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	5 105 969	2 732 163	7 838 132						-	0
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	322 399 138	45 988 842	368 387 980							368 387 980
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**	1 356 759	378 884	1 735 643	0	0	0	0		-	1 735 643
105.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	49 322	0	49 322							49 322
106.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 039 623	22 632	1 062 255				0			1 062 255
107.	Halasztott bevételek	267 814	356 252	624 066							624 066
108.	**FORRÁSOK(PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN**	416 482 940	49 325 051	467 807 991	0	-5 228	-508	0	0	-3 508	467 804 483
		0	0	0							0

Budapest, 2025. május 29.

P.H.

Vassné Bojta Amina
vezérigazgató

Várkapitányság Nonprofit Zrt. 1013 Budapest, Ybl Miklós tér 9. Cégj.: 01-10-140096 Adószám: 26592352-2-44

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2024. december 31.

2024. éves összevont (konszolidált) beszámoló

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

Összköltség eljárással készített
KONSZOLIDÁLT EREDMÉNYKIMUTATÁS "A" változat

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Várkapitányság	Citadella	Összesen	Előkészítési lépések	Tőke konszolidáció	Adósság konszolidáció	VK Korrekció / Hozam ráfordítás kiszűrése	TAO elsz.	Végleges Konszolidált
1.	**Belföldi értékesítés árbevétele**	**2 694 556**	**188 757**	**2 883 313**				**-10 047**		**2 873 266**
	Ebből:			0						0
	VK pü szolg. bev	4 800		4 800				-4 800	0	0
	VK bérl.díj (iroda)	4 920		4 920				-4 920	0	0
	VK bérl.díj (parkoló)	1 256		1 256				-1 256	0	0
	VK közvetített szolg. bev			0				0		0
	VK Hálózat építés ELMŰ	-929	0	-929				929	0	0
	Citadella Műszaki ellenőri feladatok	0	0	0				0		0
	Citadella Arellenőrzési feladatok	0	0	0				0		0
2.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0						0
I.	**ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE**	**2 694 556**	**188 757**	**2 883 313**	**0**	**0**	**0**	**-10 047**	**0**	**2 873 266**
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása	14 139	0	14 139						14 139
4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	426 773	87 159	513 932						513 932
II.	**AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE**	**440 912**	**87 159**	**528 071**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**528 071**
III.	**EGYÉB BEVÉTELEK**	**14 144 289**	**205 283**	**14 349 572**				**0**		**14 349 572**
	Citadella ktg kompenzáció támogatásból	0		0				0		0
	VK bunker bonts tsz Citadella felé	0		0				0		0
	III.sorból: visszaírt értékvesztés	5 058	0	5 058						5 058
IIIA	*Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt növelő - konszolidációs különbözet*			0						0
5.	Anyagköltség	933 409	617	934 026				0		934 026
	Ebből: Citadella ktg villany	0	0	0				0		0
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	4 586 232	32 396	4 618 628				-9 720	0	4 608 908
	Ebből: Citadella ktg pü szolg	0	4 800	4 800				-4 800	0	0
	Citadella bérl díj (iroda)	0	4 920	4 920				-4 920	0	0
	Citadella parkolás díj	0	0	0						0
	Egyéb szakértői (közvetített)	0	0	0				0		0
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	185 712	10 468	196 180						196 180
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	54 611	0	54 611						54 611
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	159 758	185 757	345 515				929	0	346 444
	VK Hálózat építés ELMŰ	-929		-929				929	0	0
IV.	ANYAG JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	**5 919 732**	**229 238**	**6 148 960**	**0**	**0**	**0**	**-8 791**	**0**	**6 140 169**
10.	Bérköltség	6 085 101	213 179	6 298 280				0		6 298 280
	VK pü szolg. Béru	0	0	0				0		0
	Citadella árell feladatok bére	0	0	0				0		0
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	675 466	6 420	681 886				-1 256		680 630
	Ebből: VK pü szolg SZÉP kártya +SZJA	0		0				0		0
	Citadella árell feladatok SZÉP+SZJA	0	0					0		0
	Citadella parkolás díj	0	1 256	1 256				-1 256	0	0
12.	Bérjárulékok	862 387	21 225	883 612				0		883 612
	VK pü szolg SZOCHO			0				0		0
	Citadella árell feladatok SZOCHO	0	0					0		0
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	**7 622 954**	**240 824**	**7 863 778**	**0**	**0**	**0**	**-1 256**	**0**	**7 862 522**
VI.	**ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS**	2 910 921	10 667	2 921 588						2 921 588
VII.	**EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK**	**825 285**	**87**	**825 372**				**0**		**825 372**
	VK bunker bonts tsz Citadella felé	**0**	**0**	0				0		0
	VII.sorból: értékvesztés	3 316	0	3 316						3 316
VII.A.	Adósság miatt keletkező - eredményt csökkentő - konszolidációs különbözet			0						0
A.	**ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE**	**875**	**383**	**1 258**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1 258**
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0						0
	13.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0						0
14.	Részesedésből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0						0
	14.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0						0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó	0	0	0						0
	15.sorból kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0						0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	2	0	2						2
	16.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0						0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	45	0	45						45
	17.sorból: értékelési különbözet	0	0	0						0
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	**47**	**0**	**47**						**47**
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	383	383						383
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0						0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	61	0	61						61
	22.sorból: értékelési különbözet	0	0	0						0
IX.	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI**	**61**	**383**	**444**						**444**
B.	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE**	**-14**	**-383**	**-397**						**-397**
C	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY**	**861**	**0**	**861**						**861**
X.	**ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG**	55	0	55						55
X/A	Konszolidálásból adódó (számított) társasági adókülönbözet (±)			0						0
D	**KORRIGÁLT ADÓZOTT EREDMÉNY**	**806**	**0**	**806**				**0**	**0**	**806**

Budapest, 2025.05.29

P.H.

Vissné Bojta Anna
vezérigazgató

Várkapitányság Nonprofit Zrt. 1013 Budapest, Ybl Miklós tér 9. 1. Cg.: 01-10-140096 Adószám: 26592352-2-44

2. számú melléklet

Konszolidált Cash flow kimutatás

adatok e Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2023 Cash-flow	2024 Cash-flow
I.	**Működési cash flow (1-13. sorok)**	**5 444 234**	**-1 427 654**
1.	Adózás előtti eredmény	1 512	861
1/a.	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	475 404
1/b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben	71	-475 404
1/c.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a + 1b)	1 583	861
2.	Elszámolt amortizáció	1 578 247	2 921 588
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás	6 599	-1 742
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	-21 118	452 291
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-6 126	
6.	Szállítói kötelezettségek változása	3 878 704	-1 633 752
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	10 724 857	8 423 158
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	-49 507 218	944 132
9.	Vevőkövetelés változása	61 999	-644 734
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-271 212	-130 846
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	38 997 919	-11 758 610
12.	Fizetett adó (nyereség után)	0	
13.	Fizetett osztalék, részesedés	0	
II.	**Befektetési cash flow (14-18. sorok)**	**-52 625 744**	**-63 743 999**
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-52 633 710	-63 743 999
15	Befektetett eszközök eladása	7 966	
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök.. törlesztése, beváltása	0	
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	0	
18.	Kapott osztalék	0	
III.	**Finanszírozási cash flow (19-28. sorok)**	**55 596 777**	**83 472 688**
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	0	
20.	Kötvényt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	0	
21.	Hitel és kölcsön felvétele	0	
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz	54 968 215	81 612 947
23.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás)		
24.	Kötvényt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok visszafizetése		
25.	Hitel és kölcsön visszafizetése		
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz		
27.	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)		
28.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	628 562	1 859 741
IV.	**Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)**	**8 415 267**	**18 301 035**
29.	Devizás pénzeszközök átértékelése	-71	0
V.	**Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV + 29.)**	**8 415 196**	**18 301 035**

3. számú melléklet Támogatási szerződések felhasználása az Anyavállalatnál

adatok ezer Ft-ban

Fejlesztési Igazgatóság	Támogatási időszak vége	Támogatás előlege 2024.12.31 nappal	Ebből 2024-ben kapott támogatás	Felhasználás 2024.12.31	Kivezetés támogatás elfogadása miatt 2024.12.31	Felhasználható előleg 2024.12.31
A Nemzetgazdasági Minisztérium budai Várnegyeden történő elhelyezése	2023.12.31	1 604 760	0	1 604 760	0	0
Budapest I. kerület Csikós udvar - Nyugati kert területén épülő mélygarázs befejezéséhez kapc	2025.06.30	1 300 000	0	1 126 249	0	173 751
A Nemzeti Hauszmann-terv előkészítő munkafolyamatai	2025.06.30	1 617 215	0	1 382 221	0	234 994
A budai Várnegyedben a Királyi Palota épületegyütteséhez tartozó egykori Lovarda újjáépítése	2025.12.31	4 329 755	0	4 231 168	0	98 587
A budai Várnegyedben a Főőrségi épület és Stöckl-lépcső újjáépítéséhez szükséges előkészületi munkák, felmérésekkivitelezés	2024.04.07	150 000	0	150 000	0	98 587
A Budavári Palota épületegyütteshez tartozó egykori Főőrségi épület valamint a Stöckl-lépcső é	2025.06.30	4 221 060	0	4 212 566	0	98 587
A budai Várnegyedben a Királyi Palota épületegyütteséhez tartozó déli összekötő szárny és Szen	2025.12.31	1 291 640	0	1 276 821	0	14 819
Déli összekötő szárny és Szent István terem rekonstrukciója II.ütem	2025.12.31	7 339 862	0	6 636 839	0	703 023
Akadálymentes közlekedési tengely létesítése a Palota út -Csikós udvar - Hunyadi udvar terasz	2025.06.30	593 400	0	494 874	0	98 526
Akadálymentes közlekedési tengely létesítése: a Palota-út – Csikós udvar – Hunyadi udvar – ter	2025.06.30	2 093 818	0	1 886 383	0	207 435
Várgarázs III., Fehérvári Rondella és Nyugati kertek I. sz. fin.	2025.12.31	18 891 353	0	16 110 734	0	2 780 619
Palotakert revitalizáció	2025.12.31	9 148 478	0	8 088 630	0	1 059 848
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	1 059 848
Közművek felmérése, 3D digitális térkép készítése, rekonstrukció és fejlesztés	2025.12.31	1 268 525	0	1 268 522	0	3
Átfogó fejlesztési masterplan készítése egységes geodézia alapján	2025.12.31	634 255	0	405 782	0	228 473
Teljes Budavári Palotanegyedet érintő fejlesztések – Várfalak helyreállítása több kivitelezési üte	2025.12.31	12 424 730	0	8 020 275	0	4 404 455
Budapest I. kerület Palota negyed Közterek, utak helyreállítása fejlesztésekhez kapcsolódóan	2025.12.31	500 000	0	429 337	0	70 663
Teljes Budavári Palotanegyedet érintő fejlesztések - Turisztikai célú területrendezése több helyr	2025.04.01	227 235	0	202 717	0	24 517
A budai Várnegyedben a Királyi Palota épületegyütteshez tartozó Lovardában új funkció kialak	2025.12.31	217 196	0	111 519	0	105 678
A Budavári Palota épületegyütteshez tartozó egykori Főőrségi épületben új funkció kialakítása	2025.06.30	325 947	0	127 076	0	198 872
Erzsébet Királyné Pergola rekonstrukciója és Gvilokiáró kiépítése	2028.12.31	2 779 855	0	528 927	0	2 250 928
A Budavári Palota teljes felmérése és halaszthatatlan beruházások előkészítése, sürgős fejleszté	2026.12.31	7 508 574	0	6 209 082	0	1 299 492
Budapest I. kerület Palotanegyed – Egykori Külügyminisztérium újjaépítésének előkészítési és t	2025.12.31	1 128 420	0	1 107 970	0	20 450
József Főhercegi Palota, Palotakert és Istálló újjáépítése előkészítés	2025.12.31	1 742 030	0	1 572 474	0	169 556
Budapest I. kerület Palotanegyed-Egykori Honvéd Főparancsnokság újjáépítésének előkészítése	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	499 604	0	499 604	0	0
A Várkertek fejlesztése és a budai Vár - keleti várszoknya "B" prioritású területek fejlesztése, r	2025.12.31	861 698	0	650 704	0	210 994
A Várkertek fejlesztése és a budai Vár - keleti várszoknya- Szarvas téri "kapu" ütemezett helyre	2027.12.31	4 542 247	912	855 184	0	3 687 063
Szökőkutak helyreállítása a Budai Várban: Mátyás-kút és Halászó Fiú szökőkút	2025.06.30	1 141 785	0	1 056 507	0	85 278
Táncsics 9. középtávú fejlesztés	2024.11.01	1 958 615	0	619 175	0	1 339 440
A budai vár köznű stratégiája	2025.12.31	1 219 333	0	1 217 895	0	1 438
Várkert Bazár és kapcsolódó ingatlanokat érintő fejlesztések	2028.12.31	678 500	0	300 047	0	378 453
Turisztikai célú IT	2025.12.31	837 804	0	743 962	0	93 841
Gyalogos kapcsolatok fejlesztése I. ütem	2025.12.31	631 749	0	119 102	0	512 647
Az Országos Villamos Tehermentő ingatlan revitalizációja, a Magyar Nemzeti Levéltár főépüle	2026.12.31	23 381	0	12 944	0	10 437
Lónyay-Hatvany Villa beruházás befejezésének finanszírozása	2023.12.31	0	0	3 906 938	0	0
Budai Várőrség (Koronaőrség) ingatlanát érintő fejlesztések előkészítési és tervezési munkái	2023.06.30	0	0	349 825	3 906 938	0
Budapest I. kerület Palotanegyed – Egykori Honvéd Főparancsnokság újjáépítésének előkészíté	2026.09.30	32 535 911	18 139 635	16 096 148	349 825	16 439 764
József Főhercegi Palota, Neoreneszánsz kert újjáépítése I. finanszírozási ütem	2025.12.31	22 256 578	0	17 311 488	0	4 945 089
Budapest I. kerület Palotanegyed - Egykori Külügyminisztérium újjáépítése - megvalósítás	2025.12.31	18 054 991	0	12 622 729	0	5 432 262
Turisztikai célú területrendezés több helyszínen – kiegészítő turisztikai projektek	2025.12.31	1 114 700	370 390	895 036	0	219 664
Daróczi utca 3. szám alatti telephelyet érintő fejlesztések megvalósítása	2023.07.31	900 000	0	900 000	0	0
Visegrád 700 fejlesztési program részét képező műemlékegyüttes rekonstrukció előkészítés	2026.12.31	1 480 000	0	447 401	0	1 032 599
Budavári Palota teljes felmérése és halaszthatatlan beruházások előkészítése, megvalósítása	2028.12.31	34 426 923	15 456 836	14 674 656	0	19 752 267
a Várgarázs III. beruházás megvalósítása, a Fehérvári Rondella és Nyugati kert fejlesztése II. fi	2025.12.31	8 382 500	7 036 000	2 960 481	0	5 422 019
Az egykori Vöröskereszt Egylet székház (Külügyminisztérium) újjáépítésének megvalósításána	2025.12.31	26 277 000	11 425 500	20 377 636	0	5 899 364
a József Főhercegi Palota, a Neoreneszánsz kert és istálló újjáépítésének rekonstrukciójának II.	2025.12.31	23 812 500	10 750 500	6 542 578	0	17 269 922
Budavári Palota fejlesztése - Közmű kivitelezés II. ütem	2028.12.31	4 447 223	4 447 223	23 580	0	4 423 642
A Nemzeti Hauszmann Program II. üteméhez kapcsolódó organizáció és BIM (Building Inform	2027.12.31	442 398	442 398	221 440	0	220 957
Összesen		**268 702 435**	**68 069 393**	**171 427 324**	**4 256 763**	**102 780 402**

Tudományos Igazgatóság	Támogatási időszak vége	Támogatás előlege 2024.12.31 nappal	Ebből 2024-ben kapott támogatás	Felhasználás 2024.12.31	Kivezetés támogatás elfogadása miatt 2024.12.31	Felhasználható előleg 2024.12.31
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 2024.12.31 nappal	Ebből 2024-ben kapott támogatás	Felhasználás 2024.12.31	Kivezetés támogatás elfogadása miatt 2024.12.31	Felhasználható előleg 2024.12.31
eVKSZ üzemeltetés előkészítés	2025.03.31	500 000	500 000	128 529	0	371 471
Habsburg kripta feltárás	2025.05.31	7 176	7 175	6 477	0	479
Várkapitányság NZrt. 2023. évi szakmai feladatok ellátása támogatás	2025.60.30	12 021 849	12 126 120	11 403 153	0	618 695
Várkapitányság NZrt. 2023. évi szakmai feladatok ellátása támogatás	2024.06.30	10 683 770	0	9 089 992	0	1 593 778
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	0	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		**52 532 214**	**12 633 295**	**49 947 571**	**0**	**2 584 424**

Mindösszesen		**321 300 658**	**80 702 687**	**221 410 139**	**4 256 763**	**105 395 590**

Támogatási szerződések felhasználása leányvállalatnál

adatok e Ft-ban

Támogatás tárgya	Támogatási időszak vége	Támogatási előleg összesen	Felhasználás 2020. évben	Felhasználás 2021. évben	Felhasználás 2022. évben	Felhasználás 2023. évben	Felhasználás 2024. évben	Felhasználható előleg
Magyar Szabadságharcosok Múzeuma létrehozásához szükséges beruházás, valamint a Citadella sétány hosszútávú megújítása kivitelezési és lebonyolítói feladatok	2026. 06.31.	2 370 550	9 854	1 103 474	602 219	115 101	250 965	288 937
Szabadság Bástyája kiállítás elnyerséséhez kapcsolódóan a Citadella eród helyreállítása, megújítása kivitelezési és lebonyolítói feladatok	2026.06.31.	43 213 402	0	1 353 166	6 374 326	8 945 254	13 902 422	12 638 234
GFSZF2216 sz. támogatói szerződés 2024. évi működési támogatás	2024.12.31	400 000	-	-	-	-	400 000	0
Összesen		45 983 952	9 854	2 456 640	6 976 545	9 060 355	14 553 387	12 927 171