Nemzeti Örökségvédelmi
Fejlesztési Nonprofit Kft.

NÖF NEMZETI ÖRÖKSÉGVÉDELMI FEJLESZTÉSI NONPROFIT KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE 2023.

Beszámolási időszak kezdete: 2023.01.01

Beszámolási időszak vége: 2023.12.31

Statisztikai számjele: 23176605-9103-572-01

Cégjegyzék száma: 01-09-324951

Kelt: Budapest, 2024……..

.....

A vállalkozás vezetője

Oláh Zsanett
ügyvezető

Tartalomjegyzék

1. Általános rész ... 3
1.1. A Társaság fontosabb adatai: ... 3
1.2. A Társaság alapítása és jellemzői ... 3
1.3. A Társaság működése ... 6
1.4. A Társaság tulajdonosainak adatai ... 7
1.5. Képviseletre jogosultak ... 7
1.6. Vezető tisztségviselők, a felügyelőbizottság tagjai ... 7
1.7. Kapcsolt, társult és egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozások ... 8
2. Beszámoló készítésre vonatkozó információk ... 9
2.1. A Társaság által alkalmazott számviteli politika meghatározó elemei ... 9
2.2. A Társaság által alkalmazott értékelési eljárások ... 10
2.3. A valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése ... 10
2.4. A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók létszámának és javadalmazásának bemutatása ... 12
2.5. A vezető tisztségviselőkkel és a felügyelőbizottság tagjaival kapcsolatos adatok ... 13
3. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések ... 14
3.1. Eszközök ... 14
3.1.1 Befektetett eszközök bruttó értékének és értékcsökkenési leírásának alakulása ... 14
3.1.2. Elszámolt értékcsökkenési leírás, leírási módonként ... 15
3.1.3. Értékhelyesbítés ... 15
3.1.4. Készletek alakulásának részletezése ... 15
3.1.5. A követelések értékvesztésének bemutatása ... 16
3.1.6. Bevételek aktív időbeli elhatárolásának részletezése ... 16
3.1.7. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának részletezése ... 16
3.1.7. Halasztott ráfordítások részletezése ... 17
3.2. Források ... 17
3.2.1. A saját tőke üzleti éven belüli változása ... 17
3.2.2. A lekötött tartalék jogcímenkénti bemutatása ... 17
3.2.3. A céltartalékképzés és -felhasználás részletezése ... 17
3.2.4. Hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása ... 18
3.2.5. Bevételek passzív időbeli elhatárolása ... 20
3.2.6. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása ... 20
3.2.7. Halasztott bevételek ... 21
3.3. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések ... 21
3.3.1. Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként ... 21
3.3.2. Egyéb bevételek ... 21

3.3.3. Igénybe vett szolgáltatások 22
3.3.4. Egyéb ráfordítások 22
3.3.5. A társasági adóalap megállapításánál a módosító tételek ismertetése. 23
4. Környezetvédelmet érintő információk 24
5. Cash flow kimutatás 25
6. Mérlegfordulónap utáni lényeges események 26

1. Általános rész

1.1. A Társaság fontosabb adatai:

A Társaság neve:	NÖF Nemzeti Örökségvédelmi Fejlesztési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
A Társaság jogi formája:	Korlátolt Felelősségű Társaság
Alapítás időpontja:	2011.02.14.
A Társaság székhelye:	1113 Budapest Daróczi út 3.
A Társaság internet címe:	www.nof.hu
A Társaság ügyvezetője:	Oláh Zsanett Jogviszony kezdete: 2022/12/01
A Társaság jegyzett tőkéje:	10 700 000 Ft
A Társaság statisztikai jelzőszáma:	23176605-9103-572-01
A Társaság adószáma:	23176605-2-43 A Társaság adóügyeiben a NAV Közép-magyarországi Regionális Igazgatósága az illetékes. A Társaság nem élvez adókedvezményt.
A Társaság főtevékenysége:	Történelmi hely, építmény, egyéb látványosság működtetése (TEÁOR 9103)

1.2. A Társaság alapítása és jellemzői

A NÖF Nemzeti Örökségvédelmi Fejlesztési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság jogelődje a Sopronbánfalvai Kolostor Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság, amely 2011. március 10-én jött létre. Alapítója és 100%-os üzletrészének tulajdonosa ekkor az Eszterháza Kulturális, Kutató- és Fesztiválközpont Közhasznú Nonprofit Kft volt, aki felett a tulajdonosi jogokat a Miniszterelnökség gyakorolta, képviseletében az 1/2014. (VII.23.) MvM utasítás 4. sz. függeléke alapján, a Miniszterelnökség Társasági portfólió kezeléséért felelős helyettes államtitkára járt el.

Az egyes központi hivatalok és költségvetési szervi formában működő minisztériumi háttérintézmények felülvizsgálatával összefüggő jogutódlásáról, valamint egyes közfeladatok átvételéről szóló 378/2016. (XII. 2.) Kormányrendelet 2017. szeptember 16-ai hatályba lépett módosításának értelmében a Korm. rendelet az alábbiak szerint rendelkezik a Társaság tevékenységi köréről, valamint a névváltozásról, miszerint a Társaság új neve Nemzeti Örökségvédelmi Fejlesztési Nonprofit Kft.

A kormányrendelet az alábbiakat rögzítette:

1. § Az egyes központi hivatalok és költségvetési szervi formában működő minisztériumi háttérintézmények felülvizsgálatával összefüggő jogutódlásáról, valamint egyes közfeladatok átvételéről szóló 378/2016. (XII. 2.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 34. §-a a következő (4a) bekezdéssel egészül ki:

„(4a) A (4) bekezdéstől eltérően a Nemzeti Kastélyprogram és a Nemzeti Várprogram vonatkozásában a Nemzeti Örökségvédelmi Fejlesztési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (a továbbiakban: Nemzeti Örökségvédelmi Fejlesztési Nkft.) látja el közfeladatként a (4) bekezdés d)-f) és h)-k) pontja szerinti feladatokat."

2. § A Korm. rendelet 30. alcíme a következő 37/A. és 37/B. §-sal egészül ki:

„37/A. § A Nemzeti Örökségvédelmi Fejlesztési Nkft. látja el közfeladatként a Budapest I. kerület, Színház utca 1-3. és 5-11. szám alatti, a Budapest I. kerület, Úri utca 45. szám alatti, valamint a Budapest VIII. kerület, Reviczky utca 6. és Múzeum utca 17. szám alatti ingatlan tekintetében az üzemeltetési és létesítménygazdálkodási feladatokat.

37/B. § A Nemzeti Örökségvédelmi Fejlesztési Nkft. a 34. § (4a) bekezdésében meghatározott feladatok tekintetében a Budavári Nkft., a 37/A. §-ban meghatározott feladatok tekintetében a Miniszterelnökség jogutódja. A jogutódlásra a 2. §-t, a 3. § (1) és (6) bekezdését, az 5-6. §-t, valamint a 7/A. § (4) bekezdését megfelelően alkalmazni kell."

2017. december 27-ei hatállyal az Eszterháza Kulturális, Kutató- és Fesztiválközpont Közhasznú Nonprofit Kft., mint a Sopronbánfalvai Kolostor Nonprofit Kft 100%-os üzletrészének tulajdonosa (a továbbiakban: Egyedüli Tag) 1/2017. (XII.27.) számú határozatában döntött az üzletrésze 6.300.000 Ft (5.300.000 Ft pénzbeli és 1.000.000 Ft nem pénzbeli hozzájárulásból álló), illetve 700.000 Ft összegű pénzbeli hozzájárulásból álló törzsbetéten alapuló üzletrészekre történő felosztásáról, átruházás céljából.

Az 1.000.000 Ft összegű apport a Sopronbánfalvi Kolostor Nonprofit Kft. és a tulajdonos „NISTEMA" Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. (az Eszterháza Kulturális Kutató- és Fesztiválközpont Közhasznú Nonprofit Kft. jogelődje) között E2/2014. számon 2014. szeptember 30-án kötött Kölcsönkeret szerződésen alapult. A kölcsön előzménye az volt, hogy egyrészt a BLUE Faktor Pénzügyi Szolgáltató Zrt. a Sopronbánfalvi Kolostor Nonprofit Kft.-vel szemben fennálló követelését a tulajdonos „NISTEMA" Kereskedelmi és Szolgáltató Kft-re engedményezte, másrészt a Sopronbánfalvi Kolostor Nonprofit Kft-nek további tartozása is volt – bérleti díj jogcímen – a tulajdonos felé. A tulajdonos, a „NISTEMA" Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. ezen tartozások rendezésére kölcsönt nyújtott a Sopronbánfalvi Kolostor Nonprofit Kft-nek az említett kölcsönszerződés keretében.

A „NISTEMA" Kereskedelmi és Szolgáltatási Kft. 2/2015. (02.09.) számú alapítói határozatában úgy döntött, hogy 40.000.000 Ft értékben megemeli a Sopronbánfali Kolostor Nonprofit Kft. saját tőkéjét, 20.000.000 Ft értékben apport, 20.000.000 Ft értékben pedig készpénz formájában. A 20.000.000 Ft értékű apportból 1.000.000 Ft a jegyzett tőke emelésére szolgált, a további 19.000.000 Ft értékű apport és 20.00.000 Ft értékű készpénz pedig a tőketartalékba került. Az apport a „NISTEMA" Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. E2/2014. számú kölcsönszerződésen alapuló kölcsön követelését tartalmazta.

Az 1/2017. (XII.27.) számú taggyűlési határozat szerint az Eszterháza Kulturális, Kutató- és Fesztiválközpont Közhasznú Nonprofit Kft. egyedüli tag eladta és a Magyar Állam megvásárolta az Egyedüli Tag tulajdonában lévő 6.300.000 Ft összegű törzsbetéten alapuló üzletrészét az erre vonatkozó üzletrész adás-vételi szerződés szerint. Az üzletrész tulajdonjoga a határozat keltének napján átszállt a Magyar Államra.

Mindezt az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény 29.§ (3.) bek. alapján a Magyar Állam nevében eljáró Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. Igazgatóságának 764/2017.(XII. 13.). sz határozatában foglaltak alapján határozta el. A Magyar Állam nevében eljáró Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. meghatalmazása alapján a Miniszterelnökség nevében Lázár János Miniszterelnökséget vezető Miniszter járt el az adásvétel során, mint Vevő.

A Magyar Állam az 1/2017. XII. 28-ai taggyűlési határozata szerint a Magyar Állam Tag összesen 437.000.000 Ft pénzbeli vagyoni hozzájárulást bocsátott a Társaság rendelkezésére olyan módon, hogy a Társaság törzstőkéjét 3.700.000 Ft-tal felemelte, míg a pénzbeli vagyoni hozzájárulás fennmaradó (azaz a 3.700.000 Ft-ot meghaladó) része a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számviteli törvény) 36. § (1) bekezdés b) pontja alapján a Társaság tőketartalékába került elhelyezésre. A Magyar Állam Tag a fenti pénzbeli vagyoni hozzájárulást 2017. december 31. napjáig a Társaság pénzforgalmi számlájára átutalással megfizette. A tőkeemelés eredményeként a Társaság törzstőkéje 7.000.000 Ft-ról 10.700.000 Ft-ra a Magyar Állam törzsbetétje pedig ennek megfelelően 6.300.000 Ft-ról 10.000.000 Ft-ra növekedett.

A 2/2017. (XII.28.) számú taggyűlési határozat értelmében megállapításra került, hogy a Társaság törzstőkéje 10.700.000 Ft, amely 9.700.000 Ft pénzbeli betétből, 1.000.000 Ft nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásból áll. A Magyar Állam törzsbetéte 10.000.000 Ft, amely 9.000.000 Ft pénzbeli betétből, 1.000.000 Ft nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásból áll. Az Eszterháza Kulturális, Kutató- és Fesztiválközpont Közhasznú Nonprofit Kft. törzsbetéte 700.000 Ft, amely teljes egészében pénzbeli betétből állt. Társaság 10.000.000 Ft törzsbetéttel 2018.02.14-ei bejegyzéssel 93,5 %-ban állami tulajdonba került, azaz a többségi üzletrész tulajdonosa a Magyar Állam. Az állami szerepvállalás minősített többségű befolyás.

Az 1/2018. (IV.4.) számú taggyűlési határozat szerint a Magyar Állam megvásárolta az Eszterháza Kulturális, Kutató- és Fesztiválközpont Közhasznú Nonprofit Kft. tulajdonában lévő 700.000 Ft összegű törzsbetéten alapuló üzletrészét az erre vonatkozó üzletrész-adásvételi szerződés szerint. Az üzletrész tulajdonjoga átszállt a Magyar Államra. 2018. április 4-i hatállyal a NÖF Nonprofit Kft. tulajdonosa 100%-ban a Magyar Állam.

A Helikon Kastélymúzeum Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság feladatainak a NÖF Nemzeti Örökségvédelmi Fejlesztési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság részére történő átadásáról, valamint a turisztikai térségek meghatározásáról szóló 429/2020. (IX. 14.) Korm. rendelet módosításáról szóló 517/2022. (XII. 13.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 1. § (1) bekezdésében a Kormány elrendelte, hogy 2023. január 1. napjától a NÖF Nonprofit Kft. a turisztikai térségek meghatározásáról szóló 429/2020. (IX. 14.) Korm. rendelet szerint kijelölt szervezetként a Helikon Nonprofit Kft. jogutódja a turisztikai térségek fejlesztésének állami feladatairól szóló 2016. évi CLVI. törvény hatálya alá tartozó feladatok tekintetében.

A Korm. rendelet 1. §. (2) bekezdése szerint a jogutódlás tárgyát képezi a feladatok ellátásával összefüggő valamennyi jogviszony, így különösen a vagyoni jogok és kötelezettségek, az átvett feladatok ellátásához szükséges ingó eszközállomány, a feladatok ellátásával kapcsolatban kötött szerződésekből eredő jogok és kötelezettségek, valamint a feladatokat ellátó munkavállalók feletti munkáltató jogok gyakorlása és kötelezettségek tejlesítése. A Korm. rendelet 1. §. (4) bekezdése szerint a feladatokhoz kapcsolódó vagyoni és jogok és kötelezettségek, ingó eszközállomány, szerződésekből eredő jogok és kötelezettségek ellenérték nélkül szállnak át a NÖF Nonprofit Kft-re.

A fentiekre való tekintettel az alábbi táblázatban részletezett eszközök és kötelezettségek kerültek a NÖF Nonprofit Kft. könyveiben 2023.01.01-én nyilvántartásba vételre. A gazdasági esemény elszámolására a

számvitelről szóló 2000. évi C. törvény térítés nélkül átvett eszközökre, valamint átvállalt kötelezettségekre vonatkozó könyvelési szabályai szerint került sor.

adatok millió Ft

Sor-szám	A tétel megnevezése	Összeg	Sor-szám	A tétel megnevezése	Összeg
A.	**Befektetett eszközök**	**10 039**	**F.**	**Kötelezettségek**	**17 204**
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	26	I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	10 013	II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	4 466
	ebből: átvett vagyonkezelt eszközök	4 466		ebből: átvett vagyonkezelt eszközök kötelezettsége	4 466
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	12 738
B.	**Forgóeszközök**	**7 201**	**G.**	**Passzív időbeli elhatárolások**	**0**
I.	KÉSZLETEK	23			
II.	KÖVETELÉSEK	367			
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	0			
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	6 811			
C.	**Aktív időbeli elhatárolások**	**2**			
	Eszközök összesen	**17 242**		**Források összesen**	**17 204**

Az Építési és Közlekedési Minisztérium 10/2022. (XII.21.) sz. Alapítói Határozatában a Magyar Állam nevében, mint a Helikon Nonprofit Kft. feletti – az egyes állami tulajdonban álló gazdasági társaságok felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összeségét gyakorló személyek kijelöléséről szóló 1/2022. (V.26.) GFM rendelet 1. melléklet VI. 9. pontja alapján – tulajdonosi jogok gyakorlójaként, a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:109. § (4) bekezdése alapján, a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 98.§ (1) bekezdésére, a veszélyhelyzettel összefüggő átmeneti szabályokról szóló 2021. év XCIX. törvény 80.§ (1) bekezdésére és a Társaság Alapító Okiratának 9.1.11. pontjára figyelemmel elrendelte a Helikon Nonprofit Kft. jogutód nélküli megszűntetését végelszámolással. A végelszámolás kezdő időpontja 2023. január 01-je. Végelszámolóként a Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft.-t (Eu.egys.azon.: HUOCCSZ.01-09-994411; 1097 Budapest, Könyves Kálmán körút 12-14) választotta, 2023. december 31-éig a végelszámolás nem zárult le.

A jogutódlással kapcsolatos elszámolások a végelszámolás befejezését követően kerülhetnek véglegesítésre.

1.3. A Társaság működése

A Társaság üzleti modelljét alapvetően a vonatkozó kormányhatározatokban megfogalmazott hosszú távú célok, feladatok határozzák meg. Várak és kastélyok üzemeltetése és hasznosítása, valamint ezzel összefüggésben, ezen feladatok magasabb szintű teljesítése érdekében végzett beruházás fejlesztési tevékenységek elvégzése.

A Társaság alapvető célja és feladata a rendelkezésre álló források minél hatékonyabb felhasználása, a meghatározott célok elérése és a feladatok teljesítése érdekében. A Társaságnak nem üzleti célja a jelentős nyereség elérése.

A beruházási tevékenység finanszírozása nem a Társaság saját forrásaiból, hanem EU-s, illetve hazai forrású támogatási szerződések keretében valósult meg. Ezek műszaki tartalma, költségvetése jogszabályok, illetve az egyes támogatási szerződések által meghatározott, azaz egy adott költségkereten

és a megvalósításra rendelkezésre álló időkereten belül kell egy meghatározott műszaki tartalmat (építési kivitelezés, eszközök beszerzése stb.) megvalósítani. Ettől eltérni csak a támogatási szerződés módosításával, illetve szükség esetén az adott támogatás megemelésével vagy további támogatások megszerzésével lehet.

A Társaság vagyonkezelésben lévő ingatlanok üzemeltetése szintén a Magyar Állam támogatási forrásaiból valósul meg, melyet a saját tevékenységeinkből származó árbevétel egészít ki (múzeumi belépők, ajándékboltok, kávézók üzemeltetése stb.). Az üzemeltetési tevékenység tervezése és végrehajtása során figyelemmel kell lenni az egyes támogatásokból megvalósult beruházások kapcsán a fenntartási időszakra (általában 5 év) vállalt indikátorok teljesítésére, a teljesítést biztosító tevékenységek tervezésére, eredményes végrehajtására.

1.4. A Társaság tulajdonosainak adatai

Magyar Állam (100%) – Tulajdonosi joggyakorló Építési és Közlekedési Minisztérium	1054 Budapest, Alkotmány utca 5.

1.5. Képviseletre jogosultak

Oláh Zsanett Jogviszony kezdete: 2022/12/01 Jogviszony vége:	2091 Etyek, Kökényes utca 17.

1.6. Vezető tisztségviselők, a felügyelőbizottság tagjai

A Társaság vezető tisztségviselője 2022. december 1-től Oláh Zsanett ügyvezető.

Bordás Gábor (an.: Rácz Gabriella)	8200 Veszprém, Céhház utca 4. A. épület Jogviszony kezdete: 2022/08/01 Jogviszony vége:
Dr. Patay Géza (an.: Wekerle Alexandra)	1025 Budapest, Gábor Áron utca 12. Jogviszony kezdete: 2022/08/01 Jogviszony vége:
Ugron Zsolna (an.: Hammas Katalin)	1012 Budapest, Logodi utca 31. Jogviszony kezdete: 2022/08/01 Jogviszony vége: 2023/04/26
Dr. Jeszenszky Miklós Imre	1028 Budapest, Attila utca 38. Jogviszony kezdete: 2023/04/27 Jogviszony vége:

1.7. Kapcsolt, társult és egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozások

A Társaságnak nincs kapcsolt, társult és egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozása.

2. Beszámoló készítésre vonatkozó információk

Az éves beszámolót aláírni köteles, a Társaság képviseletére jogosult személy neve, lakóhelye: Oláh Zsanett, ügyvezető (2091 Etyek, Kökényes utca 17.).

Az építési és közlekedési miniszter tulajdonosi joggyakorlása alatt álló gazdasági társaságokhoz kapcsolódó szolgáltatási feladatok ellátásáról szóló 562/2023. (XII.14.) Korm. rendelet előírásai szerint a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó, Korm. rendeletben részletezett feladatokat 2024.04.01-től az építési és közlekedési miniszter állami feladatellátás keretében a MÁV Szolgáltató Központ Zrt. útján biztosítja a Társaság részére. A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy nyilvántartásban szereplő nyilvános adatai: Varga Zsolt MÁV Szolgáltató Központ Zrt. számviteli beszámolás vezető (regisztrációs szám: 201372).

A Társaság 2023. évi könyvvizsgálatát a K-E-S Audit Kft. (1054 Budapest, Báthory utca 20., MKVK bejegyzési szám: 001587) részéről dr. Sugár Dezső Csaba (MKVK tagsági száma: 003651) végezte. A könyvvizsgáló szerződés szerinti éves díja 4.500.000.-Ft+Áfa.

2.1. A Társaság által alkalmazott számviteli politika meghatározó elemei

Könyvvezetés módja: kettős könyvvitel

A könyvvezetés és a beszámoló pénzneme a magyar forint (HUF), nyelve magyar.

A Társaságnál az üzleti év megegyezik a naptári évvel, az éves beszámoló fordulónapja december 31-e.

Az éves beszámoló a pénzértékbeni adatokat millió Ft-ban (M Ft) tartalmazza.

A mérlegkészítés időpontja 2024.03.31.

A Társaság a Számviteli törvény. 1. melléklet szerinti „A” típusú mérleget állít össze.

A Társaság a felmerült költségeket költségnemek szerint tartja nyilván az 5-ös számlaosztályban.

A Társaság a készletek állományáról nem vezet folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást.

A Társaság kivételes nagyságú bevételnek tekinti
- ha egy vevővel szemben az éves nettó árbevétel meghaladja az összes éves nettó árbevétel 10 %-át,
- az egyéb bevételek között az egy jogcímen elszámolt bevétel meghaladja az összes bevétel 20 %-át,
- a pénzügyi bevételek között az egy jogcímen elszámolt bevétel meghaladja az 1 millió Ft-ot.

A Társaság kivételes nagyságú költségnek tekinti azt a költséget, amely
- egyedi tétel esetében a kiszámlázott érték meghaladja az 5 millió Ft nettó értéket,
- partnerenkénti összesítésben a partnerrel szemben nyilvántartott éves összege meghaladja a nettó 10 millió Ft összeget.

A Társaság kivételes nagyságú ráfordításnak tekinti
- az egyéb ráfordítások között az egy jogcímen elszámolt ráfordítás meghaladja az összes ráfordítás 20 %-át,
- a pénzügyi ráfordítások között az egy jogcímen elszámolt ráfordítás meghaladja a 100 ezer Ft-ot.

A számviteli politikában 2023-ban nem történt változás.

2.2. A Társaság által alkalmazott értékelési eljárások

A Társaság a külföldi pénzértékre szóló eszközök és kötelezettségek állományba vételekor az összegek forintra történő átváltásánál a Magyar Nemzeti Bank hivatalos devizaárfolyamát alkalmazza azzal, hogy a külföldi pénzértékre szóló követelések, illetve kötelezettségek forintértékének meghatározására a Társaság a számviteli politikájában választotta az általános forgalmi adóról szóló törvénynek az adóalap forintban történő megállapítására vonatkozó előírásai szerinti árfolyam alkalmazását.

A Társaság a pénzügyi instrumentumoknál nem alkalmazza a Számviteli törvény 59/A-F. §-a szerinti valós értéken történő értékelést.

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása lineáris módszerrel történik.

A 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül.

A Társaság nem él a Számviteli törvény 57.§ (3) bekezdése szerinti piaci értéken történő értékelés lehetőségével, értékhelyesbítést nem számol el.

A Társaság a mérlegfordulónapon fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezett követelésekre a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján egyedi minősítéssel határozza meg az elszámolandó értékvesztés összegét.

2.3. A valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése

AZ EREDMÉNY ÉS A JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

adatok millió Ft

Az eredmény főbb összetevői	2022. év	2023. év
Üzemi tevékenység eredménye	18	265
Pénzügyi műveletek eredménye	1	-1
Adózás előtti eredmény összesen	19	264
Társasági adó	16	37
Adózott eredmény	3	227

A 2023. évi adózás előtti eredmény 264 millió Ft, az adóalapot korrigáló tételek következtében 37 millió Ft fizetendő társasági adó keletkezett.

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Hivatkozás	2022. év	2023. év
Árbevétel arányos üzemi eredmény	Üzemi üzleti tev. eredménye / Értékesítés nettó árbevétele	Er. A / Er. I.	1,91%	16,18 %
Tőkearányos adózott eredmény	Adózott eredmény / Saját tőke	Er. F / D	1,34%	50,33 %
Eszközhatékonyság	Adózott eredmény / Teljes eszközállomány	Er. F / (A+B+C)	0,00%	0,18 %

A PÉNZÜGYI HELYZET RÖVIDTÁVÚ MUTATÓI

2023. december 31.

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Mérleg /Eredménykimutatás hivatkozás	2022. év	2023. év
Likviditási mutató	Forgóeszközök / Rövid lejáratú köt.	B / F.III.	0,13	0,09
Likviditási gyorsráta	(Pénzeszközök + Ért. pap. + Követelések) / Rövid lejáratú köt.	(B.IV.+B.III.+B.II.) / F.III.	0,12	0,09
Készpénzlikviditás	(Pénzeszközök + Ért. pap.) / Rövid lejáratú köt.	(B.IV.+B.III.) / F.III.	0,12	0,07
Nettó működő tőke (millió Ft-ban)	Forgóeszközök - Rövid lejáratú köt.	B - F.III.	- 66 861	-67 442
Vevőkintlévőség (napokban)	Záró vevőállomány / Átlagos napi árbevétel	B.II.1. / (Er. I./365)	5,86	15,60
Készletállomány* (napokban) *kereskedő cégeknél, ha "Összköltség" típusú eredménykimutatás készít	Zárókészlet / Átlagos napi ELÁBÉ	B.I. / (Er. "A".08/365)	2 580	1 603

A VAGYONI HELYZET ÉS A TŐKESZERKEZET MUTATÓI

2023. december 31.

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Mérleg hivatkozás	2022. év	2023. év
Tőkeszerkezeti mutató	Saját tőke / Kötelezettségek	D / F	0,24%	0,47%
Saját tőke - jegyzett tőke aránya	Saját tőke / Jegyzett tőke	D / D.I.	2088,24%	4100,00%
Befektetett eszközök fedezettsége	Befektetett eszközök / Saját tőke	A / D	30335,56%	18309,76%
Vagyonszerkezet	Befektetett eszközök / Forgóeszközök	A / B	667,61%	1169,31%
Befektetett eszközök aránya	Befektetett eszközök / Teljes eszközállomány	A / (A+B+C)	61,16%	63,91%

A KÖLTSÉGSZERKEZET ALAKULÁSA („A")

2023. december 31.

A tétel megnevezése	2022. év		2023. év	
	millió Ft	%	millió Ft	%
Nettó átbevétel	934	-	1 638	-
Saját termelésű készletek állományváltozása	-	-	5	-
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	75	-	69	-
Bruttó árbevétel (termelési érték)	**1 009**	**-**	**1 712**	**-**
Egyéb bevétel	6 688	-	11 520	-
Összes bevétel	**7 697**	**100%**	**13 232**	**100%**
Anyagköltség	638	8,29%	876	6,62%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 065	13,84%	1 543	11,66%
Egyéb szolgáltatások értéke	66	0,86%	86	0,65%
Eladott áruk beszerzési értéke	111	1,44%	128	0,97%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	9	0,11%	27	0,20%
Anyagjellegű ráfordítások összesen	**1 889**	**24,55%**	**2 660**	**20,10%**
Bérköltség	3 362	43,67%	3 762	28,43%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	270	3,51%	345	2,61%
Bérjárulékok	454	5,89%	505	3,82%
Személyi jellegű ráfordítások összesen	**4 086**	**53,08%**	**4 612**	**34,86%**
Értékcsökkenési leírás	514	6,68%	1 186	8,96%
Egyéb ráfordítások	1 190	15,46%	4 509	34,08%
Összes költség és ráfordítás	**7 679**	**99,77%**	**12 967**	**98,00%**
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	**18**	**0,23%**	**265**	**2,00%**

A saját előállítási eszközök aktivált értékei eredménysoron a beruházásokhoz kapcsolódó személyi jellegű kifizetések találhatóak, amelyek a beruházások bekerülési értékét növelik.

2.4. A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók létszámának és javadalmazásának bemutatása

A Társaságnál az év során a munkavállalók átlagos állományi létszáma 584,4 fő, az állományi záró létszám az év végén 593 fő volt.

A munkavállalók bérköltségét és személyi jellegű egyéb kifizetéseit az alábbi táblázat tartalmazza foglalkoztatott csoportonként.

Foglalkoztatott csoport megnevezése	2022. év				2023. év			
	Átlagos statisztikai létszám (fő)	Bérköltség (M Ft)	Személyi jellegű egyéb kifizetések (M Ft)	Összesen (M Ft)	Átlagos statisztikai létszám (fő)	Bérköltség (M Ft)	Személyi jellegű egyéb kifizetések (M Ft)	Összesen (M Ft)
Fizikai	252	1 026	93	1 119	272,9	1 176	121	1297
Szellemi	298	2 336	177	2 513	311,5	2 586	224	2810
Összesen	**550,5**	**3 362**	**270**	**3 632**	**584,4**	**3 762**	**345**	**4107**

A bérjárulékokat jogcím szerinti bontásban az alábbi táblázat tartalmazza.

adatok millió Ft

Bérjárulék jogcíme	2022. év	2023. év
Szociális hozzájárulási adó	410	459
Rehabilitációs hozzájárulás	44	44
Egyéb bérjárulékok	0	2
Összesen	**454**	**505**

2.5. A vezető tisztségviselőkkel és a felügyelőbizottság tagjaival kapcsolatos adatok

Megnevezés	Bruttó jövedelem (M Ft)	Folyósított előlegek, adott kölcsönök (Ft)
Ügyvezető	33	0
Felügyelő bizottsági tagok	13	0
Összesen	**46**	**0**

2023. évben vezető tisztségviselő, felügyelőbizottsági tagok részére előlegek, kölcsönök nem kerültek folyósításra, nevükben garanciavállalás nem történt.

3. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

3.1. Eszközök

3.1.1 Befektetett eszközök bruttó értékének és értékcsökkenési leírásának alakulása

Az immateriális javak bruttó értékének és értékcsökkenésének alakulását az alábbi táblázat tartalmazza.

adatok millió Ft

MEGNEVEZÉS		Alapítás-átszervezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriá-lis javakra adott előlegek	Összesen
1.	**Bruttó érték nyitó állománya**	**0**	**0**	**947**	**0**	**0**	**0**	**947**
2.	Növekedés	0	0	1 701	26	0	0	1 727
3.	Csökkenés	0	0	-902	0	0	0	-902
4.	Átsorolás	0	0	-2	2	0	0	0
5.	**Bruttó érték záró állománya**	**0**	**0**	**1 744**	**28**	**0**	**0**	**1 772**
6.	**Értékcsökkenés nyitó állománya**	**0**	**0**	**245**	**0**	**0**	**0**	**245**
7.	Növekedés	0	0	204	1	0	0	205
8.	Csökkenés	0	0	-17	0	0	0	-17
9.	**Értékcsökkenés záró állománya**	**0**	**0**	**432**	**1**	**0**	**0**	**433**
10.	**Nyitó állomány nettó értéke**	**0**	**0**	**702**	**0**	**0**	**0**	**702**
11.	**Záró állomány nettó értéke**	**0**	**0**	**1 312**	**27**	**0**	**0**	**1 339**

A tárgyi eszközök bruttó értékének és értékcsökkenésének alakulását az alábbi táblázat tartalmazza.

adatok millió Ft

MEGNEVEZÉS		Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezé-sek, gépek, járművek	Egyéb berendezé-sek, felszerelé-sek, járművek	Tenyész-állatok	Beruházá-sok, felújítások	Beruházá-sokra adott előlegek	Összesen
1.	**Bruttó érték nyitó állománya**	**16 716**	**0**	**3 105**	**0**	**48 040**	**542**	**68 403**
2.	Növekedés	4 490	517	3 006	1	13 909		21 923
3.	Csökkenés	-259	-517	-36	0	-5 402	-527	-6 741
4.	Átsorolás	13	0	-9	0	0	0	4
5.	**Bruttó érték záró állománya**	**20 960**	**0**	**6 066**	**1**	**56 547**	**15**	**83 589**
6.	**Értékcsökkenés nyitó állománya**	**125**	**0**	**1 198**	**0**	**0**		**1 323**
7.	Növekedés	130	0	959	1	6	0	1 096
8.	Csökkenés	-45	0	-17	0	-6	0	-68
9.	**Értékcsökkenés záró állománya**	**210**	**0**	**2 140**	**1**	**0**	**0**	**2 351**
10.	**Nyitó állomány nettó értéke**	**16 591**	**0**	**1 907**	**0**	**48 040**	**542**	**67 080**
11.	**Záró állomány nettó értéke**	**20 750**	**0**	**3 926**	**0**	**56 547**	**15**	**81 238**

A 2023. évben a NÖF vagyonkezelésében lévő tárgyi eszközök részletezése:

adatok millió Ft

Vagyonkezelésbe vett ingatlanok					
Főkönyvi számla	**Megnevezés**	**Bekerülési érték**	**Halmozott t.sz. ÉCS**	**Terven felüli ÉCS**	**Nettó érték**
121	Földterület	1 534	0	0	1 534
122	Telek, telkesítés	119	0	0	119
123	Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok	17 266	95	0	17 171
124	Egyéb építmények	2 019	113	0	1 906
126	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0
141	Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések	326	290	0	36
142	Egyéb járművek	25	25	0	0
143	Irodai, igazgatási berendezések, felszerelések	10	9	0	1
145	Műtárgyak, műalkotások, képző-, iparművészeti alkotások	1 231	1	0	1 230
Összesen		**20 996**	**533**	**0**	**21 997**

3.1.2. Elszámolt értékcsökkenési leírás, leírási módonként

adatok millió Ft

Elszámolt ÉCS	2022. év	2023. év
Lineáris	514	1 186

3.1.3. Értékhelyesbítés

A Társaság nem élt a meghatározott eszközök könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti különbözet értékelési tartalékként való kimutatásának lehetőségével.

3.1.4. Készletek alakulásának részletezése

adatok millió Ft

Megnevezés	2022. év	2023. év
Hazai műtárgy beszerzés	0	495
Műtárgyak és restaurálásuk	673	3
Karmelita ingóságok	2	2
Növendékállatok	0	5
Vagyonkezelésben lévő műtárgyak restaurálása	72	3
Kávézók, shopok készletei	26	51
Nyersanyag	3	2
Készletekre adott előleg	9	0
Összesen	**785**	**562**

A készletek legjelentősebb tételei a műtárgyak. Készletként kerülnek kimutatásra a Társaság által közvetlenül a Magyar Állam javára beszerzett műtárgyak, melyeket a Társaságnak át kell adnia a tulajdonosi joggyakorló MNV Zrt. részére. Készletként szerepeltetjük továbbá a már vagyonkezelésbe vett műtárgyak restaurálását is addig, amíg azok elszámolása meg nem történik a tulajdonosi joggyakorló MNV Zrt.-vel.

A műtárgyakon felül a készletek meghatározó eleme még a vagyonkezelt ingatlanokban működtetett kávézók, shopok készletei (anyag és áru).

3.1.5. A követelések értékvesztésének bemutatása

A Társaságnak sem a 2023. üzleti évben, sem pedig a korábbi években nem kellett a követelésekre értékvesztést elszámolnia.

3.1.6. Bevételek aktív időbeli elhatárolásának részletezése

Társaságunk a 3912-es főkönyvi számon azokat a bevételeket tartja nyilván az összemérés elvének megfelelően, amelyek a támogatásokhoz kapcsolódóan a 2023. év folyamán felmerült 5-ös, illetve 8-as számlacsoportban elszámolt kiadásokhoz kapcsolódnak. A támogatásokat Társaságunk ugyanis elszámolási kötelezettséggel kapja, előlegként, tehát az elszámolás elfogadásáig a kapott előlegeket kötelezettségként kell a nyilvántartásban szerepeltetni. Ezért – élve a Számviteli törvény 33. § (7) bekezdésében biztosított lehetőséggel – aktív időbeli elhatárolásként mutatja ki Társaságunk a támogatásokhoz kapcsolódóan a már elszámolt, és előreláthatóan az elszámolások során elfogadásra kerülő, kiadásként szereplő tételek összegét.

adatok millió Ft

Megnevezés	2022. év	2023. év
Támogatási bevételek elhatárolása	32 890	30 136
Összesen	**32 890**	**30 136**

3.1.7. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának részletezése

adatok millió Ft

Megnevezés	2022. év	2023. év
Energiaköltség	1	1
Számítástechnikai, informatikai szolgáltatás	1	9
Szoftver bérleti díj	2	2
Műtárgy kölcsönzés díja	1	0
Belföldi utazás, kiküldetés költségei	0	1
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	1	5
Biztosítási díjak	1	15
Összesen	**7**	**33**

3.1.7. Halasztott ráfordítások részletezése

A Társaság halasztott ráfordításként mutatja ki a Helikon Nonprofit Kft.-től átvállalt és a mérlegfordulónapon még állományban lévő kötelezettségek összegét, melynek mérlegértéke 9.402 M Ft.

3.2. Források

3.2.1. A saját tőke üzleti éven belüli változása

adatok millió Ft

Mozgás megnevezése	Jegyzett tőke	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke
Nyitóállomány:	**11**	**0**	**601**	**-391**	**0**	**0**	**3**	**224**
Előző évi eredmény	0	0	0	3	0	0	-3	0
Adózott eredmény	0	0	0	0	0	0	227	212
Záróállomány:	**11**	**0**	**601**	**-388**	**0**	**0**	**227**	**451**

A Társaság nonprofit gazdasági társaságnak minősül, ezért a társaság tevékenységéből származó nyereség a tagok között nem osztható fel, az a társaság vagyonát gyarapítja, ennek megfelelően az azdózott eredmény az eredménytartalékba kerül elszámolásra.

3.2.2. A lekötött tartalék jogcímenkénti bemutatása

A Társaság az üzleti évben nem képzett lekötött tartalékot.

3.2.3. A céltartalékképzés és -felhasználás részletezése

A Társaság kizárólag várható kötelezettségekre képzett céltartalékot, melynek jelentősebb jogcímeit az alábbi táblázat tartalmazza.

adatok millió Ft

Megnevezés	Nyitó	Képzés	Feloldás	Záró
Műemléki épületek hatósági kötelezéseinek várható kötelezettségeire képzett céltartalék	0	208	0	208
Csoportos létszámleépítés	166	0	166	0
Egyéb várható kötelezettségekre képzett céltartalék	1	104	10	95
Céltartalék a várható kötelezettségekre	**167**	**312**	**176**	**303**
Céltartalék a jövőbeni költségekre	**0**	**0**	**0**	**0**
Egyéb céltartalék	**0**	**0**	**0**	**0**
Összesen	**167**	**312**	**176**	**303**

3.2.4. Hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása

Beruházásaink részben a GINOP 7.1.1.-15 Nemzeti Kastély- és Várprogram turisztikai célú fejlesztéseinek támogatása projektekből, részben a hazai költségvetésből biztosított támogatási forrásokból kerülnek finanszírozásra.

A fejlesztés következtében a kulturális örökséghelyszínek egyedi vonzerejüket kihasználva, turisztikai funkcióval való bővítés és fenntartható hasznosítás révén önálló attrakcióvá válhatnak. Ezen belül is a tartós állami tulajdonban levő műemlékek közül a kastélyok, várak megőrzése és turisztikai hasznosítása két egyformán hangsúlyos terület. A fejlesztés fő irányait a Nemzeti Kastélyprogram és a Nemzeti Várprogram felülvizsgálatáról szóló 1773/2016. (XII. 15.) Korm. határozat (továbbiakban: NKVP) jelöli ki.
A pályázat célja a természeti és kulturális örökség megőrzése és védelme. A vissza nem térítendő támogatások keretében a Nemzeti Kastélyprogramban, illetve a Nemzeti Várprogramban szereplő tartós állami tulajdonban lévő kastélyok, várak védelme, állagmegóvása és turisztikai hasznosítása okán elnyert pályázati pénzek hatékony hasznosítása a cél. A projekt megvalósítása hozzájárul a hazai és külföldi turista látogatószám növekedéséhez.

A központi költségvetés egyedi kormányhatározatok és a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény alapján is biztosít forrást a program megvalósítására.

A Társaság hosszú lejáratú kötelezettségei a Társaság vagyonkezelt eszközeihez kapcsolódnak az alábbiak szerint:

adatok millió Ft

Megnevezés	2022. év	2023. év
MNV Zrt. vagyonkezelt eszközök kötelezettsége	17 393	21 787
NFA vagyonkezelt eszközök kötelezettsége	0	19
Keszthely Város Önkormányzat vagyonkezelt eszközök kötelezettsége	0	187
Fővárosi Önkormányzat vagyonkezelt eszközök kötelezettsége	0	4
Összesen	**17 393**	**21 997**

Társaságunk a vagyonkezelésbe vett ingatlanokat, immateriális javakat és egyéb tárgyi eszközöket a hosszú lejáratú kötelezettséggel szemben veszi nyilvántartásba a Számviteli törvényben előírtaknak megfelelően. Tekintettel arra, hogy Társaságunk fő-, illetve alaptevékenységként közfeladatot lát el, az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény 27. § (8) bek. alapján mentesül a visszapótlási kötelezettség teljesítése alól. Ennek a mentesülésnek a számviteli kezelése oly módon történik, hogy a vagyonkezelésbe vett eszközökre elszámolt értékcsökkenés összegének megfelelően megszüntetjük a hosszú lejáratú kötelezettségeket az elengedett kötelezettséggel szemben.

A rövid lejáratú kötelezettségek legjelentősebb tétele a kapott támogatási előleg kötelezettsége, melynek mérlegértéke 73.330 M Ft.

Hazai támogatási előlegek

A hazai támogatási előlegek között azokat a támogatásokat mutatjuk ki, amelyek egyrészt Társaságunk működéséhez, másrészt a kiemelt beruházások finanszírozásához kapcsolódnak. Ezen támogatások 2023. évi mérlegértéke 64.138 M Ft összegben.

A 2023. évben kapott és visszafizetett hazai támogatási előlegeket és támogatásokat az alábbi táblázatok tartalmazzák részletesen.

2023-ban kapott támogatások:

Helyszín	Gazdasági esemény	Kapott támogatás/előleg	Forrás típusa
NÖF Nonprofit Kft.	EPAT/2858-2/2023/MŰVHÁT NÖF Nonprofit Kft. 2023. évi szakmai feladatellátása	4 500 000 000 Ft	Hazai
Edelény L´Hullier-Coburg-kastély	EPAT/4837-3/2023/MŰVHÁT Az edelényi L'Huillier-Coburg-kastély üzemeltetési feladatai ellátásának támogatása	342 900 000 Ft	Hazai
Keszthely Festetics-kastély	208111/72 EMET NKA Igazgatósága Könyvtárak és Levéltárak Kollégiuma támogatási előleg	993 600 Ft	Hazai
NÖF Nonprofit Kft.	EPAT/6144-2/2023/MŰVHÁT NKVP műtárgy vásárlás 2023.	188 087 045 Ft	Hazai
Budapest	EPAT/7497-5/2023/MŰVHÁT 2023. évi világörökség gondnoksági feladatok ellátása	15 000 000 Ft	Hazai
Pécs	EPAT/7518-5/2023/MŰVHÁT 2023. évi világörökség gondnoksági feladatok ellátása	10 000 000 Ft	Hazai

2023-ban visszafizetett támogatások:

Helyszín	Gazdasági esemény	Visszafizetett támogatás/előleg	Forrás típusa
Budapest Károlyi-Csekonics Palotaegyüttes	KCSP LTK_1256/2022 támogatási előleg (visszafizetési kötelezettség)	24 567 Ft	Hazai
NÖF Nonprofit Kft.	LTK_132/2018 NKVP műtárgy 2020. év támogatási előleg (visszafizetési kötelezettség)	45 751 Ft	Hazai
Dég Festetics-kastély	LTK_218/2017 támogatási előleg visszautalása	5 702 907 Ft	Hazai
Komlódtótfalu Becsky-Kossuth-kúria	LTK_261/2017 támogatási előleg visszautalása	75 723 Ft	Hazai
Doba Erdődy-kastély	Doba-Somló támogatási előleg (visszafizetési kötelezettség)	1 788 566 Ft	Hazai
NÖF Nonprofit Kft.	20%-os béremelés támogatási előleg (visszafizetési kötelezettség)	100 740 910 Ft	Hazai
Majk Majki Remeteség	LTK_107/2020 Majk III. ütem támogatási előleg (visszafizetési kötelezettség)	914 066 445 Ft	Hazai
Szigetvár Andrássy-kastély	LT_368/2021 támogatási előleg visszautalása	1 816 205 Ft	Hazai
Keszthely Festetics-kastély	LTK_292/2017, 1048/2017 (II.3.) Korm. hat. Helikon előleg maradvány visszautalása	3 241 977 761 Ft	Hazai
Sopron	LTK_120/2020 támogatási előleg visszautalása	7 284 890 Ft	Hazai
NÖF Nonprofit Kft.	88,8 millió Ft támogatási előleg visszautalása	7 449 572 Ft	Hazai
Keszthely Festetics-kastély	LTK_292/2017, 1048/2017 (II.3.) Korm. hat. Helikon előleg maradvány visszautalása	600 000 Ft	Hazai
NÖF Nonprofit Kft.	LTK_164/2021 NKVP műtárgy 2020. év támogatási előleg (visszafizetési kötelezettség)	27 344 641 Ft	Hazai
NÖF Nonprofit Kft.	EPAT/4646-1/2023/MŰVHÁT, LTK-164/2021 ügyleti kamat	1 178 142 Ft	Hazai

GINOP támogatási előlegek

A GINOP támogatási előlegek 2023. évi mérlegértéke 9.192 M Ft.

Az uniós támogatásokhoz kapcsolódóan 2023-ban több projekt esetében is sor került visszafizetésre, illetve további támogatás folyósítására került sor a lentebb található részletezés szerint.

2023-ban kapott támogatások:

Helyszín	Gazdasági esemény	Kapott támogatás/előleg	Forrás típusa
Keszthely Festetics-kastély	GINOP-7.1.1-15-2016-00019 Helikon előleg maradvány	26 753 993 Ft	GINOP
Keszthely Festetics-kastély	GINOP-7.1.9-17-2020-00036 Helikon előleg maradvány	1 140 883 659 Ft	GINOP
Keszthely Festetics-kastély	GINOP-7.1.9-17-2020-00039 Helikon előleg maradvány	2 175 064 287 Ft	GINOP
Keszthely Festetics-kastély	GINOP-7.1.9-17-2018-00010 Helikon előleg maradvány	4 389 468 Ft	GINOP
Szigetvár Zrínyi-vár	GINOP-7.1.1-15-2017-00029 4. sz. támogatási előleg	218 969 663 Ft	GINOP
Keszthely Festetics-kastély	TOP-7.1.1-16-H-ESZA-2021-02225 1. számú időközi kifizetés elszámolása	12 190 740 Ft	TOP
Szabadkígyós Wencheim-kastély	GINOP-7.1.1-15-2016-00021 11. sz. záró elszámolás	4 996 879 Ft	GINOP
Keszthely- Szántódpuszta	GINOP-7.1.9-17-2018-00010 6. sz. támogatási előleg	498 749 087 Ft	GINOP

Helyszín	Gazdasági esemény	Kapott támogatás/előleg	Forrás típusa
Keszthely-Fenékpuszta	GINOP-7.1.9-17-2018-00009 5. sz. támogatási előleg	383 264 295 Ft	GINOP
Sümegi vár	GINOP-7.1.1-15-2015-00003 12. sz. záró elszámolás	575 640 Ft	GINOP
Szécsény-Benczúrfalva Benczúr-kúria	GINOP-7.1.1-15-2017-00028 4. sz. támogatási előleg	44 006 259 Ft	GINOP
Keszthely Festetics-kastély	TOP-7.1.1-16-H-ESZA-2021-02225 2. számú időközi kifizetés elszámolása	1 067 358 Ft	TOP
Keszthely Festetics-kastély	GINOP-7.1.1-15-2016-00019 4. sz. támogatási előleg	106 465 566 Ft	GINOP
Keszthely Festetics-kastély	TOP-7.1.1-16-H-ESZA-2021-02225 3. számú záró kifizetés elszámolása	97 000 Ft	TOP
Keszthely Festetics-kastély	GINOP-7.1.6-16-2017-00004 12. sz. támogatási előleg	4 000 000 Ft	GINOP
Keszthely Festetics-kastély	GINOP-7.1.9-17-2018-00015 4. sz. időközi elszámolás	548 900 Ft	GINOP
Keszthely Festetics-kastély	GINOP-7.1.9-17-2018-00015 10. sz. időközi elszámolás	1 200 000 Ft	GINOP
Keszthely Festetics-kastély	GINOP-7.1.9-17-2018-00015 11. sz. időközi elszámolás	5 005 117 Ft	GINOP
Keszthely Festetics-kastély	GINOP-1.5.1-20-2022-00039 1. sz. időközi elszámolás	472 555 Ft	TOP

2023-ban visszafizetett támogatások:

Helyszín	Gazdasági esemény	Visszafizetett támogatás/előleg	Forrás típusa
Szigetvár	GINOP-7.1.1-15-2017-00029 támogatási előleg visszautalása	48 504 Ft	GINOP
Keszthely	GINOP-7.1.1-15-2016-00019 támogatási előleg visszautalása	43 553 953 Ft	GINOP
Sümegi vár	GINOP-7.1.1-15-2016-00012 támogatási előleg visszautalása	25 715 400 Ft	GINOP
Sopron	GINOP-7.1.1-15-2016-00016 támogatási előleg visszafizetési kötelezettség	6 406 062 Ft	GINOP
Fertőd	GINOP-7.1.1-15-2016-00027 támogatási előleg visszafizetés	116 594 Ft	GINOP
Nagyvázsony	GINOP-7.1.1-15-2017-00031 támogatási előleg visszafizetés	18 037 961 Ft	GINOP
Füzér	GINOP-7.1.1-15-2016-00022 támogatási előleg visszautalása	43 387 Ft	GINOP
Majk	GINOP-7.1.1-15-2015-00002 támogatási előleg visszafizetés	32 416 Ft	GINOP
Sümegi vár	GINOP-7.1.1-15-2016-00012 támogatási előleg visszautalása	13 371 500 Ft	GINOP
Dég	GINOP-7.1.1-15-2015-00006 támogatási előleg visszautalása	3 747 625 Ft	GINOP
Fehérvárcsurgó	GINOP-7.1.1-15-2016-00017 támogatási előleg visszautalása	3 682 999 Ft	GINOP

3.2.5. Bevételek passzív időbeli elhatárolása

A bevételek passzív időbeli elhatárolása az NKVP előkészítés 2016. évi keret maradvány, elszámolási kötelezettség nélkül kapott támogatás még el nem költött összegét tartalmazza 2 millió Ft értékben.

3.2.6. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

adatok millió Ft

Megnevezés	2022. év	2023. év
Tudományos, kulturális szakértői szolgáltatás	241	0
Könyvvizsgálói díj	0	5
Gázdíj	21	0
Elektromos áramdíj	6	0
Gondnoki szolgáltatás, létesítmény gondnokság	4	0
Egyéb közvetített szolgáltatások értéke	1	0
Hírközlési költségek	1	0
Mérnöki szakértői szolgáltatás	1	0
Szemétszállítás költsége	1	0
Összesen	**276**	**5**

3.2.7. Halasztott bevételek

A Társaság halasztott bevételeinek jogcím szerinti alakulását az alábbi táblázat tartalmazza.

adatok millió Ft

Megnevezés	2022. év	2023. év
Támogatások elhatárolt bevétele	14 598	21 230
Helikon NKft.-től térítésmentesen átvett eszközök elhatárolt bevétele	0	9 241
Egyéb térítésmentesen átvett eszközök elhatárolt bevétele	1 473	1 477
Összesen	**16 071**	**31 948**

3.3. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

3.3.1. Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként

adatok millió Ft

Értékesítés nettó árbevétele	2022. év	2023. év
Múzeumok jegybevétele	552	1 019
Shopok, kávézók bevétele	216	290
Bérbeadás bevétele	90	234
Szálláshelyszolgáltatás árbevétele	9	11
Egyéb szolgáltatások árbevétele	61	70
Továbbszámlázandó közüzemi költségek	6	14
Összesen	**934**	**1 638**

3.3.2. Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek legmeghatározóbb tételei a költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott, járó támogatási bevételek, amelyek – a támogatóval történő elszámolás elfogadásáig – a bevételek aktív időbeli elhatárolásával szemben kerülnek kimutatásra.

adatok millió Ft

Megnevezés	2022. év	2023. év
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatások	6 098	6 700
Fejlesztési célú támogatások	405	951
Vagyonkezelt eszközökhöz kapcsolódó elengedett kötelezettség	94	85
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	3	3
Céltartalék feloldása	25	176
Helikon NKft. térítésmentes átvétel egyéb bevétele	0	3 600
Különféle egyéb bevételek	63	5
Összesen	**6 688**	**11 520**

3.3.3. Igénybe vett szolgáltatások

adatok millió Ft

Megnevezés	2022. év	2023. év
Közlekedési költségek	28	37
Bérleti díjak	86	191
Karbantartási költségek	137	369
Hirdetés-, reklám-, propaganda költségek	147	103
Oktatási és továbbképzési költségek	2	18
Utazási és kiküldetési költségek	1	5
Számviteli szolgáltatások költsége	56	17
Szakértői díjak	352	27
Üzemeltetési költségek	112	440
Posta, telefon, internet	144	58
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	0	278
Összesen	**1 065**	**1 543**

Az igénybe vett szolgáltatások költségeinek a 2023. évben tapasztalható növekedése annak köszönhető, hogy 2023-ban 9 helyszín nyitott meg. Ezért megnőttek jelentős mértékben a hirdetés-, reklám-, és propaganda költségek, valamint a szakértői díjak, bérleti díjak is.

Helyszín	Nyitás dátuma
Nagyvázsony, Kinizsi-vár	2023.03.16
Sümeg, Sümegi-vár	2023.03.28
Szigetvár, Zrínyi-vár	2023.05.08
Komlódtótfalu, Becsky-Kossuth-kúria	2023.08.22
Benczúrfalva, Benczúr-kúria	2023.12.01
Tiszadob, Andrássy-kastély	2023.12.07
Keszthely, Festetics-kastély	2023.12.15
Szántódpuszta, Szántódpusztai Majorság	2023.12.15
Fenékpuszta, Fenéki Majorság	2023.12.17

3.3.4. Egyéb ráfordítások

adatok millió Ft

Megnevezés	2022. év	2023. év
Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre	167	312
Visszafizetett fejlesztési célra kapott támogatás	58	0
Térítés nélkül átadott eszközök Magyar Állam részére	929	723
Késedelmi kamat, kártérítés, önellenőrzési pótlék	13	14
Adók és adójellegű tételek	12	24
Helikon NKft. átvállalt tartozás egyéb ráfordítása	0	3 336
Különféle egyéb ráfordítások	11	100
Összesen	**1 190**	**4 509**

3.3.5. A társasági adóalap megállapításánál a módosító tételek ismertetése.

adatok millió Ft

Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek		
01.	Társasági adó szerinti értékcsökkenés	1 186
02.	Céltartalék elszámolás bevételenként	176
Adóalapot csökkentő tételek összesen		**1 362**

adatok millió Ft

Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek		
01.	Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	1 186
02.	Céltartalékképzés	312
03.	Bírságok	13
Adóalapot növelő tételek összesen		**1 511**

4. Környezetvédelmet érintő információk

A vállalkozás tevékenységéből veszélyes hulladék nem keletkezett.

A Társaság tulajdonában a környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök nincsenek, a karbantartások során keletkező veszélyes hulladékokat a karbantartó cégek a helyszínről elszállítják.

Tárgyévben környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek a Társaságnál nem merültek fel. A környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére a tárgyévben céltartalék nem került elkülönítésre.

5. Cash flow kimutatás

adatok millió Ft

Sor-szám	A tétel megnevezése	2022. év	2023. év
I.	**Működési cash flow, 1-13. sorok**	**75 032**	**1 670**
1.a	Adózás előtti eredmény +	19	264
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
1.b	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	0	-66
1.	Korrigált adózás előtti eredmény +	19	198
2.	Elszámolt amortizáció +	514	1 186
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás +	0	21
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	142	136
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	0	0
6.	Szállítói kötelezettség változása +	-1 644	-5
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	75 847	-2 190
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	5 920	10 033
9.	Vevőkövetelés változása +	-18	-55
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	723	-943
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	-6 455	-6 674
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-16	-37
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
II.	**Befektetési cash flow, 14-18. sorok**	**-4 177**	**-5 759**
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-4 177	-5 759
15.	Befektetett eszközök eladása +	0	0
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elh.bankbet. törl., megszünt., bev. +	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III.	**Finanszírozási cash flow, 19-26. sorok**	**-76 737**	**0**
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele (+)	0	0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele (+)	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele (+)	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	0	0
23.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) (-)	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (-)	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	0	0
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	-76 737	0
IV.	**Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) +**	**-5 882**	**-4 089**
28.	Devizás pénzeszközök átértékelése +	0	0
V.	**Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+28. sorok) +**	**-5 882**	**-4 089**

Az „1.b Korrekciók az adózás előtti eredményben +” cash flow sor az alábbi tételeket tartalmazza:

- Térítés nélkül átadott tárgyi eszközök, immateriális javak: 20 M Ft
- Térítés nélküli átvétel - saját eszköz: -1 M Ft
- Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség változás eredménnyel szemben: -85 M Ft

Az alábbiakban kerülnek bemutatásra azok a korrekciók, amelyek a működési cash-flow-ban szereplő mérlegsorokat módosítják, ezáltal nem az állományváltozással egyező összegük szerepel a kimutatásban:

adatok millió Ft

Korrekció leírása	Korrekció összege	Érintett CF sor I.	Érintett CF sor II.
HELIKON - Térítés nélküli befektetett eszközátvétel	5 573	Passzív időbeli elhatárolások változása (korrekció -)	Befektetett eszközök beszerzése (korrekció +)

6. Mérlegfordulónap utáni lényeges események

A kulturális örökség egyes elemeinek fenntartható fejlesztéséről szóló 2024. évi XXXII. törvény előírásainak hatálybalépését követően, miniszteri döntés esetén csökkenhet a vagyonkezelt eszközök számossága. Megjegyzendő, hogy jelen esetben is csak jogalkalmazóként jár el a NÖF Nonprofit Kft. Megjegyzendő körülmény, hogy miniszteri döntés esetén a NÖF Nonprofit Kft. részére juttatandó támogatás is csökkenhet.