

RATE-BOOK

Pénzügyi és Műszaki Tanácsadó Kft.
1114 Budapest, Hamzsabégi út 38-40. C. 2/1.
Cg.: 01-09-197937 MKVK nysz: 004219



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

az

UPP Újpesti Pályázati Projektmenedzsment
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
(1042 Budapest, Szent István tér 7. b. ép.)

2023. évi éves beszámolójáról és üzleti jelentéséről

Készült:

*4 példányban
2024. április 24-én*

TARTALOMJEGYZÉK

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

MELLÉKLETEK

1. Teljességi nyilatkozat és Egyezőségi nyilatkozat

2. A 2023. évi éves beszámoló

2023. december 31-i mérleg

*2023. január 01. – 2023. december 31-ig tartó üzleti évre vonatkozó eredmény-
kimutatás*

Kiegészítő melléklet a 2023. évi éves beszámolóhoz

3. Üzleti jelentés a 2023. évi éves beszámolóhoz

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

*Az UPP Újpesti Pályázati Projektmenedzsment Zártkörűen Működő Részvénytársaság
részvényesének*

Vélemény

Elvégeztem az **UPP Újpesti Pályázati Projektmenedzsment Zártkörűen Működő Részvénytársaság** (Cégjegyzékszám: 01-10-043216) („a Társaság”) 2023. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 179.430 E Ft, az adózott eredmény 369 E Ft (nyereség)-, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2023. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „*A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége*” szakasza tartalmazza.

Független vagyok a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

Székely

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk az UPP Újpesti Pályázati Projektmenedzsment Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2023. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésem „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességem erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján az én felelősségem továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményem szerint az UPP Újpesti Pályázati Projektmenedzsment Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2023. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van az UPP Újpesti Pályázati Projektmenedzsment Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2023. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondok véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásomra, így e tekintetben nincs jelentenivalóm.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Füredi

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvégtárgy a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célt kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerezek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.

Judit

- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2024. április 24.



Luda Erika
Luda Erika

kamarai tag könyvvizsgáló(Bjsz.: 007124)
Rate-Book Pénzügyi és Műszaki Tanácsadó Kft.
1114 Budapest, Hamzsabégi út 38-40. C. 2/1.
(Nysz: 004219)
ügyvezető

MELLÉKLETEK

1. SZÁMÚ MELLÉKLET

Teljességi nyilatkozat és Egyezőségi nyilatkozat

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Budapest, 2024. április 24.

RATE-BOOK Pénzügyi és Műszaki Tanácsadó Kft.

1114 Budapest, Hamzsabégyi út 38-40. C. 2/1.

Luda Erika

kamarai tag könyvvizsgáló részére

Tisztelt Asszonyom!

A jelen teljességi nyilatkozat az **UPP Újpesti Pályázati Projektmenedzsment Zártkörűen Működő Részvénytársaság** (Cégjegyzékszám: 01-10-043216) (továbbiakban: Társaság) 2023. december 31-ével végződő évre vonatkozó éves beszámolójának (mérleg, eredménykimutatás, és kiegészítő melléklet együtt: éves beszámoló) Önök által végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban készült, amely könyvvizsgálatnak az a célja annak megállapítása, hogy a Társaság által az üzleti évről készített éves beszámoló a 2000. évi C. törvény ("a Számviteli törvény") előírásai szerint készült, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad a Társaság vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről. A könyvvizsgálat során ellenőrizni kell az éves beszámoló és a kapcsolódó üzleti jelentés adatainak összhangját, kapcsolatát is.

Legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint megerősítjük az alábbiakat:

Az éves beszámoló (pénzügyi kimutatások):

1. Teljesítettük a könyvvizsgálatra vonatkozó megbízási szerződésben rögzített kötelezettségeinket, amelynek megfelelően a mi felelőségünk volt a pénzügyi kimutatások Számviteli törvénnyel összhangban történő elkészítése és bemutatása, valamint meggyőződésünk, hogy a pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a cég vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.
2. Felelőségünk az olyan belső kontroll kialakítása és működtetése, amelyet a vezetés és az irányítással megbízott személyek szükségesnek határoznak meg ahhoz, hogy lehetővé tegye olyan pénzügyi kimutatások készítését, amelyek nem tartalmazzak akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást.
3. A számviteli becslések készítése során általunk alkalmazott jelentős feltételezések ésszerűek. A pénzügyi kimutatások készítése során tett jelentősebb becslések a Társaság pénzügyi kimutatásaiban megfelelően kerültek kimutatásra.
4. Felelősek vagyunk az éves beszámolónak a Számviteli törvénynek megfelelően nyilvántartott adatokból történő valós összeállításáért és könyveléséért, az éves beszámolónak a Számviteli törvénnyel, a vonatkozó beszámoló készítési elvekkel és tényekkel való megfeleléséért.
5. A vezetőség biztosítottak látja, hogy a Társaságnál működő ügyviteli és egyéb szoftverek zárt rendszerben működnek és biztosítják a jogszabályi előírásoknak megfelelő könyvelési, nyilvántartási és bevallási feltételeket. A számviteli nyilvántartás, mely a pénzügyi információk alapja, pontosan és megbízhatóan a kellő részletességgel tükrözi a Társaság ügyleteit.

6. A Társaság eleget tett a leltározással kapcsolatos és a Számviteli törvényben előírt követelményeknek. A leltárt 2023. december 31-i fordulónapra vonatkozóan Társaság teljes körűen felvette.
7. A kapcsolt felek közötti viszonyok és ügyletek elszámolása és közzététele a Számviteli törvénnyel összhangban, megfelelően történt, ideértve az ilyen ügyletekkel kapcsolatos követeléseket vagy tartozásokat, az értékesítések, beszerzések, hitelek, átruházások és pénzáradások összegét, a lízingszerződéseket, valamint a szóbeli és írásbeli garanciákat.
8. Sor került minden olyan módosításra vagy közzétételre a pénzügyi kimutatásokban, amelyre vonatkozóan a pénzügyi kimutatások fordulónapja utáni időszakban bekövetkezett események miatt a Számviteli törvény helyesbítést vagy közzétételt ír elő.
9. Meggyőződésünk szerint a nem helyesbített hibás állítások – amelyeket Önök a könyvvizsgálatuk során feltártak és beazonosítottak –, valamint ezek hatásai sem önmagukban, sem összességükben nem lényegesek a pénzügyi kimutatások egésze szempontjából. A nem helyesbített hibás állítások listája, ha voltak ilyen hibák, mellékletként csatolva van a jelen teljességi nyilatkozathoz.
10. Elismerjük felelősségünket, hogy a Társaság teljesítse az általános forgalmi adó bevallással, a társasági adó bevallásával, a munkavállalók személyi jövedelemadójának levonásával, a társadalombiztosítási járulékokkal, valamint egyéb adókkal és illetékekkel kapcsolatos kötelezettségeit, továbbá megerősítjük, hogy legjobb tudomásunk szerint a mai napig minden ilyen jellegű bevallást a Társaság rendben elkészített és beadott (ide nem értve az adózással kapcsolatban a könyvvizsgálat által feltárt hibákat, amelyeknek az adóhatósággal való utólagos elszámolásáért és rendezéséért a Társaság vezetése felel).
11. Nincs tudomásunk bármilyen egyéb lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a cégünk pénzügyi helyzetét.
12. Kijelentjük, hogy a jelen teljességi nyilatkozat tétel napjáig tett áttekintésünk és felmérésünk alapján nem azonosítottunk olyan eseményeket vagy feltételeket, amelyek önmagukban vagy együttesen olyan lényeges bizonytalanságot jeleznének, amely jelentős kétséget vethetne fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét illetően, a pénzügyi kimutatások fordulónapját követő 12 hónapot átölelő pénzügyi időszak vonatkozásában.

A vállalkozás pénzügyi és gazdasági helyzetét, a jelenlegi piaci viszonyokat, a bekövetkezett COVID-19 járványügyi helyzet, valamint az orosz-ukrán konfliktus helyzet és ennek kapcsán kialakult külpolitikai események hatását - az ezzel összefüggésben meghozott kormányzati és egyéb intézkedéseket –, a 2024. évi üzleti tervünket, valamint a tulajdonos Önkormányzat tevékenységünkre vonatkozó szándékát is figyelembe véve nyilatkozunk, hogy az adott körülmények között a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel (pénzügyi beszámolási keretelvek) alkalmazása a beszámoló készítés során helyénvaló, az éves beszámoló a számviteli törvényben rögzített számviteli és értékelési előírások alapján elkészíthető.

Ennek alapján meggyőződésünk, hogy nincsenek olyan események vagy körülmények, és nem áll fenn olyan lényeges bizonytalanság, amelyeket a vállalkozás folytatásával kapcsolatban közzé kellene tennünk a kiegészítő mellékletben.

A rendelkezésre bocsátott információ:

13. Megadtuk Önöknek az alábbiakat:
 - Minden számviteli és pénzügyi nyilvántartást és az ehhez kapcsolódó adatokat, valamint alapítói határozatot az Önök rendelkezésére bocsátottuk és minden tranzakcióról informáltuk Önöket, melyeknek a jelentésre hatása lehet.
 - további információkat, amelyeket a könyvvizsgálat céljára kértek tőlünk, továbbá
 - korlátlan hozzáférést a Társaságnál lévő olyan személyekhez, akiktől Önök szükségesnek tartották könyvvizsgálati bizonyíték beszerzését.
14. Nincs tudomásunk olyan jelentős gazdasági eseményről vagy jelentős szerződésről, amelyekről ne adtunk volna tájékoztatást, vagy amelyek nem szerepelnének helyesen a könyvelésben. Valamennyi ügylet rögzítése megtörtént a számviteli nyilvántartásokban és azokat az éves beszámoló tükrözi. Nem titkoltunk el, illetve nem manipuláltunk adatokat, információkat.
15. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, melyet ne hoztunk volna az Önök tudomására és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását, vagy könyv szerinti értékét.
16. Semmilyen formális vagy informális kompenzációs megállapodásunk nincs bankszámláinkkal és befektetési számláinkkal kapcsolatosan minden megállapodást könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátottunk.
17. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák az éves beszámolót. Nincs tudomásunk egyéb bárminemű lényeges tartozásról, vagy követelésről, mely a mérlegben foglaltakon kívül jelentősen befolyásolná a Társaság pénzügyi helyzetét. Nincsenek, illetőleg nem tudunk olyan nem érvényesített igényeinkről, melyek Társaságunk jogi képviselőjének véleménye szerint érvényesíthetők lennének.
18. Közöltük Önökkel a Társaság kapcsolt feleinek azonosító adatait, valamint mindazokat a kapcsolt felek közti viszonyokat és ügyleteket, amelyekről tudomásunk van. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi a Társaság kapcsolt felekkel megvalósult ügyleteit.
19. Közöltük Önökkel azon kockázat általunk való felmérésének az eredményeit, hogy az éves beszámoló csalás következtében lényegesen hibás állításokat tartalmazhatnak.
20. Közöltük Önökkel a Társaságot érintő, az alábbiakban felsoroltak részvételével elkövetett csalással, vagy vélt csalással kapcsolatos valamennyi információt, amelyről tudomásunk van:
 - vezetés,
 - a belső kontrollban fontos szerepet játszó munkatársak, vagy
 - mások, akik esetében a csalásnak lényegesen hatása lehetett az éves beszámolóra
21. Nem történt szándékos mulasztás a Társaság vezetése, illetve azon alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be a számviteli és a belső ellenőrzési rendszerben, valamint az éves beszámoló elkészítésében. Nem történt szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi információkat.
22. Közöltünk Önökkel minden ismert jogszabályi és szabályozási meg nem felelést, vagy vélt meg nem felelést, amelynek hatásait figyelembe kellene venni az éves beszámoló elkészítésekor. Nincs tudomásunk egyéb olyan törvénysértésről vagy lehetséges törvény-

vagy szabálysértésről, amelynek következményét az éves beszámolóban tartalmaznia kellene, céltartalék képzését tenné szükségessé, vagy a valós kép bemutatása céljából a kiegészítő mellékletben nyilvánosságra kellene hozni. Nem érkezett olyan, a pénzügyi nyilvántartási kötelezettségek megszegésével kapcsolatos, vagy hiányosságokra utaló hatósági értesítés, amely jelentős hatással lett volna az éves beszámolóra.

23. A 2023. december 31-i pénzügyi kimutatások tartalmazzák a Társaság összes olyan készpénz és bankszámla egyenlegét, valamint minden egyéb ingatlanát és vagyonát, amelyről tudomásunk van. A Társaság megfelelő jogcímmel rendelkezik a tulajdonában lévő összes eszközre és nincsenek olyan jelentős következményekkel járó jelzálogok, biztosítékok vagy egyéb terhelések a Társaság egyetlen eszközén sem, amelyek ne lennének bemutatva a pénzügyi kimutatásokban vagy a kiegészítő mellékletben.
24. Nem merültek fel olyan jelentős kérdések, amelyek szükségessé tennék az előző időszaki hibák korrigálásának külön (harmadik) oszlopban történő megjelenítését a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokban.
25. A Társaság vezetésének, illetve az irányítással megbízott személyeknek nincs tudomása olyan eseményekről, amelyek a Pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló hatályos törvényben meghatározott visszaélések fogalmát kimerítenék.
26. A jelen nyilatkozat időpontjáig nem jutott tudomásunkra olyan tény, amely jelentős hatással lenne a 2023. december 31-én zárult üzleti évre vonatkozó éves beszámolóra, illetve amelyet a kiegészítő mellékletben szerepeltetni kellene. Nem jutott tudomásunkra olyan tény sem, amely bár nem befolyásolja az éves beszámolót és annak mellékleteit, jelentős negatív vagy pozitív változást okozott volna vagy okozhatna a Társaság vagyoni helyzetében vagy tevékenységének eredményében.



Pudleiner Kálmán
UPP Zrt.
Igazgatóság elnöke

UPP Zrt.
1042 Budapest, Szent István tér 77b.
Asz.: 12178445-2-41



Pető Dániel
UPP Zrt.
vezérigazgató

EGYEZŐSÉGI NYILATKOZAT

Az **UPP Újpesti Pályázati Projektmenedzsment Zártkörűen Működő Részvénytársaság** (Cégjegyzékszám: 01-10-043216) számviteli rendjéért, valamint a beszámoló összeállításáért felelős, megbízott könyvelője nyilatkozom, hogy a Számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. tv. 46. §. (3)-(4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Társaság gondoskodott a nyilvántartások és a valós helyzet egyeztetéséről.

Nyilatkozom továbbá, hogy a nemzetgazdasági miniszter által vezetett könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepelek (nysz: 201090) és rendelkezem a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

Budapest, 2024. április 24.

Bene Marianna

Bene Marianna
UV Zrt.



**ÚJPESTI
VAGYONKEZELŐ ZRT.**
1042 Budapest, Munkásotthon u. 66-68
14.

2. SZÁMÚ MELLÉKLET

A 2023. évi éves beszámoló

Fordulónap: 2023. december 31.

12178445-5221-114-01

Statisztikai számjele

01-10-043216

Cégjegyzékszám

UPP Újpesti Pályázati Projektmenedzsment Zrt.

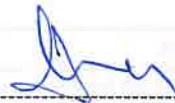
1042 Budapest, Szent István tér 7/b

2023. év

Éves beszámoló

Budapest 2024.04.24.

UPP Zrt.
1042 Budapest, Szent István tér 7/b
Asz.: 12178445-2-41



a vállalkozás vezetője

UPP Újpesti Pályázati Projektmenedzsment Zrt.

Statistikai számjele: 12178445-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-043216

Beszámolási időszak: 2023.01.01-2023.12.31

Fordulónap: 2023. december 31.

Éves beszámoló MÉRLEG "A" típus

(1)

Eszközök (aktívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	
1	A. Befektetett eszközök (2.+10.+18. sor)	13 786	0	35 602
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)	262	0	147
3	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	3. Vagyoni értékű jogok	262		147
6	4. Szellemi termékek			
7	5. Üzleti vagy cégérték			
8	6. Immateriális javakra adott előlegek			
9	7. Immateriális javak érték helyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sor)	13 524	0	35 455
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	5 634		30 437
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	2 152		1 837
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3 073		3 181
14	4. Tenyészállatok			
15	5. Beruházások, felújítások	240		0
16	6. Beruházásokra adott előleg	2 425		0
17	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sor)	0	0	0
19	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	5. Egyéb tartós részesedés			
24	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési visz. álló vállalkozásban			
25	7. Egyéb tartósan adott kölcsön			
26	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
28	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Budapest, 2024.04.24.

UPP Zrt.
1042 Budapest, Szent István tér 7/b.
Asz.: 12178445-2-41

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

UPP Újpesti Pályázati Projektmenedzsment Zrt.

Statisztikai számjеле: 12178445-5221-114-01
Cégjegyzék száma: 01-10-043216
Beszámolási időszak: 2023.01.01-2023.12.31

Fordulónap: 2023. december 31.

Éves beszámoló MÉRLEG "A" típus

(2)

Eszközök (aktívák)


EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
29	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)	160 036	0	67 878
30	I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)	6 610	0	0
31	1. Anyagok			
32	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	6 610		0
33	3. Növedék-, hizó- és egyéb állatok			
34	4. Késztermékek			
35	5. Áruk			
36	6. Készletekre adott előlegek			
37	II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sor)	5 082	0	51 773
38	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)			
39	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	1 584		40 191
40	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési visz. lévő vállalkozással szemben			
41	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42	5. Váltókövetelések			
43	6. Egyéb követelések	3 498		11 582
44	7. Követelések értékelési különbözete			
45	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)	0	0	0
47	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48	2. Jelentős tulajdoni részesedéd			
49	2. Egyéb részesedés			
50	3. Saját részvények, saját üzletrészek			
51	4. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52	5. Értékpapírok értékelési különbözete			
53	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sor)	148 344	0	16 105
54	1. Pénztár, csekkek	109		52
55	2. Bankbetétek	148 235		16 053
56	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.sor)	1 144	0	75 950
57	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása			65 226
58	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 144		10 724
59	3. Halasztott ráfordítások			
60	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+30.+56. sor)	174 966	0	179 430

UPP Zrt.

1042 Budapest, Szent István tér 7/b.
Asz.: 12178445-2-41

Budapest, 2024.04.24.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

UPP Újpesti Pályázati Projektmenedzsment Zrt.

Statisztikai számjеле: 12178445-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-043216

Beszámolási időszak: 2023.01.01-2023.12.31

Fordulónap: 2023. december 31.

Éves beszámoló MÉRLEG "A" típus

(3)


Források (passzívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
61	D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71. sor)	67 315	0	67 684
62	I. JEGYZETT TŐKE	60 000		60 000
63	I/a Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65	III. TŐKETARTALÉK			
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	7 272		7 315
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
69	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
70	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	43		369
72	E. Céltartalékok (73.-75. sor)	0	0	0
73	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75	3. Egyéb céltartalék			
76	F. Kötelezettségek (77.+78.+92. sor)	106 036	0	110 636
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.+82.+92. sor)	0	0	0
78	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő váll. szemben			
80	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll. szemben			
81	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			

Budapest, 2024.04.24.

UPP Zrt.
1042 Budapest, Szent István tér 7/b
Asz.: 12178445-2-41


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

UPP Újpesti Pályázati Projektmenedzsment Zrt.

Statisztikai számjеле: 12178445-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-043216

Beszámolási időszak: 2023.01.01-2023.12.31

Fordulónap: 2023. december 31.

Éves beszámoló MÉRLEG "A" típus

(4)

Források (passzívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91. sor)	381	0	10 565
83	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	2. Átváltoztatható kötvények			
85	3. Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	4. Beruházási és fejlesztési hitelek			
87	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
90	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll.-kal szemben			
91	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	381		10 565
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-104. sorok)	105 655	0	100 071
93	1. Rövid lejáratú kölcsönök			
94	- Ebből: az átváltoztatható kötvények			
95	2. Rövid lejáratú hitelek			202
96	3. Vevőtől kapott előlegek			
97	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	6 698		58 536
98	5. Váltótartozások			
99	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	89 622		22 955
100	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
101	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
102	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	9 335		18 378
103	10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-107. sor)	1 615	0	1 110
106	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
107	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 615		1 110
108	3. Halasztott bevételek			
109	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105. sor)	174 966	0	179 430

Budapest, 2024.04.24.

UPP Zrt.
1042 Budapest, Szent István tér 71
Asz.: 12178445-2-41

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

UPP Újpesti Pályázati Projektmenedzsment Zrt.

Statisztikai számjele: 12178445-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-043216

Beszámolási időszak: 2023.01.01-2023.12.31

Fordulónap: 2023. december 31.

Éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltség eljárással)

(1)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	23 306		139 635
2	02. Export értékesítés nettó árbevétele			
3	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	23 306	0	139 635
4	03. Saját termelésű készletek állományváltozása			
5	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
6	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE (3±4)	0	0	0
7	III. EGYÉB BEVÉTELEK	137 881		223 243
8	Ebből: visszaírt értékvesztés			
9	05. Anyagköltség	1 897		3 384
10	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	68 573		230 207
11	07. Egyéb szolgáltatások értéke	1 161		2 730
2023. év	08. Eladott áruk beszerzési értéke			
13	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			
14	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)	71 631	0	236 321
15	10. Bérköltség	61 331		101 546
16	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 602		3 300
17	12. Bérjárulékok	7 897		12 911
18	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	71 830	0	117 757
19	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	2 365		4 579
20	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	15 125		3 199
21	Ebből: értékvesztés			
22	A. ÜZEMI (üzleti)TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(I±II+III-IV-V-VI-VII)	236	0	1 022

Budapest, :2024.04.24.

UPP Zrt.
1042 Budapest, Szent István tér 7/b.
Asz.: 12178445-2-41

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

UPP Újpesti Pályázati Projektmenedzsment Zrt.

Statisztikai számjele: 12178445-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-043216

Beszámolási időszak: 2023.01.01-2023.12.31

Fordulónap: 2023. december 31.

Éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltség eljárással)

(2)

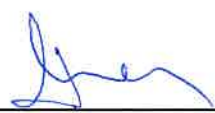
EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
23	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
26	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
28	Ebből: kapcsolt vállalkozásoktól kapott			
29	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek			
30	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
32	Ebből: értékelési különbözet			
33	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)	0	0	0
34	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
35	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások			
37	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
39	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
41	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
42	Ebből: értékelési különbözet			
43	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)	0	0	0
44	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	0	0	0
47	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	236	0	1 022
48	X. Adófizetési kötelezettség	193		653
49	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	43	0	369

UPP Zrt.

1042 Budapest, Szent István tér 7/b.
Asz.: 12178445-2-41

Budapest, ; 2024.04.24.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Adószám: 12178445-2-41
Cégbíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzék szám: 01-10-043216

UPP Újpesti Pályázati Projektmenedzsment Zrt.

1042 Budapest, Szent István tér 7. B

**Kiegészítő melléklet
2023.**

Fordulónap: 2023. december 31.

Beszámolási időszak: 2023. január 01. - 2023. december 31.

UPP Zrt.
1042 Budapest, Szent István tér 7/b.
Asz.: 12178445-2-41

Budapest, 2024. április 24.



A gazdálkodó
képviselője

P.h.

1. Általános információk a beszámolóhoz

1.1. A gazdálkodó bemutatása

Az UPP Újpesti Pályázati Projektmenedzsment Zrt. 1996. évben alakult. 2019. évtől a Tulajdonos határozata értelmében a vállalkozás célja a Budapest Főváros IV. Kerület Újpest Önkormányzat területén megvalósuló Európai Unió, Kormányzati és önkormányzati támogatású pályázatok, városfejlesztési feladatok menedzselése, koordinálása és teljes körű lebonyolítása.

A beszámolási időszakban olyan jelentős szervezeti változás nem ment végbe, amely kihatással lett volna a stratégiára vagy a számviteli politikára, illetőleg a valós és megbízható összkép szempontjából lényeges.

Az UPP Újpesti Pályázati Projektmenedzsment Zrt. főtevékenysége az alábbi:

7022 Üzletviteli, Egyéb vezetési tanácsadás

Az egyszemélyi tulajdonos adatai:

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata (1041 Bp., István út 14.) 100%

Az UPP Zrt. a beszámolási időszakban rendszeres gazdasági tevékenységet székhelyén kívül nem folytatott, telephelye illetőleg fióktelepe nincs.

1.2. Befolyás kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásokban

Az UPP Zrt. a fordulónapon egyetlen olyan vállalkozásban sem bírt döntő befolyással, amely a számviteli előírások szerint leányvállalatának minősül.

A gazdálkodó a fordulónapon egyetlen olyan vállalkozásban sem bírt befolyással, amely a számviteli előírások szerint közös vezetésű vállalkozásnak minősül.

Az UPP Zrt. a fordulónapon egyetlen olyan vállalkozásban sem bírt mértékadó befolyással, amely a számviteli előírások szerint társult vállalkozásnak minősül.

A gazdálkodó a fordulónapon más, egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban nem bírt befolyással.

A gazdálkodó a fordulónapon egyetlen ellenőrzött társaságban sem rendelkezett többségi befolyással.

Az UPP Zrt. a fordulónapon egyetlen ellenőrzött társaságban sem rendelkezett minősített többséget biztosító befolyással.

1.3. Ellenőrzött társaság irányítói

Ellenőrzés az irányításban

A fordulónapon minősített többséget biztosító (75%-ot meghaladó) befolyással rendelkező tag főbb adatai (név, székhely, szavazati aránya):

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata, 1041 Bp., István út 14. (100%)

Az UPP Zrt. a fordulónapon nem minősült sem leányvállalatnak, sem közös vezetésű vállalkozásnak, sem társult vállalkozásnak, így konszolidálásba semmilyen módon nem került bevonásra.

1.4. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei

Jelen beszámoló a 2023. január 01. - 2023. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2023. december 31.

A gazdálkodás általános üzleti környezetben zajlott.

A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn, az UPP Zrt. a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy jelentős csökkenése.

1.5. A beszámoló közreműködői

A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott személy mérlegképes könyvelői képesítéssel bír, a nyilvántartásba vételt végző szervezet által vezetett könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepel, a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik. A beszámoló elkészítéséért felelős személy neve, címe: Bene Marianna, 1162 Budapest, Csömöri út 364. Regisztrációs száma: 201090

Az UPP Újpesti Pályázati Projektmenedzsment Zrt. számviteli beszámolóját (a mérleget, az eredménykimutatást és a kiegészítő mellékletet) a hely és a kelet feltüntetésével az UPP Újpesti Pályázati Projektmenedzsment Zrt. képviselőjére jogosult alábbi személy köteles aláírni (név, lakcím): Petó Dániel, 2013 Pomáz, Liliom utca 30.

A tárgyévi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valódiságát könyvvizsgáló ellenőrizte. A beszámolót hitelesítő könyvvizsgáló megbízásának jellemzői:

Rate-Book Pénzügyi és Műszaki Tanácsadó Kft. (Nysz.: 004219)

Luda Erika kamarai tag könyvvizsgáló (Bjzs.: 007124)

1114 Budapest, Hamzsabégi út. 38-40. C. 2/1.

1.6. Beszámoló nyilvánossága

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl az UPP Zrt. munkavállalói, alkalmazottai és tagjai számára a székhelyen is megtekinthetők, azokról az érintettek teljes vagy részleges másolatot készíthetnek.

2. A számviteli politika alkalmazása

2.1. A könyvvezetés módja

Az UPP Újpesti Pályázati Projektmenedzsment Zrt. könyveit magyar nyelven, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti. A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése, a beszámoló összeállítása megbízott külső szolgáltató feladata. A számviteli szolgáltatást nyújtó szervezet főbb adatai, jellemzői az alábbiak: UV Újpesti Vagyonkezelő Zrt. 1042 Budapest, Munkásotthon utca 66-68.

2.2. A könyvvezetés és a beszámoló pénzneme

A könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

2.3. Alkalmazott számviteli szabályok

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli előírások és az UPP Zrt. kialakított számviteli politikája szerint került összeállításra, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

2.4. A számviteli politika tárgyévi változása

A tárgyévben az UPP Zrt. számviteli politikájában olyan változás nem történt, amely a valós és megbízható kép megítélését érdemben befolyásolta volna.

2.5. Beszámoló választott formája és típusa

Az UPP Zrt. a tárgyidőszakra az előző üzleti évhez hasonlóan éves beszámolót készít.

Az eredmény megállapításának választott módja az előző üzleti évhez hasonlóan: 'Összköltség eljárás'.

Az UPP Zrt. az előző üzleti évhez hasonlóan a beszámolóban a mérleget 'A' változatban állította össze.

2.6. Üzleti jelentés

Az UPP Zrt. a számviteli beszámolóval összhangban a hatályos előírásoknak megfelelő tartalommal üzleti jelentést is készít, melynek nyilvánosságát az előírásoknak megfelelően biztosítja.

2.7. Mérlegkészítés választott időpontja

A mérlegkészítés időpontjái ismertté vált, a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait a beszámoló tartalmazza. A mérlegkészítés választott időpontja: az üzleti év mérlegfordulónapját követő 4. hónap 30. napja.

2.8. Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérlegfőösszegének 2%-át, de legalább az 1 M Ft, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

2.9. Értékcsökkenési leírás elszámolása

Értékcsökkenési leírás módja

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értékcsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága

Az értékcsökkenési leírás elszámolására - mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban - havonta kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értékcsökkenését, mely a kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása

A 200 E Ft, vagy ennek megfelelő devizaösszeg alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásaként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

Nem jelentős maradványérték

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 100 E Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása szempontjából a könyv szerinti érték akkor haladja meg jelentősen a piaci értéket, ha az egyes tételek esetében a különbözet meghaladja a 100 E Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása

Az értékcsökkenési leírás elszámolásának módjában, az alkalmazott eljárásokban az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt további változások az előző üzleti évhez képest nem történtek.

2.10. Készültségi fok meghatározásának módszere

A befejezetlen termelés, befejezetlen szolgáltatás vonatkozásában a vállalkozás készültségi fokot nem állapít meg.

2.11. Teljesítési fok meghatározásának módszere

Az értékesítés nettó árbevételéhez kapcsolódóan a szerződés elszámolási egységére meghatározott mérték (teljesítési fok) a ténylegesen elvégzett munkáknak az elvégzendő összes munkához viszonyított arányában kerül meghatározásra.

Az arányosítás során a munkák az adott termék/szolgáltatás előállítására leginkább jellemző, megfelelő, mért és nyilvántartott (ennek hiányában kalkulált vagy becsült), elsősorban naturális mutatók alapján kerülnek számbavételre.

2.12. Céltartalék-képzés szabályai

Az UPP Újpesti Pályázati Projektmenedzsment Zrt. egyéb kötelezettségek fedezetére, valamint a várható, jelentős, időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre céltartalékot az általános szabályok szerint képez. A 2023. év vonatkozásában céltartalék képzés nem történt.

2.13. Ki nem emelt tételek értékelésének változása

Az előzőekben ki nem emelt mérlegtételek az általános szabályok szerint kerültek értékelésre, az értékelésben az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt módosítás nem történt.

2.14. Értékelési szabályok más változásai

A számviteli politika más, az alkalmazott értékelési elveket és eljárásokat meghatározó elemeiben az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt jelentős módosítás nem történt.

2.15. Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az eszközök és források leltárkészítési szabályzata szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik, a leltározás szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

2.16. Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politika részeként kialakított pénzkezelési szabályzatban előírt szabályok szerint történik, a pénzkezelés szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

2.17. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

Az UPP Zrt. tevékenysége alapján más jogszabály által további, a sajátos tevékenységgel kapcsolatos információk közzétételére nem kötelezett.

3. Elemzések

3.1. Adatok változása

Mérlegadatok változása

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás
	ESZKÖZÖK (aktívák)			
A.	Befektetett eszközök	13 786	35 602	21 816
A.I.	Immateriális javak	262	147	-115
A.II.	Tárgyi eszközök	13 524	35 455	21 931
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
A.IV.	Halasztott adókövetelés	0	0	0
B.	Forgóeszközök	160 036	67 676	-92 360
B.I.	Készletek	6 610	0	-6 610
B.II.	Követelések	5 082	51 773	46 691
B.III.	Értékpapírok	0	0	0
B.IV.	Pénzeszközök	148 344	16 105	-132 239
C.	Aktív időbeli elhatárolások	1 144	75 950	74 806
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	174 966	179 430	4 464
	FORRÁSOK (passzívák)			
D.	Saját tőke	67 315	67 684	369
D.I.	Jegyzett tőke	60 000	60 000	0
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
D.III.	Tőketartalék	0	0	0
D.IV.	Eredménytartalék	7 272	7 315	43
D.V.	Lekötött tartalék	0	0	0
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0	0
D.VII.	Adózott eredmény	43	369	326
E.	Céltartalékok	0	0	0
F.	Kötelezettségek	106 036	110 434	4 398
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	381	10 565	10 184
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	105 655	100 071	-5 584
G.	Passzív időbeli elhatárolások	1 615	1 110	-505
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	174 966	179 430	4 464

A táblázat a mérlegadatok változását mutatja be a mérleg szerkezetének megfelelően. A változás kifejezhető értékben, százalékban, vagy mindkettőben.

Eredménykimutatás adatainak változása

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
I.	Értékesítés nettó árbevétele	23 306	139 635	499.14
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0.00
III.	Egyéb bevételek	137 881	223 243	61.91
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	71 631	236 321	229.91
V.	Személyi jellegű ráfordítások	71 830	117 757	63.94
VI.	Értécsökkenési leírás	2 365	4 579	93.62
VII.	Egyéb ráfordítások	15 125	3 199	-78.85
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	236	1 022	333.05
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0.00
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0.00
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	0	0	0.00
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	236	1 022	333.05
X.	Adófizetési kötelezettség	193	653	238.34
X/1.	Halasztott adókülönbözet (+-)	0	0	0.00
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	43	369	758.14

A táblázat az eredménykimutatás adatainak változását mutatja be az eredménykimutatás szerkezetének megfelelően. A változás kifejezhető értékben, százalékban, vagy mindkettőben.

3.2. Mérlegtételek megoszlása

Eszközök összetétele és annak változása

Eszközök (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Befektetett eszközök	7.89	19.84
Immateriális javak	0.16	0.08
Tárgyi eszközök	7.73	19.76
Befektetett pénzügyi eszközök	0.00	0.00
Halasztott adókövetelés	0.00	0.00
Forgóeszközök	91.46	37.83
Készletek	3.78	0.00
Követelések	2.90	28.85
Értékpapírok	0.00	0.00
Pénzeszközök	84.78	8.98
Aktív időbeli elhatárolások	0.65	42.33
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100.00	100.00

A táblázat az eszközök megoszlását és részarányait mutatja be mindkét évre.

Források összetétele és annak változása

Források (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Saját tőke	38.47	37.72
Jegyzett tőke	34.29	33.43
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0.00	0.00
Tőketartalék	0.00	0.00
Eredménytartalék	4.16	4.08
Lekötött tartalék	0.00	0.00
Értékelési tartalék	0.00	0.00
Adózott eredmény	0.02	0.21
Céltartalékok	0.00	0.00
Kötelezettségek	60.61	61.66
Hátrasorolt kötelezettségek	0.00	0.00
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0.22	5.89
Rövid lejáratú kötelezettségek	60.39	55.77
Passzív időbeli elhatárolások	0.92	0.62
FORRÁSOK ÖSSZESEN	100.00	100.00

A táblázat a források megoszlását és részarányait mutatja be mindkét évre.

3.3. Vagyoni helyzet

Befektetett eszközök használhatósága

A tárgyi eszközök és immateriális javak nettó értéke (használhatósági foka) az előző évben a bruttó érték 45.9 %-át, a tárgyévben 69.6 %-át tette ki.

A mutató a tárgyi eszközök és immateriális javak nettó értékének és bruttó értékének viszonyát (átlagos leírtságát) fejezi ki mindkét évre. Nem számítható, ha bármelyik tényező nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Befektetett eszközök fedezettsége

A befektetett eszközök záró állományát a saját tőke az előző évben 488.3 %-ban, a tárgyévben 190.1 %-ban fedezte.

A mutató azt fejezi ki, hogy a saját tőke milyen mértékben fedezi a befektetett eszközök záró állományát az előző évben és a tárgyévben. Nem számítható, ha a saját tőke negatív, bármelyik tényező nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Saját tőke változása

A saját tőke az előző évhez képest 369 EFt értékkel, 0.5 %-kal növekedett. A saját tőkén belül a jegyzett tőke az előző évhez képest nem változott.

Ez a mutató azt fejezi ki, hogy a saját tőke az előző évről a tárgyévre hogyan változott, ezen belül a válasz kitér a jegyzett tőke változására.

Tőkeerősség

Az UPP Zrt. saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 38.5 %, a tárgyévben 37.7 %. A gazdálkodó tőkeerőssége csökkent.

A mutató a saját tőke és az összes forrás arányát fejezi ki. Nem számítható, ha bármelyik tényező nulla vagy negatív, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Tőkeszerkezeti mutató

A kötelezettségek az előző évben a saját tőke 157.5 %-át, a tárgyévben 163.2 %-át tették ki. A tőkeszerkezet az előző évhez képest a külső források felé tolódott el.

A mutató a saját tőke és a kötelezettségek arányát fejezi ki az előző évre és a tárgyévre. Nem számítható, ha a saját tőke negatív, bármelyik tényező nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Kötelezettségek dinamikája

Az UPP Zrt. kötelezettségei az előző évhez képest 4 398 Eft értékkel, 4.1 %-kal növekedtek. Ezen belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya 99.6 %-ról 90.6 %-ra csökkent.

A mutató a kötelezettségek alakulását fejezi ki, azon belül a rövid lejáratú kötelezettségek arányának alakulását. Nem számítható, ha a kötelezettségek állománya bármelyik évben nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

3.4. Likviditás és fizetőképesség

Pénzeszközök változása

A pénzeszközök állománya 132 239 Eft értékkel, 89.1 %-kal csökkent.

A mutató a pénzeszközök százalékos és abszolút változását fejezi ki az előző évhez képest. %-os változás nem számítható, ha a pénzeszközök állománya bármelyik évben nulla vagy negatív, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Likviditási gyorsráta

A rövid távú likviditást jellemző likviditási gyorsráta (a követelések, az értékpapírok, a pénzeszközök együttes értékének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya) értéke az előző évben 1.45, a tárgyévben 0.68 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása nem megfelelően biztosított.

A mutató a követelések, értékpapírok és pénzeszközök együttes összegének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított arányát fejezi ki az előző évre és a tárgyévre. Nem számítható, ha a rövid lejáratú kötelezettségek összege nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Likvid eszközök aránya

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 87.7 %, a tárgyévben 37.8 % volt.

A mutató a rövid távú likviditást befolyásoló eszközök arányát fejezi ki az összes eszközhöz képest az előző évben és a tárgyévben. Nem számítható, ha a mérlegfőösszeg nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Hosszú távú likviditás

A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközöknek a kötelezettségekhez viszonyított aránya) az előző évben 1.51, a tárgyévben 0.61 volt. A hosszú távú likviditás gyengült.

A mutató a forgóeszközök értékének a kötelezettségekhez viszonyított arányát fejezi ki az előző évre és a tárgyévre. Nem számítható, ha a kötelezettségek összege nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Kötelezettségek és kinnlevőség

A kinnlevőség realizálásával a kötelezettségek 46.9 %-a teljesíthető.

A mutató azt fejezi ki, hogy ha a gazdálkodó az összes kinnlevőségét realizálná, akkor kötelezettségeinek mekkora hányadát tudná teljesíteni a tárgyévi adatok alapján. Nem számítható, ha a kötelezettségek állománya nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Kötelezettségek és likvid eszközök

A fordulónapon a likvid eszközök (követelések, értékpapírok, pénzeszközök) 61.5 %-ban fedezték a kötelezettségeket.

A mutató azt fejezi ki, hogy a likvid eszközök a tárgyévben milyen arányban fedezik a kötelezettségeket. Nem számítható, ha a kötelezettségek állománya nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Kötelezettségek és bevételek

Amennyiben az összes kötelezettség kizárólag árbevételekből kerülne kiegyenlítésre, úgy erre 289 napi árbevétel nyújtana fedezetet.

A mutató azt fejezi ki, hogy a kötelezettségek tárgyévi állománya, hogy viszonyul a működés egy naptári napjára jutó árbevételhez. Nem számítható, ha nincs tárgyévi árbevétel, a kötelezettségek állománya nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

3.5. Jövedelmezőség

Bevétel alakulása

A gazdálkodó összes, teljes naptári évre számított bevétele az előző évben 161 187 EFt, a tárgyévben 362 878 EFt volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 201 691 EFt értékkel, 125.1 %-kal növekedett.

A mutató az összes bevétel (árbevétel, egyéb bevételek, pénzügyi műveletek bevételei) évesített adatának abszolút és százalékos változását mutatja be. A százalékos változás nem számítható, ha az előző évi adat nulla.

Az árbevétel dinamikája

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 23 306 EFt, a tárgyévben 139 635 EFt volt. Az árbevétel az előző évhez képest 116 329 EFt értékkel, 499.1 %-kal növekedett.

A mutató az összes árbevétel évesített adatának abszolút és százalékos változását mutatja be. A százalékos változás nem számítható, ha az előző évi adat nulla.

Az adózott eredmény dinamikája

Az adózott eredmény az előző évben 43 EFt, a tárgyévben 369 EFt volt. Az előző évhez képest az adózott eredmény 326 EFt értékkel növekedett.

A mutató a mérleg szerinti eredmény előző évi és tárgyévi adatát, annak alakulását mutatja be.

3.6. Cash flow-kimutatás

Cash flow-kimutatás (Szvt. 7. mell.)

	Megnevezés (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	-114 899	-236 861
1a.	Adózás előtti eredmény +	236	1 022
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	227 500	120 833
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-227 500	-120 833
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	-227 264	-119 811
2.	Elszámolt amortizáció +	2 365	4 579
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +	0	0
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	0	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	0	0
6.	Szállítói kötelezettség változása +	2 387	51 838
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	92 131	-57 624
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	419	-505
9.	Vevőkövetelés változása +	0	0
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	16 245	-39 879
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	-989	-74 806
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	-193	-653
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-7 107	-26 395
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-7 107	-26 395
15.	Befektetett eszközök eladása +	0	0
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	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)	-227 499	131 017
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	10 386
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	227 500	120 833
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	1	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	105 493	-132 037
27.	Devizás pénzeszközök ártértelezése +	0	0
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	105 493	-132 037

4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

4.1. Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, a mérleg tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.

4.2. Sajátos tételbesorolások

A mérlegben olyan tétel nem szerepel, amely több sorban is elhelyezhető lenne, és sajátos besorolása bemutatást kívánna.

4.3. Összehasonlíthatóság

Össze nem hasonlítható adatok

Az UPP Zrt. mérlegében az adatok - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

Tétel átsorolások

A mérlegben az előző üzleti évhez képest - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - az egyes eszközök és kötelezettségek minősítése saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt nem változott.

Értékelési elvek változása

Az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek - az esetleges jogszabályi előírások változásain túl - nem változtak.

4.4. A mérleg tagolása

Összevont tételek a mérlegben

Az UPP Zrt. a mérleg arab számmal jelzett tételei összevonásának lehetőségével a tárgyévben nem élt.

Új tételek a mérlegben

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új mérlegtételek nem szerepelnek.

Tételek továbbtagolása a mérlegben

A mérleg tételei továbbtagolásának lehetőségével az UPP Zrt. a tárgyidőszakban nem élt.

Tételek elhagyása a mérlegben

A mérlegben - az áttekinthetőség és az összehasonlíthatóság érdekében - az előírt séma szerinti összes tétel feltüntetésre került, függetlenül attól, hogy szerepel-e adat az adott sorban.

4.5. Befektetett eszközök

Bruttó érték alakulása

Az immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékének alakulását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

Bruttó érték alakulása					
Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	2 174	0	0	0	2 174
Szellemi termékek	0	0	0	0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	2 174	0	0	0	2 174
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	6 567	25 183	0	0	31 750
Műszaki berendezések, gépek, járművek	3 495	953	0	0	4 448
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	9 834	2 924	0	0	12 758
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	240	28 820	29 060	0	0
Beruházásokra adott előlegek	2 425	0	2 425	0	0
Tárgyi eszközök összesen	22 561	57 880	31 485	0	48 956
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Halmozott értékcsökkenés alakulása

Az immateriális javak, tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenésének alakulását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

Halmozott értékcsökkenés alakulása

Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	1 912	115	0	0	2 027
Szellemi termékek	0	0	0	0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	1 912	115	0	0	2 027
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingatlanok és jogok	933	380	0	0	1 313
Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 343	1 268	0	0	2 611
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	6 761	2 816	0	0	9 577
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	9 037	4 464	0	0	13 501
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Terv szerinti értékcsökkenés alakulása

A tárgyévi terv szerinti értékcsökkenési leírás megoszlását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés					
Mérlegtétel (1000HUF)	Lineáris	Degresszív	Telj.arány	Egyéb	Összesen
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	115	0	0	0	115
Szellemi termékek	0	0	0	0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	115	0	0	0	115
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	380	0	0	0	380
Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 268	0	0	0	1 268
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	988	0	0	1 828	2 816
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	2 636	0	0	1 828	4 464
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Terven felüli értékcsökkenés

A tárgyévben terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására vagy annak visszairására nem került sor.

Értékcsökkenési leírás utólagos módosítása

A terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatására a tárgyidőszakban nem került sor.

Értékcsökkenési leírás újbóli megállapítása

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása vagy annak visszairása kapcsán a beszámolási időszakban terv szerinti értékcsökkenési leírás ismételt megállapítására egyetlen eszköz esetében sem került sor.

Befektetett pénzügyi eszközök jelentős tételei

Az UPP Zrt. nem rendelkezik befektetett pénzügyi eszközökkel.

4.6. Forgóeszközök

Követelések alakulása

A követelések és a kapcsolódó értékvesztések alakulását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

Jogcím (1000HUF)	Követelések értékelése				
	Eredeti érték	Könyvszerinti érték	Tárgyidőszaki értékvesztés elszámolás	visszairás	Halmozott értékvesztés
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	0	0	0	0	0
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	40 191	40 191	0	0	0
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Váltókövetelések	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	11 582	11 582	0	0	0
Követelések összesen	51 773	51 773	0	0	0

Követelések kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben

A fordulónapon a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések megoszlása az alábbi:

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	
Partner (1000HUF)	Összeg
Anyavállalattal szemben	40 191
Leányvállalatokkal szemben	0
Egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben	0
Összesen:	40 191

Hátrasorolt eszközök

A mérlegben olyan követelés vagy hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, amely az adósnál vagy a kibocsátónál hátrasorolt kötelezettségnek minősül, sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel.

4.7. Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolásai

A bevételek aktív időbeli elhatárolásának jelentősebb összegeként az egyedi megrendelésű tervezési és kivitelezési munkák teljesítési fok alapján meghatározott bevételei kerültek elhatárolásra összesen 65.226 E Ft értékben.

Elhatárolt költségek és ráfordítások

Az aktív időbeli elhatárolásként kimutatott költségek és ráfordítások jelentősebb összegei, és azok alakulása az alábbi:

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Gépjármű bérleti díj	198	0
Előfizetési díjak	862	693
Vagyonbiztosítás	33	0
Opten cégtár előfizetés	51	484
Számítástechnikai szolgáltatás	0	415
SZIT Trafó bérlet	0	9 132
Összesen:	1 144	10 724

Halasztott ráfordítások

A mérlegben aktív időbeli elhatárolásként kimutatott halasztott ráfordítások sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepelnek.

Aktív időbeli elhatárolások jelentős tételei

A mérlegben szereplő aktív időbeli elhatárolások közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Aktív időbeli elhatárolások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	65 226
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	10 724

4.8. Saját tőke

Saját tőke elemeinek változása

A saját tőke elemeinek tárgyévi változásait, valamint a változások okait mutatja be az alábbi táblázat:

Tőkeelem 1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás indoka
Jegyzett tőke	60 000	60 000		
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0		
Tőketartalék	0	0		
Eredménytartalék	7 272	7 315	43	
Lekötött tartalék	0	0		
Értékelési tartalék	0	0		
Adózott eredmény	43	369	326	
Saját tőke összesen	67 315	67 684	369	369

Jegyzett tőke alakulása

A jegyzett tőke a tárgyidőszakban nem változott.

Visszavásárolt saját részvények

A társaság a tárgyévben saját részvényeivel nem rendelkezett, saját részvényt sem közvetlenül, sem közvetve nem szerzett meg és nem idegenített el.

Részvénykibocsátás

A társaság részvényei 100%-ban Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata tulajdonában vannak.

A kibocsátott részvények számát, névértékét, és az azokhoz

kapcsolódó különleges jogokat, valamint az átváltoztatható és átváltozó kötvények adatait mutatja be az alábbi táblázat:

Részvényfajta/típus (kiemelve: tárgyévi kibocsátás)	Száma	Névértéke (1000HUF)
Törzsrészvény	60	1 000
Összesen	60	1 000

Lekötött tartalék jogcímei

A mérlegben lekötött tartalék nem jelenik meg.

Tőkemegfelelés

Az UPP Zrt. fordulónapi saját tőkéje a jogszabályokban előírt tőkekövetelményeknek mindenben eleget tesz, a vállalkozás folytatásához megfelelő fedezetet biztosít.

4.9. Céltartalékok

Céltartalékok - várható kötelezettségekre

A mérlegben várható kötelezettségekre képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen címen céltartalék képzését nem indokolták.

Céltartalékok - jövőbeni költségekre

A mérlegben jövőbeni költségekre képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen címen céltartalék képzését nem indokolták.

4.10. Kötelezettségek

Biztosított kötelezettségek

A mérlegben kimutatott tárgyévi kötelezettségek között zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettség nem szerepel.

Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben

A fordulónapon a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek megoszlása az alábbi:

Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben	
Partner (1000HUF)	Összeg
Anyavállalattal szemben	22 955
Leányvállalatokkal szemben	0
Egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben	0
Összesen:	22 955

4.11. Passzív időbeli elhatárolások

Elhatárolt bevételek

A mérlegben bevétel passzív időbeli elhatárolása sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel.

Elhatárolt költségek, ráfordítások

A passzív időbeli elhatárolásként kimutatott költségek és ráfordítások jelentősebb összegei, és azok időbeli alakulása az alábbi:

Visszahatárolt ráfordítások alakulása		
Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
11-12.havi áram	160	66
Gázdíj	115	106
12. havi ügyvédi díj	449	0
Könyvvizsgálati díj	800	800
Beszámoló készítés egyszeri díja	60	69
Üzemanyag	31	0
Számviteli szolgáltatás 12.hó	0	69
Összesen:	1 615	1 110

Halasztott bevételek

A mérlegben passzív időbeli elhatárolásként kimutatott halasztott bevétel sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel.

5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

5.1. Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, az eredménykimutatás tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.

5.2. Összehasonlíthatóság

Az UPP Zrt. eredménykimutatásában az adatok - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

Adófizetési kötelezettség változása

Az UPP Zrt. adófizetési kötelezettsége körében - az esetleges jogszabályi változások hatásain túl - nem történt olyan változás, mely az eredménykimutatás egyes adatainak összehasonlításában korrekciót kívánna.

5.3. Az eredménykimutatás tagolása

Összevont tételek az eredménykimutatásban

Az UPP Zrt. az eredménykimutatás arab számmal jelzett tételei összevonásának lehetőségével a tárgyévben nem élt.

Új tételek az eredménykimutatásban

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új eredménykimutatás-tételek nem szerepelnek.

Továbbtagolt tételek az eredménykimutatásban

Az eredménykimutatás tételei továbbtagolásának lehetőségével az UPP Zrt. a tárgyidőszakban nem élt.

5.4. Bevételek

Bevételek alakulása

Az UPP Zrt. bevételeinek megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Bevételek alakulása és megoszlása

Bevétel-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Árbevétel	23 306	14.5	139 635	38.5
Aktivált saját teljesítményérték	0	0.0	0	0.0
Egyéb bevételek	137 881	85.5	223 243	61.5
Pénzügyi műveletek bevételei	0	0.0	0	0.0
Bevételek összesen	161 187	100.0	362 878	100.0

Kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásoktól származó bevételek

Λ beszámolási időszakban árbevételként, egyéb bevételként, illetőleg pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt bevételek anya- és leányvállalatoktól származó összegeit mutatja be az alábbi táblázat:

Kapcsolt vállalkozásoktól származó bevételek

Bevétel (1000HUF)	Anyavállalattól	Leányvállalatoktól	Más kapcsolt vállalkozástól
Értékesítés nettó árbevétele	139 635	0	0
Egyéb bevételek	223 241	0	0
Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0
Összesen:	362 876	0	0

Árbevétel tevékenységenként

Az értékesítés nettó árbevételének megbontása az egymástól jelentősen különböző tevékenységek, szolgáltatások szerint az alábbi:

Tevékenységenkénti árbevétel alakulása

Tevékenységi kör	Árbevétel (1000HUF)	
	Előző időszak	Tárgyidőszak
Projektmenedzseri tevékenység	23 306	1 247
Egyedi megrendelések bevétele	0	138 388
Egyéb	0	0
Összesen:	23 306	139 635

Végleges jelleggel kapott támogatások

Végleges jelleggel támogatást a cég az önkormányzattal kötött közszolgáltatási keretszerződése alapján kapott 2023 vonatkozásában. A kapott támogatás összege: 223.241 E Ft, amely teljes egészében a közszolgáltatási feladatok ellátására került felhasználásra.

Visszatérítendő kapott támogatások

Az UPP Zrt. támogatási program keretében a beszámolási időszakban visszatérítendő (kötelezettségként kimutatott) támogatást tevékenysége fenntartására, fejlesztésére sem önkormányzati, sem központi, sem nemzetközi forrásból, sem más gazdálkodótól nem kapott, illetve nem számolt el.

5.5. Ráfordítások

Ráfordítások alakulása

Az UPP Zrt. ráfordításainak megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Ráfordítások alakulása és megoszlása

Ráfordítás-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	71 631	44.5	236 321	65.3
Személyi jellegű ráfordítások	71 830	44.6	117 757	32.5
Értékcsökkenési leírás	2 365	1.5	4 579	1.3
Egyéb ráfordítások	15 125	9.4	3 199	0.9
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0.0	0	0.0
Ráfordítások összesen	160 951	100.0	361 856	100.0

Igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei

A tárgyidőszakban igénybe vett szolgáltatások költségeit mutatja be jogcímenként az alábbi táblázat:

Igénybe vett szolgáltatás (1000HUF)	Összeg
Bérleti díj (helyiség, gépkocsi, egyéb bérlet)	18 560
Karbantartás	515
Számviteli szolgáltatások költségei	6 521
Ügyvédi, tanácsadói és szakértői díjak	188 804
Számítástechnika	2 509
Gépjármű használattal kapcsolatos egyéb költség	2 441
Egyéb	10 857
Összesen	230 207

5.6. Adófizetési kötelezettség

Társasági adó megállapítása

A társasági a 2023. év vonatkozásában a jövedelem-nyereség minimum alapján határozza meg az adófizetési kötelezettségét.

Jövedelem-nyereség minimum szerinti adófizetési kötelezettség	
Elvárt adó számítása (1000HUF)	Összeg
Összes bevétel	362 878
Elvárt adó alapja	7 256
Összesen:	653

Adóalap módosító tételek

Az értékelés következtében a társasági adó megállapításánál módosító tételt jelentő tételeket mutatják be az alábbi táblázatok:

Kiemelt adózás előtti eredményt csökkentő tételek	
Módosító tétel (1000HUF)	Összeg
TAO szerinti értékcsökkenés	4 579
Összesen:	4 579

Kiemelt adózás előtti eredményt növelő tételek	
Módosító tétel (1000HUF)	Összeg
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	4 579
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség	63
Összesen:	4 642

5.7. Eredmény

Döntés az eredmény felhasználásáról (osztalék jóváhagyásáról)

Az arra jogosult szerv javaslata szerint az eredménytartalékból és a tárgyévi adózott eredményből osztalék nem kerül kifizetésre, így a tárgyévi adózott eredmény az eredménytartalékba kerül.

6. Tájékoztató adatok

6.1. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek

A beszámolási időszakban az UPP Zrt. kapcsolt felekkel bonyolított lényeges ügyletei a szokásos piaci feltételek között valósultak meg, így azok külön bemutatást nem igényelnek.

6.2. Tőkeműveletekhez kapcsolódó tételek

A tárgyidőszakban a jelen kiegészítő mellékletben bemutatott, saját tőkét érintő tételeken kívül az UPP Zrt. tőkeműveletekben nem vett részt.

6.3. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások

Vezető tisztségviselők munkadíja

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjai tevékenységükért az üzleti év után kizárólag munkabérben részesültek. Járandóságuk összegét mutatja be az alábbi táblázat:

Vezető tisztségviselők (1000HUF)	Munkabér összege
Ügyvezetés	0
Igazgatósági tagok	9 252
Felügyelő Bizottsági tagok	5 340
Összesen:	14 592

Vezető tisztségviselők előlegei, kölcsönei, garanciái

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjai részére az üzleti évben semmiféle előleg, kölcsön folyósítása és visszafizetése nem történt, nevükben garancia vállalására nem került sor.

Korábbi vezető tisztségviselőkkel kapcsolatos kötelezettségek

A korábbi vezető tisztségviselőkkel, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjaival szemben semmiféle nyugdíjfizetési kötelezettség nem áll fenn.

Könyvvizsgáló által felszámított díjak

A tárgyévi üzleti évre vonatkozóan a könyvvizsgáló által kizárólag könyvvizsgálati díj került felszámításra, más szolgáltatásokat ellenérték fejében a könyvvizsgáló nem nyújtott. A beszámoló könyvvizsgálataért felszámított díj összege: 1.800 E Ft+Áfa.

6.4. Bér- és létszám adatok

Létszám adatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszámát mutatja be az alábbi táblázat:

Állománycsoport (fő)	Átlagos létszám
Szellemi	6
Fizikai	0
Összesen:	6

Béradatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók bérköltségét mutatja be az alábbi táblázat:

Béreköltség megoszlása	
Állománycsoport (1000HUF)	Béreköltség
Szellemi foglalkozásúak	101 546
Fizikai foglalkozásúak	0
Összesen:	101 546

Munkavállalók személyi jellegű egyéb kifizetései

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók egyéb személyi jellegű kifizetéseit mutatja be az alábbi táblázat:

Béren kívüli juttatások megoszlása	
Jogcím (1000HUF)	Kifizetések
Szellemi	3 300
Fizikai	0
Összesen:	3 300

Bérráulékok jogcímenként

A tárgyidőszakban elszámolt bérráulékokat mutatja be jogcímenként az alábbi táblázat:

Bérráulék (1000HUF)	Összeg
Szociális hozzájárulási adó	12 911
Szakképzési hozzájárulás	0
Egyéb bérráulékok	0
Összesen	12 911

6.5. Környezetvédelem

Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok

A tevékenység jellegéből adódóan az UPP Zrt. közvetlenül nem termel, és nem tárol veszélyes hulladékot, a tevékenység során keletkező, környezetre káros anyagok elenyészők.

Környezetvédelmi költségek

Közvetlenül környezetvédelemmel kapcsolatosan sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben költség nem került elszámolásra.

Környezetvédelmi céltartalékok

A környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben céltartalék-képzés nem történt.

3. SZÁMÚ MELLÉKLET

Üzleti jelentés a 2023. évi éves beszámolóhoz

UPP ÚJPESTI PÁLYÁZATI ÉS PROJEKTMENEDZSMENT
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

2023. évi üzleti jelentés



Budapest,
2024. április 24.

Tartalom

1. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA	3
2. 2023. ÉVBEN MEGVALÓSÍTOTT FELADATOK	6
3. GAZDASÁGI ÉRTÉKELÉS.....	10
3.1 Bevételek.....	11
3.1.1 A belföldi értékesítés nettó árbevétele	12
3.1.2 Egyéb bevételek.....	13
3.2 Költségek és ráfordítások.....	14
3.3 Eszkögzgazdálkodás.....	16
3.4 A mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között bekövetkezett lényeges események.....	16
3.5 Összefoglalás.....	16

1. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA

A társaság elnevezése:	UPP Újpesti Pályázati Projektmenedzsment Zártkörűen Működő Részvénytársaság
A társaság rövidített elnevezése:	UPP Zrt.
A társaság részvényesei:	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Székhely: 1041 Budapest, István út 14. Nyilvántartási szám: 735672 A részvényes egyedüli részvényes.
Az alakulás időpontja:	1996.szeptember 10.
Működési forma:	Zártkörű Részvénytársaság

A részvények tulajdonosok szerinti megoszlása:

Tulajdonos neve	Részvény darabszám	Névérték
Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata	60	1 000 000 HUF

Vezető tisztségviselők, képviselőre jogosultak:

A Társaság irányítását egy 4 főből álló igazgatóság, valamint 1 fő vezérigazgatói munkakört betöltő munkavállaló látja el. Az igazgatóság elnöke, illetve a vezérigazgatói munkakört betöltő munkavállaló önállóan, míg az igazgatóság tagjai közül – az elnök kivételével – bármelyik kettő együttesen képviseli a Társaságot. Az igazgatósági tagok kinevezése és felmentése a Társaság részvényesének jogkörébe tartozik. A jelenlegi igazgatósági tagok és az igazgatóság elnökének megbízatása 2024.10.31-ig szól.

Pudleiner Kálmán
Igazgatóság elnöke
Cím:1046 Budapest, Pajtás utca 8.
A képviselő módja: önálló

Bartók Béla
Igazgatósági tag
Cím:1046 Budapest, Bucka utca 24.
A képviselő módja: együttes

Pósa András
Igazgatósági tag
Cím: 1155 Budapest, Mézeskalács tér 5.5.em.4.a.
A képviselő módja: együttes

Illyés Zoltán
Igazgatósági tag
Cím: 1157 Budapest, Nyírpalota út 29. 4. em. 14.
A képviselő módja: együttes

Pető Dániel
Vezérigazgatói munkakört betöltő munkavállaló
Cím: 2013 Pomáz, Liliom utca 30.
A képviselő módja: önálló

A Társaságnál 3 tagú felügyelőbizottság működik. A felügyelőbizottság tagjait a Társaság részvényese bízta meg határozott időre. A felügyelőbizottság a tagjai sorából választ elnököt. A felügyelőbizottsági tagok megbízatása 2024.10.31-ig szól.

Felügyelőbizottsági tagok: Ráczné Karai Gabriella – Felügyelőbizottság elnöke
Cím: 1048 Budapest, Ügető utca 4. 2. em. 4.

Friesz Nikolett – Felügyelőbizottsági tag
Cím: 1048 Budapest, Pácoló utca 10. 4. em. 9.

Osváth Eszter – Felügyelőbizottsági tag
Cím: 1045 Budapest, Berda József utca 52. 3 em.15.ajtó

A Társaság számára jogszabályi előírás alapján a könyvvizsgálat kötelező, a Társaság éves beszámolójában közzétett adatok megbízhatósága, valódisága könyvvizsgálattal alátámasztott. A könyvvizsgálót a Részvényes jelölte ki, megbízatása 2025. május 31. napjáig tart.

Bejegyzett könyvvizsgáló:

Cégnév: RATE-BOOK Pénzügyi és Műszaki Tanácsadó Kft.
Cj.szám: 01-09-197937
Székhely: 1114 Budapest, Hamzsabégyi út 38-40 C. 2/1
Nyilvántartási száma: 004219
A felelős könyvvizsgáló neve, címe, kamarai tagsági száma:
Neve: Luda Erika
Lakcíme: 1114 Budapest, Hamzsabégyi út 38-40. C. 2/1
Kamarai bejegyzés száma: 007124

Tevékenység

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) Képviselő-testületének 201/2019. (XII.12.) számú határozata értelmében az UPP Újpesti Pályázati és Projektmenedzsment Zrt. fő tevékenysége az Önkormányzat állami és európai uniós forrásból megvalósított településfejlesztési és ingatlanfejlesztési projektjei menedzselése, egyes külön meghatározott, az Önkormányzat által benyújtani tervezett, illetve elnyert fejlesztési és beruházási célú pályázati és pályázaton kívüli források felhasználásával megvalósuló vagy megvalósítani kívánt projektek kapcsán projektmenedzsmenti és fejlesztési feladatok ellátása.

A Társaság feladatául kapta az újpesti önkormányzati és intézményi fejlesztések, pályázatok során a projektmenedzsment tevékenységet, valamint minden olyan ehhez kapcsolódó koordinációs feladatot, mely eredményeként beruházások és fejlesztések jönnek létre. A Társaság elsősorban azon önkormányzati projektek esetén végezte el a pályázati és projektmenedzsment tevékenységgel, valamint pénzügyi elszámolással kapcsolatos feladatokat, melyeknél az Önkormányzat a Támogatott. Ezen kívül beruházói feladatok ellátását végezte el egyes általános városfejlesztési feladatok esetén.

A Társaság 2023. évre vonatkozó Üzleti és Közszolgáltatási terve nemcsak rövid távú feladatokat tartalmazott. A Társaság új feladatok felvételének szakaszában van, a tulajdonosi döntésnek megfelelően 2023. évben a Társaság feladata volt valamennyi, európai uniós és hazai finanszírozású önkormányzati pályázat menedzselése, koordinálása.

Környezetvédelem

Az UPP Zrt-nek környezetvédelemmel kapcsolatos kiterjesztett felelősségi terhe nem keletkezett. Tekintettel a vállalkozás tevékenységére, környezetvédelemmel kapcsolatos fejlesztések vagy támogatások köre sem érinti az UPP Zrt-t, így környezetvédelmi intézkedéseket sem hozott és nem hajtott végre.

Piaci környezet, kockázati tényezők

A Társaság piaci környezete stabil, jelentős kockázatot nem hordoz. A Társaság eredményességét a pályázatokra ható kormányzati és önkormányzati döntések, valamint a 2021-2027-es uniós fejlesztési ciklus alakulása befolyásolhatja.

2022-ben és 2023-ban olyan események történtek a világban, melynek hatásai 2022. év végén, illetve a 2023. év során fokozottan megjelennek a Társaság gazdálkodásában. Ilyen például az ukrajnai háború okozta válság, és annak infláció növelő hatása, valamint szintén a háború okozta energiaválság.

Telephelyek:

A Társaságnak telephelyei vagy fióktelepei nincsenek.

2. 2023. ÉVBEN MEGVALÓSÍTOTT FELADATOK

2.1 „Újpest Kapuja” térségmegújítási és városrehabilitációs projekt (VEKOP-6.2.1-15-2016-00001)

A Versenyképes Közép-Magyarország Operatív Program (VEKOP) keretén belül a VEKOP-6.2.1-15 jelű felhívásra az UPP Zrt. 2016. május 20-án támogatási kérelmet nyújtott be a tulajdonos Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) nevében. A kérelem pozitív támogatói elbírálásban részesült, és a VEKOP-6.2.1-15-2016-00001 sz. projekt sorszámom az Önkormányzat 2 milliárd forint összegű támogatásban részesült az „Újpest Kapuja” Térségmegújítási és Városrehabilitációs Projekt tekintetében. A Támogatói Szerződés 2018. szeptember 5-én lépett hatályba. A projekt kezdési időpontja 2018. szeptember 15. napja, a befejezési dátuma: 2023. november 30.

A pályázat megvalósítása során a beruházási projektelemek az ütemtervnek megfelelően megvalósultak. 2023. novemberében befejeződött a Városkapu Park és a mellette található járda kivitelezése, valamint a térfigyelő kamerák telepítése.

A szoftvetevékenységekre vonatkozóan a projekt fizikai befejezési határidejére minden projektelem megvalósítása befejeződött. A pályázati koordinációs feladatok körében Társaságunk év végén a pályázati mérföldkövekhez kapcsolódó elszámolásokat és a záró kifizetési igényt benyújtotta az Irányító Hatóság részére, ezek elbírálása, valamint a hiánypótlása, továbbá a projekt pénzügyi zárása 2024. I. félévben várható.

2.2 Kerékpárosbarát infrastrukturális fejlesztések Budapest IV. kerületében (VEKOP-5.3.1-15-2016-00008, VEKOP-5.3.1-15-2020-00018)

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata a Budapest Főváros Önkormányzatával és a BKK Zrt-vel közösen, konzorciumi együttműködés keretében valósítja meg Újpest kerékpárút hálózatának felújítását és bővítését.

A támogatói döntés értelmében közel br. 500 millió Ft vissza nem térítendő Európai Unió támogatásból valósult meg a projekt. 2023. év I. félévében lezárult a kivitelezésre vonatkozó közbeszerzési eljárás, így 2023. augusztusában a nyertes ajánlattevővel a szerződéskötés is megtörténhetett és a kivitelezési munkálatok ősszel el tudtak kezdődni. A 2023. májusában megtartott Újpesti Futó- és Kerékpárosfesztiválon a projekt képviseltette magát, és a pályázatban vállalt szemléletformálási feladatok ezen eseményen megvalósultak. A Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata nevében 2022. IV. negyedévben benyújtott kifizetési kérelem - a hiánypótlást követően - 2023. március 6-án elfogadásra került. Budapest Fővárosi Önkormányzatával történt több körös egyeztetés alapján 2023. I. negyedévben benyújtásra került a projekt fizikai megvalósítási idejére vonatkozó módosítási kérelem, amelyet a Támogató elfogadott. A kivitelezési munkák lezárultak, a projekt fizikai zárását követően pedig 2024. I. negyedévben benyújtásra került a záró beszámoló, melynek elfogadása 2024. II. negyedévben megtörtént.

2.3 Klímatudatosság erősítése Újpesten (KEHOP-1.2.1-18-2018-00010)

A projekt zárószámolója, annak szakmai beszámolója 2021. október 29-én benyújtásra került. 2023. évben több körös hiánypótlási szakasz végén a Közlekedési, Környezeti és Energiahatékonysági Fejlesztési Programok Végrehajtásáért Felelős Helyettes Államtitkárság – Környezet és Energiahatékonysági Operatív Programok Irányító Hatósága 2023. május 10.-én megadta a záró beszámolóra vonatkozó jóváhagyását.

Ezt követően kaptuk kézhez a Fenntartási jelentések ütemezését, mely szerint a Fenntartási jelentések tárgyidőszakának vége 2028.05.05. napja. Ezen időszak alatt éves gyakorisággal fenntartási jelentéseket szükséges megküldeni minden év május 05. napjáig az Irányító Hatóság felé, melynek Társaságunk eleget tesz.

2.4 POCITYF Smart Cities and Communities pályázat

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata az Építésügyi Minőségellenőrző Innovációs Nonprofit Kft-vel (ÉMI) közösen vesz részt a nemzetközi projektben, ahol a 46 tagú konzorcium együttesen részesül 22,5 millió € támogatásban. A Projekt 2019. októberében indult. Újpest úgynevezett „követő város”, melynek feladata a „lighthouse” mintavárosok jó gyakorlatait adaptálva módszertani támogatással és stratégiai tervezéssel meghatározni a lehetséges fejlesztési irányokat a karbon-neutrális átalakítás során úgy, hogy a kijelölt terület energia pozitív jellegű lehessen.

Az UPP Zrt. feladata az időszakos beszámolók pénzügyi elszámolásainak (financial reporting) elkészítése és a pályázattal kapcsolatosan felmerülő adminisztratív feladatok elvégzése. Ezen túlmenően az UPP Zrt. munkatársai közreműködnek a szakmai partnerekkel és támogató szervezetekkel (stakeholders) való kapcsolattartásban, és részt vesznek a projekttel kapcsolatos különböző szakmai egyeztetéseken, helyszíni bejárásokon.

A projekt keretében 2023. februárban Újpesten került megrendezésre a konzorciumi találkozó, amelyhez a vezető városokon kívül a követő városok képviselői is csatlakoztak. Így mindösszesen 25 országból közel 100 szakértő vett részt a konferencián, melynek során többek közt bemutatásra került az újpesti pályázat. Társaságunk benyújtotta a 2022.04.01-2023.09.30-ig tartó időszakra vonatkozó szakmai beszámolót és kifizetési kérelmet a Támogató felé, melynek elbírálása 2024. I. félévben várható.

2.5 TÉR_KÖZ pályázat Innovatív közösségerősítés és életminőség javítás a Szilas park komplex fejlesztése

A projekt negyedéves jelentései (2022. december 21.- 2023. március 21.; 2023. március 21. - 2023. június 20.; 2023. június 20. - 2023. szeptember 20.; 2023. szeptember 21.-2023. december 20. közötti időszakról) elkészültek és a Támogatási Szerződés szerinti határidőre benyújtásra kerültek.

A Támogatási Szerződés módosítása 2022. december 13. napján aláírásra került, melyben Projekt megvalósítási ideje 2023. december 15-re módosult. A beruházás határidőn belül megvalósult, Társaságunk a pályázat elszámolásához szükséges dokumentációt összeállította

és a Támogató felé határidőben benyújtotta, melynek elfogadása és a támogatási összeg átutalása 2024. április 9-én megtörtént, a pályázat fenntartási időszakba lépett.

2.6 TÉR_KÖZ pályázat Találkozunk többször - új közösségi terek kialakítása a Szent István tér komplex rehabilitációja

A projekt negyedéves jelentései (2022. december 10. - 2023. március 9.; 2023. március 10. - 2023. június 9.; 2023. június 10.- 2023. szeptember 9.; 2023. szeptember 10. - 2023. december 9. közötti időszakról) elkészültek és benyújtásra kerültek.

A projekt részeként megvalósuló közpark kivitelezésére vonatkozó vállalkozási szerződés 2023. február 22-én aláírásra került. A kivitelezés az ütemezésnek megfelelően elkészült, a munkálatokkal kapcsolatos kooperációk heti rendszerességgel kerültek megtartásra, melyen az UPP Zrt. munkavállalói aktívan részt vettek. A tájépítészeti munkák befejezését követően a parképítési projektrészre vonatkozó elszámolás beadása 2024. I. félévben fog megtörténni. A Támogatási Szerződés módosítása megtörtént, ami alapján a pályázat utolsó projekteleme tekintetében a befejezési határidő 2024. december 15. napjára módosult.

2.7 Országos Futópálya-építési program

A Miniszterelnökség aktív Magyarországért felelős államtitkársága által kiírt Országos Futópálya-építési program keretében 2023. februárjában az Önkormányzat támogatási kérelmet nyújtott be. Az Önkormányzat a pályázati anyag összeállításával, valamint a projektmenedzsmenti feladatok ellátásával kapcsolatos feladatokkal az UPP Zrt-t bízta meg. A benyújtott pályázati anyagot a Támogató 2023. áprilisában támogatásra érdemesnek találta és az AOFK_T/0109/2023. iktatószámú Támogatói Okiratot az Önkormányzat részére megküldte. A projekt műszaki tartalma 2023. II. negyedévben véglegesedett, és a hozzájárulások beszerzését, valamint a közbeszerzési eljárás lefolytatását követően a kivitelezési munkák megkezdődtek, majd 2023. november végére be is fejeződtek. 2023.12.02-án került sor futópálya átadására, melynek keretében közösségi futás került megszervezésre. A záró elszámolásra 2024. II. negyedévben kerül sor.

2.8 Homoktövis Bölcsőde főzőkonyhájának korszerűsítése

A Belügyminisztérium Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatát - 2020. december 10-én érkezett miniszteri döntéssel „Önkormányzati étkeztetési fejlesztések” támogatása jogcímén – támogatásban részesítette a Homoktövis Bölcsőde konyhájának felújítása tárgyában. A pályázat megvalósítása, azaz a kivitelezési munkák befejeződtek, a Támogató felé a záró szakmai beszámoló 2023. március 31. napján benyújtásra került. Erre vonatkozóan a hiánypótlási dokumentáció benyújtása 2023. május 02-án megtörtént, jelenleg a Támogató jóváhagyására várunk.

2.9 EUCF pályázat „European City Facility (EUCF) – Városokkal a városokért”

Az energiahatékonysággal foglalkozó pályázat sikeres megvalósítása Budapest Főváros III. kerület Óbuda-Békásmegyer Önkormányzatával, valamint Szentendre Város Önkormányzatával közösen történik. A 2022. év végén benyújtott Beruházási Konceptió 2023.02.13. napján megkapta a pozitív értékelést a Támogató részéről, ezáltal a validálási szakasz lezárult. Ezt követően az EUCF monitoring időszakához kapcsolódóan több alkalommal online webinár került megrendezésre, melyek segítségével a Beruházási Konceptióban részletezett fejlesztési beavatkozásokat volt szükséges beruházási típusonként, egységenként feldolgozni. A webinárok előadásanyagait, és a hozzá kapcsolódó feladatmegosztást a Konzorcium projektcsapata egyeztetések útján koordinálta, melyben az UPP Zrt. munkatársai aktívan részt vettek.

2.10 Egyedi megbízási feladatok

2023. II. félévétől a Közszolgáltatási Szerződés részeként Társaságunk részt vesz az egyes önkormányzati tulajdonú ingatlanok fejlesztésével, beruházásával, közmű-építési munkákkal kapcsolatos tervezési és kivitelezési feladatok megvalósításában. Ezen beruházások önkormányzati saját finanszírozásból kerülnek megvalósításra, azonban a megrendelő ezen projektek esetében az UPP Zrt. A feladatok elvégzését követően a beruházás az Önkormányzat részére átadásra kerül. E feladatellátás során került megvalósításra 2023. évben a Bene Ferenc Általános Iskola előtti terület rehabilitációja. 2023. II. félévében három újpesti sportpálya felújításának megkezdésére került sor, továbbá az eddigi parképítési munkák során szerzett tapasztalatok birtokában zöldfelület rehabilitációs munkák előkészítése zajlott, a fogalomtechnikai beruházások előkészítése mellett. A beruházás jellegű feladatok mellett, a későbbi városfejlesztési projektek előkészítéseként tervezési feladatokat is végzünk, melynek keretében a Szent István tér tágabb környezetének rendezésére irányuló tervezést bonyolítjuk, valamint a TOP-Plusz pályázat keretében esetlegesen megvalósuló pályázati tervdokumentáció összeállítását, és egyéb, Újpesten megvalósítandó közműfejlesztésekkel kapcsolatos tervezési munkát látjuk el.

3. GAZDASÁGI ÉRTÉKELÉS

Üzleti év értékelése, tervteljesülés:

Az UPP Zrt. vezetése 2023-as évben mindent megtett, hogy teljesítse a tulajdonos által elfogadott üzleti és közszolgáltatási tervet. A cél továbbra is elsősorban a közszolgáltatási szerződés kereteiben vállalt projektekkal, pályázatokkal kapcsolatos koordinációs feladatok ellátása volt, nem a profitorientált működés.

Az üzleti évben a Társaság a rábízott feladatokat eredményesen végezte.

Az UPP Zrt. minimális nyereséggel működött 2023. évben, adózott eredménye 369 eFt, ami a projektmenedzsmenti feladatok ellátásához kapcsolódó bevételekre vezethető vissza.

(adatok eFt-ban)

	2023. terv	2023. tény
Tételek megnevezése	Összesen	Összesen
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	680 858	139 635
Export értékesítés nettó árbevétele	0	0
I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	680 858	139 635
III. EGYÉB BEVÉTELEK	187 500	223 243
Anyagköltség	2 935	3 384
Igénybe vett szolgáltatások értéke	119 912	230 207
Egyéb szolgáltatások értéke	1 942	2 730
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	620 737	0
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	745 526	236 321
Béreköltség összesen	87 871	101 546
Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 581	3 300
Bérbírálatok	11 037	12 911
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	101 489	117 757
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	2 747	4 579
EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	4 733	3 199
ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	13 863	1 022
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	0	0
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	13 863	1 022
Adófizetési kötelezettség	1737	653
ADÓZOTT EREDMÉNY	12 126	369
Összes költség, ráfordítás	854 495	361 856

A fenti táblázat mutatja be a 2023. évi terv-tény bevételeket, költségeket, ráfordításokat.

A tervhez képest a legjelentősebb eltérés az értékesítés nettó árbevétele, és a közvetített szolgáltatások terén jelenik meg. Az eredeti tervtől való jelentős eltérés oka, hogy a munkák egy része időben áthelyeződött a következő időszakra, a költségek és bevételek tényleges felmerülése csak 2024. évben várható, valamint a tervben szereplő eladott (közvetített) szolgáltatások soron szereplő összegek végül az igénybe vett szolgáltatások értékét növelték. Az adózott eredmény kevesebb a tervben szereplő adatnál a megbízási szerződés keretében végzett tevékenységből származó bevételek terv adatoktól való elmaradása miatt.

Az alábbiakban kerül bemutatásra az előzőekben meghatározott célokhoz kapcsolódó bevételek, és ráfordítások volumene és összetétele.

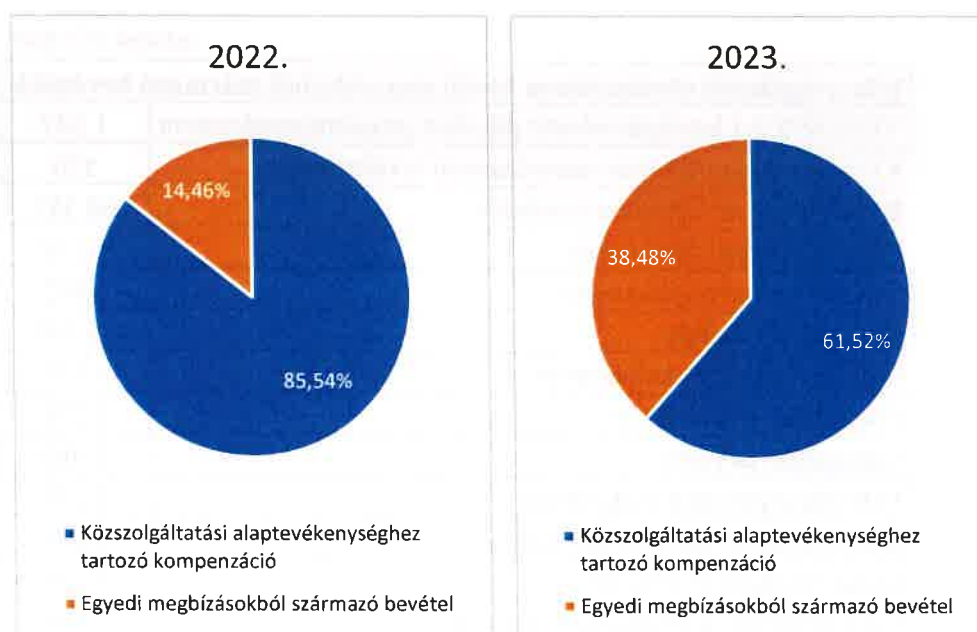
3.1 Bevételek

Az UPP Zrt. bevételei két fő csoportba sorolhatók. Egyrészt a megbízási szerződés alapján ellátott projektmenedzsment feladatok, melyek az értékesítés nettó árbevétele soron jelennek meg az eredménykimutatásban, valamint a közszolgáltatás keretében ellátott projektmenedzsment feladatok. Utóbbiak az egyéb bevételek között kerülnek elszámolásra.

Az UPP Zrt. fő célja az Önkormányzat által Európai Unió, kormányzati és egyéb támogatásból, illetve önerőből megvalósítandó településfejlesztési, városrehabilitációs és egyéb projektek megvalósítása során a projektmenedzsment és beruházási feladatok magas szintű végrehajtása és nem a profitorientáltság.

Az alábbi diagram megmutatja, hogy az összes bevételből mekkora részt tett ki a közszolgáltatási szerződéssel kapcsolatos kompenzáció, valamint az egyedi megbízásokból származó bevétel.

A 2022. és a 2023. év összehasonlításából jól látható, hogy az arány jelentősen eltolódott, megnőtt az egyedi megbízási szerződésekkel kapcsolatos bevételek aránya.



A Társaság összes bevétele a tárgyévben 362.878 ezer forintot tett ki, mely a 2022. évhez képest 201.691 eFt növekedést mutat. Ezen különbözet a közszolgáltatási tevékenységhez tartozó bevételek 85.363 eFt-os és az egyedi megbízási szerződésekből származó árbevételek 116.329 eFt-os növekedéséből, valamint a különféle egyéb bevételek 1 eFt-os csökkenéséből tevődik össze.

adatok eFt-ban

	2022.	2023.	Változás
Értékesítés nettó árbevétele	23 306	139 635	116 329
Közszolgáltatási tevékenységhez tartozó bevételek	137 878	223 241	85 363
Különféle egyéb bevételek	3	2	-1
Egyéb bevételek összesen	137 881	223 243	85 362
Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0
Bevételek összese	161 187	362 878	201 691

3.1.1 A belföldi értékesítés nettó árbevétele

A 2022. évhez képest a belföldi értékesítés nettó árbevétele nőtt, a változás közel hatszoros. Az értékesítés nettó árbevételének egésze a projektmenedzseri tevékenységhez kapcsolódott, összesen 139.635 eFt-ot tett ki.

Ezen külön megbízási szerződés keretében elvégzett feladatok a VEKOP-5.3.1 kerékpárosbarát pályázat, a KEHOP-Finanszírozás-menedzsment tevékenység, a Bene Ferenc tér környezetrendezés, Pocityf pályázat rendezvény, Szilas Rendezvényszervezés, Sportpálya felújítás, Szent István tér játszótérépítés, Zöldfelület rehabilitáció, Székesdülő tervezés, TOP plusz pályázat előkészítés, Szent István tér parkoló tervezés, Külső-Szilágyi út tervezés, forgalomtechnikai keretmegállapodás megvalósításához köthetőek.

adatok eFt-ban

Közszolgáltatói elszámoláson kívüli szerződésből származó bevételek	
VEKOP-5.3.1 kerékpárosbarát pályázat projektmenedzsment	1 247
KEHOP - Finanszírozás-menedzsment tevékenység	550
Bene Ferenc tér környezetrendezés	68 582
Pocityf pályázat rendezvény	1 138
Szilas Rendezvényszervezés	2 892
Sportpálya felújítás	45 949
Szent István tér játszótérépítés	4 339
Zöldfelület rehabilitáció	2 275
Székesdülő tervezés	2 080
TOP plusz pályázat előkészítés	2 243
Szent István tér parkoló tervezés	4 150
Külső-Szilágyi út tervezés	1 220
Forgalomtechnikai keretmegállapodás	2 970

3.1.2 Egyéb bevételek

A Társaság egyéb bevétele 223.243 ezer forint volt 2023. évben. Ez az összeg az Önkormányzat által elfogadott, kompenzáció címen elszámolt összeget 223.241 ezer forintban, a különféle egyéb bevételeket 2 ezer forintban tartalmazza. Utóbbi összeg a kerekítési különbözetekből tevődik össze.

adatok eFt-ban

	2022. év	2023. év
Közszolgáltatási tevékenységhez tartozó bevételek	137 878	223 241
Különféle egyéb bevételek	3	2
Összesen:	137 881	223 243

A fenti adatokból jól látható, hogy az egyéb bevételek jelentős mértékben, több mint 61,9%-kal nőttek az előző évhez képest. Oka elsősorban a bővülő feladatokra és a bérfejlesztésre vezethető vissza. A megnövekedett költségek, ráfordítások jelentős emelkedést vontak maguk után a kompenzáció terén.

Az alábbi ábrán látható a pénzeszközök változása az év során. Az év elején jelentős csökkenést mutat a pénzeszközök egyenlege, melynek oka, hogy a 2022. év során megkapott kompenzáció meghaladta a felmerült kiadásokat, így a 2022. év zárása során kötelezettsége keletkezett az UPP Zrt.-nek a tulajdonos önkormányzat irányába. Ezen túlkompenciációs összeg a 2023.12.20.-án megkötött Beszámítási nyilatkozat alapján az év közben kiutalandó kompenzációs előlegbe történt a beszámítása, így nem kellett visszautalni a tulajdonosnak.

A Társaság kiegyensúlyozott likviditási helyzettel rendelkezett az év során, a rendelkezésre álló pénzüsszeg mindvégig fedezte a felmerülő kiadásokat.



Az Önkormányzat Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének Gazdasági és Tulajdonosi Bizottságának 22/2024. (IV.15.) határozatával elfogadta Társaságunk 2023. évi közszolgáltatási pénzügyi elszámolását 223.241 eFt összegű éves kompenzációval. Az UPP Zrt. a 2023. év során mindösszesen 187.500 eFt előfinanszírozott összegben részesült. A Kompenzáció számítás alapja a dolgozók projektekre osztott munkaidő nyilvántartása. Ennek alapján került meghatározásra az egyes projektekre vetített munkaidő, mely szerint az összes közvetett és közvetlen költség is meghatározásra kerül. A Kompenzációs igény ez alapján határozható meg közvetlen költségekből, valamint a központi igazgatási és adminisztrációs feladatok arányosításával.

Fentiek alapján megállapítható, hogy a kompenzációigény magasabb a 2023. évi előfinanszírozott összegnél, így alulkompenzáció állapítható meg, melynek mértéke 35.741 eFt. A 2023. évi kompenzációs elszámolásban szereplő összeg és az év közben előfinanszírozott összeg közötti pozitív különbség a Társaság mérlegében a kapcsolt vállalkozással szembeni követelések között szerepel.

3.2 Költségek és ráfordítások

Az UPP Zrt továbbra is a költségtakarékosság és hatékonyság jegyében folytatja gazdálkodását, azonban a korábban már felsorolt és bemutatott feladatok magas színvonalon történő ellátásához a korábbi évnél magasabb költségekkel, ráfordításokkal kellett számolni. A Társaság 2023. évi üzleti terve már előre vetítette, hogy a jelentős költségtöbblet leginkább az igénybe vett szolgáltatások és a személyi jellegű ráfordítások között fog megjelenni.

Az előzetes tervekhez képest a legjelentősebb eltérés százalékos formában az eladott (közvetített) szolgáltatásoknál, az igénybe vett szolgáltatások értékénél, és az értékcsökkenési leírásnál mutatható ki. A tervekkel ellentétben a megbízási szerződésekkel kapcsolatosan felmerült költségek a közvetített szolgáltatások helyett az igénybe vett szolgáltatások soron szerepelnek, ezért látható utóbbin jelentős, 91,98%-os növekedés. Az iroda felújításával kapcsolatosan felmerült beruházási érték jóval meghaladta a tervezettet, ezáltal nőtt a hozzá kapcsolódó értékcsökkenési leírás is, valamint magas azon eszközök értéke, melyek egyösszegű értékcsökkenési leírás alá kerültek 2023. évben. Ez a két ok vezetett az értékcsökkenési leírás összegének a tervektől való 66,69%-os eltéréséhez. Az összköltséget, ráfordítást a Társaság 57,65%-kal becsülte felül a 2023. évi üzleti tervében, melynek oka elsősorban a magas volumenű munkák egy részének időbeli eltolódása.

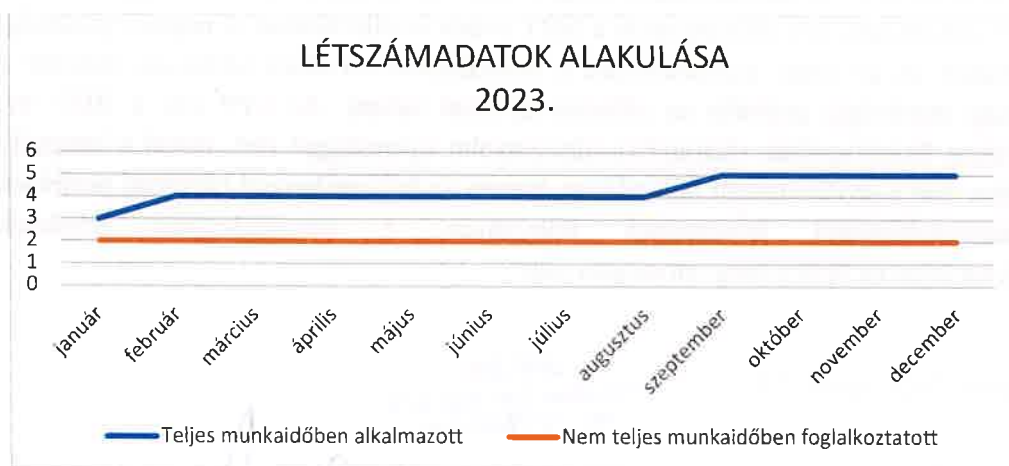
Az előzetes és a tény adatokat, valamint a %-os eltéréseket a következő táblázat mutatja be részletesen (az összegek eFt-ban értendők):

Költségnemek	2023.évi terv adatok	2023. évi tény adatok	Eltérés
Anyagköltség	2 935	3 384	15,30%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	119 912	230 207	91,98%
Egyéb szolgáltatások értéke	1 942	2 730	40,58%
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0,00%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	620 737	0	-100,00%
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK összesen	745 526	236 321	-68,30%
Béreköltség összesen	87 871	101 546	15,56%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 581	3 300	27,86%
Bérbírálatok	11 037	12 911	16,98%
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK összesen	101 489	117 757	16,03%
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	2 747	4 579	66,69%
EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	4 733	3 199	-32,41%
ÖSSZES KÖLTSÉG	854 495	361 856	-57,65%

Foglalkoztatáspolitikai:

A Társaságnál 2023. évben csupán két kisebb változás történt a foglalkoztatáspolitikai területén.

Az UPP Zrt. február hónaptól egy településmérnököt kezdett el foglalkoztatni, majd augusztus hónaptól a folyamatosan növekvő feladatok miatt egy fő projekt asszisztenssel bővítette a teljes munkaidőben foglalkoztatott állományi létszámot.



2023-ban tovább nőttek a személyi jellegű ráfordítások az előző évhez képest. A béreköltség összege 40.215 eFt-tal, a személyi jellegű egyéb kifizetések összege 698 eFt-tal lett magasabb, míg a bérbírálatok 5.014 eFt-tal emelkedtek.



3.3 Eszközgazdálkodás

Az UPP Zrt. előzetes tervei szerint 2023. évben 16 mFt értékű tárgyi eszköz bővítést, illetve korszerűsítést tervezett. Ezzel szemben a tényleges beruházás meghaladta a 29 mFt-ot, mely összeg jelentős részét az irodaépület főbejáratának és az iroda nyílászáróinak a cseréje tette ki.

3.4 A mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között bekövetkezett lényeges események

2024. április 15-én a Tulajdonos Önkormányzat elfogadta a 2023. évről szóló feladat-ellátásról és közszolgáltatásról szóló éves elszámolást és jelentést, valamint az UPP Zrt. 2024. évi üzleti és közszolgáltatási tervét. 2024. év I. negyedévében a létszámadatokban változás nem történt. Egyéb lényeges esemény mérlegkészítésig nem történt.

3.5 Összefoglalás

A menedzsment és az Igazgatóság is megtett mindent annak érdekében, hogy az Üzleti és Közszolgáltatási terv előirányzatait a 2023. évben is teljesíthesse. A negatív gazdasági folyamatok és az ezzel párhuzamosan a drasztikusan növekvő költségek ellenére a Társaság mindvégig próbálta az előzetes terveket tartani. Az UPP Zrt. a 2023. évi módosított üzleti tervhez viszonyítva alacsonyabb nyereséggel zárt, mivel a hangsúly továbbra sem a profitorientált működésen, hanem az önkormányzati pályázati projektek projektmenedzsmenti feladatainak irányításán, a városfejlesztési feladatok koordinációján és fizikai megvalósításán volt.

Budapest, 2024. április 24.

UPP Zrt.
1042 Budapest, Szent István tér 7/b.
Asz.: 12178445-2-41

Pudleiner Kálmán
Igazgatóság elnöke

Pető Dániel
vezérigazgató