

RATE-BOOK

Pénzügyi és Műszaki Tanácsadó Kft.
1115 Budapest, Bartók Béla út 98-102. F. 5/3.
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.)

2024. évi éves beszámolójáról és üzleti jelentéséről

Készült:

3 példányban

2025. május 15-én

TARTALOMJEGYZÉK

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

MELLÉKLETEK

1. Teljességi nyilatkozat és Egyezőségi nyilatkozat

2. A 2024. évi éves beszámoló

2024. december 31-i mérleg

*2024. január 01. – 2024. december 31-ig tartó üzleti évre vonatkozó eredmény-
kimutatás*

Kiegészítő melléklet a 2024. évi éves beszámolóhoz

3. Üzleti jelentés a 2024. 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”) 2024. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2024. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 202.253 E Ft, az adózott eredmény 912 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 2024. 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 Könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálatáért 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 ugyancsen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

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

Lukh

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk az UPP Újpesti Pályázati Projektmenedzsment Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2024. 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 2024. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van az UPP Újpesti Pályázati Projektmenedzsment Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2024. 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.

Indek

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvétegye 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 célom 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 Könyvvizsgálati 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 Könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, 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 könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.

Ludvig

- 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, 2025. május 15.



Luda Erika

Luda Erika

kamarai tag könyvvizsgáló (Bj.sz.: 007124)
Rate-Book Pénzügyi és Műszaki Tanácsadó Kft.
1115 Budapest, Bartók Béla út 98-102. F. 5/3.

(Nysz: 004219)

ügyvezető

MELLÉKLETEK

1. SZÁMÚ MELLÉKLET

Teljességi nyilatkozat és Egyezőségi nyilatkozat

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Budapest, 2025. május 15.

RATE-BOOK Pénzügyi és Műszaki Tanácsadó Kft.

1115 Budapest, Bartók Béla út 98-102. F. 5/3.

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) 2024. 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 felelősségünk 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. Felelősségünk 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 tartalmazznak 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 biztosítotttnak 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 2024. 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, 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 bármilyen 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 lényeges 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 lényeges 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 2024. december 31-i pénzügyi kimutatók tartalmazzák a Társaság összes olyan készpénz és bankszámla egyenlegét, valamint minden egyéb ingatlant és vagyont, 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 kimutatókban vagy a kiegészítő mellékletben.
24. Nem merültek fel olyan jelentős kérdések, amelyek szükségessé tennék az előző időszaki hibák korrigálásának külön (harmadik) oszlopban történt megjelenítését a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatókban.
25. A Társaság vezetésének, illetve az irányítással megbízott személyeknek nincs tudomása olyan eseményekről, amelyek a Pénztörvény 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 2024. 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.



Pető Dániel
vezérigazgató



Pudleiner Kálmán
Igazgatóság elnöke

UPP Zrt.

1067 Budapest, Szépi István tér 7/a.
Tel.: 12175445-2-41

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, 2025. május 15.



Bene Marianna
UV Zrt.

2. SZÁMÚ MELLÉKLET

A 2024. évi éves beszámoló

Fordulónap: 2024. december 31.

12178445-5221-114-01

Statisztikai számjele

01-10-043216

Cégjegyzékszáma

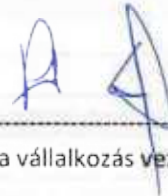
UPP Újpesti Pályázati Projektmenedzsment Zrt.

1042 Budapest, Szent István tér 7/b

2024. év

Éves beszámoló

Budapest 2025.05.15.



a vállalkozás vezetője

UPP Zrt.

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

UPP Újpesti Pályázati Projektmenedzsment Zrt.

Statisztikai számjele: 12178445-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-043216

Beszámolási időszak: 2024.01.01-2024.12.31

Fordulónap: 2024. 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	e
1	A. Befektetett eszközök (2.+10.+18. sor)	35 602	0	35 896
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)	147	0	31
3	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	3. Vagyoni értékű jogok	147		31
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)	35 455	0	35 865
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	30 437		31 987
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 837		1 033
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3 181		2 845
14	4. Tenyészállatok			
15	5. Beruházások, felújítások	0		0
16	6. Beruházásokra adott előleg	0		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			
29	IV. HALASZTOTT ADÓKÖVETELÉS	0	0	0

Budapest, 2025.05.15.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

UPP Zrt.

3042 Budapest, Szent István tér 76.
Törzsszáma: 12178445-5221-114-01

UPP Újpesti Pályázati Projektmenedzsment Zrt.

Statisztikai számjele: 12178445-5221-114-01
Cégjegyzék száma: 01-10-043216
Beszámolási időszak: 2024.01.01-2024.12.31

Fordulónap: 2024. 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
62	D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71. sor)	67 684	0	68 596
63	I. JEGYZETT TŐKE	60 000		60 000
64	I/a Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
65	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
66	III. TŐKETARTALÉK			
67	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	7 315		7 684
68	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
69	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
70	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
71	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
72	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	369		912
73	E. Céltartalékok (73.-75. sor)	0	0	0
74	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre			
75	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
76	3. Egyéb céltartalék			
77	F. Kötelezettségek (77.+78.+92. sor)	110 636	0	129 864
78	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.+82.+92. sor)	0	0	0
79	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
80	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban, lévő váll. szemben			
81	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll. szemben			
82	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			

Budapest, 2025.05.15.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

UPP Zrt.
1042 Budapest, Széchenyi tér 7/b
Asz. 12178445-2-41

UPP Újpesti Pályázati Projektmenedzsment Zrt.

Statisztikai számjele: 12178445-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-043216

Beszámolási időszak: 2024.01.01-2024.12.31

Fordulónap: 2024. 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
30	B. Forgőeszközök (30.+37.+46.+53. sor)	67 878	0	148 378
31	I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)	0	0	0
32	1. Anyagok			
33	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	0		0
34	3. Növedék-, hizó- és egyéb állatok			
35	4. Késztermékek			
36	5. Árúk			
37	6. Készletekre adott előlegek			
38	II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sor)	51 773	0	45 294
39	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)			
40	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	40 191		15 869
41	3. Kíváncsi jelentős tulajdoni részesedési visz. lévő vállalkozással szemben			
42	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
43	5. Váltókövetelések			
44	6. Egyéb követelések	11 582		29 425
45	7. Követelések értékelési különbözete			
46	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
47	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)	0	0	0
48	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
49	2. Jelentős tulajdoni részesedés			
50	2. Egyéb részesedés			
51	3. Saját részvények, saját üzletrészek			
52	4. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
53	5. Értékpapírok értékelési különbözete			
54	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sor)	16 105	0	103 084
55	1. Pénztár, csekkek	52		111
56	2. Bankbetétek	16 053		102 973
57	C. Aktiv időbeli elhatárolások (57.-59.sor)	75 950	0	17 979
58	1. Bevételek aktiv időbeli elhatárolása	65 226		14 692
59	2. Költségek, ráfordítások aktiv időbeli elhatárolása	10 724		3 287
60	3. Halasztott ráfordítások			
61	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+30.+56. sor)	179 430	0	202 253

Budapest, 2025.05.15.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

UPP Zrt.
1042 Budapest, Gy. Sándor útján 17/b
Törzsszáma: 12178445-2-41

UPP Újpesti Pályázati Projektmenedzsment Zrt.

Statisztikai számjele: 12178445-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-043216

Beszámolási időszak: 2024.01.01-2024.12.31

Fordulónap: 2024. 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
83	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91. sor)	10 565	0	26 007
84	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
85	2. Átváltoztatható kötvények			
86	3. Tartozások kötvénykibocsátásból			
87	4. Beruházási és fejlesztési hitelek			
88	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
89	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
90	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
91	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll.-kal szemben			
92	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	10 565		26 007
93	10. Halasztott adókötelezettség			
94	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-104. sorok)	100 071	0	103 857
95	1. Rövid lejáratú kölcsönök			
96	- Ebből: az átváltoztatható kötvények			
97	2. Rövid lejáratú hitelek	202		313
98	3. Vevőtől kapott előlegek			
99	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	58 536		75 609
100	5. Váltótartozások			
101	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	22 955		0
102	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
103	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
104	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	18 378		27 935
105	10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
106	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
107	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-107. sor)	1 110	0	3 793
108	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása			2 531
109	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 110		1 262
110	3. Halasztott bevételek			
111	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105. sor)	179 430	0	202 253

Budapest, 2025.05.15.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

UPP Zrt.
1143 Budapest, József Attila utca 114-116.
Tél: 06-21-12178445-5221-114-01

UPP Újpesti Pályázati Projektmenedzsment Zrt.

Statisztikai számjele: 12178445-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-043216

Beszámolási időszak: 2024.01.01-2024.12.31

Fordulónap: 2024. 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	139 635		557 723
2	02. Export értékesítés nettó árbevétele			
3	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	139 635	0	557 723
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	223 243		279 871
8	Ebből: visszairt értékvesztés			
9	05. Anyagköltség	3 384		2 829
10	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	230 207		665 777
11	07. Egyéb szolgáltatások értéke	2 730		1 930
12	08. Eladott áruk beszerzési értéke			
13	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			
14	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)	236 321	0	670 536
15	10. Bérköltség	101 546		117 655
16	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 300		11 074
17	12. Bérjárulékok	12 911		15 781
18	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	117 757	0	144 510
19	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	4 579		4 064
20	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	3 199		16 071
21	Ebből: értékvesztés			
22	A. ÜZEMI (üzleti)TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(±II+III-IV-V-VI-VII)	1 022	0	2 413

Budapest, : 2025.05.15,

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

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

UPP Újpesti Pályázati Projektmenedzsment Zrt.

Statisztikai számjele: 12178445-5221-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-043216

Beszámolási időszak: 2024.01.01-2024.12.31

Fordulónap: 2024. 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			7
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	7
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	7
47	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	1 022	0	2 420
48	X. Adófizetési kötelezettség	653		1 508
49	X/1. Halasztott adókülönbözet (±)			
50	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	369	0	912

Budapest, : 2025.05.15.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

UPP Zrt.
12178445-5221-114-01
01-10-043216

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 ép.

**Kiegészítő melléklet
2024.**

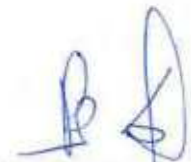
Fordulónap: 2024. december 31.

Beszámolási időszak: 2024. január 01. - 2024. december 31.

Budapest, 2025. május 15.

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

P.h.



A gazdálkodó
képviselője

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 2024. január 01. - 2024. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2024. 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. képviseletére jogosult alábbi személy köteles aláírni (név, lakcím): Pető 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 (Bj.sz.: 007124)

1115 Budapest, Bartók Béla út 98-102. F.5/3.

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 könyvvizetés 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 könyvvizetés 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 időpontjára ismertté vált, a tárgyévét 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 Mft, 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. Értécsökkenési leírás elszámolása

Értécsökkenési leírás módja

Az évenként elszámolandó értécsökkenés 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 értécsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

Értécsökkenés elszámolásának gyakorisága

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

Kisértékű eszközök értécsökkenési leírása

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

Nem jelentős maradványérték

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

Terven felüli értécsökkenés elszámolása

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

Értékesítési leírás elszámolásának változása

Az értékesítési 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 2024. 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	35 602	35 896	294
A.I.	Immateriális javak	147	31	-116
A.II.	Tárgyi eszközök	35 455	35 865	410
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
A.IV.	Halasztott adókövetelés	0	0	0
B.	Forgóeszközök	67 878	148 378	80 500
B.I.	Készletek	0	0	0
B.II.	Követelések	51 773	45 294	-6 479
B.III.	Értékpapírok	0	0	0
B.IV.	Pénzeszközök	16 105	103 084	86 979
C.	Aktív időbeli elhatárolások	75 950	17 979	-57 971
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	179 430	202 253	22 823
	FORRÁSOK (passzívák)			
D.	Saját tőke	67 684	68 596	912
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	7 315	7 684	369
D.V.	Lekötött tartalék	0	0	0
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0	0
D.VII.	Adózott eredmény	369	912	543
E.	Céltartalékok	0	0	0
F.	Kötelezettségek	110 636	129 864	19 228
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	10 565	26 007	15 442
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	100 071	103 857	3 786
G.	Passzív időbeli elhatárolások	1 110	3 793	2 683
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	179 430	202 253	22 823

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	139 635	557 723	299.41
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0.00
III.	Egyéb bevételek	223 243	279 871	25.37
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	236 321	670 536	183.74
V.	Személyi jellegű ráfordítások	117 757	144 510	22.72
VI.	Értékesítési leírás	4 579	4 064	-11.25
VII.	Egyéb ráfordítások	3 199	16 071	402.38
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	1 022	2 413	136.11
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0.00
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0.00
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	0	7	100.00
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	1 022	2 420	136.79
X.	Adófizetési kötelezettség	653	1 508	130.93
X/I.	Halasztott adókülönbözet (+/-)	0	0	0.00
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	369	912	147.15

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	19.84	17.75
Immateriális javak	0.08	0.02
Tárgyi eszközök	19.76	17.73
Befektetett pénzügyi eszközök	0.00	0.00
Halasztott adókövetelés	0.00	0.00
Forgóeszközök	37.83	73.36
Készletek	0.00	0.00
Követelések	28.85	22.39
Értékpapírok	0.00	0.00
Pénzeszközök	8.98	50.97
Aktív időbeli elhatárolások	42.33	8.89
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	37.72	33.91
Jegyzett tőke	33.43	29.66
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0.00	0.00
Tőketartalék	0.00	0.00
Eredménytartalék	4.08	3.80
Lekötött tartalék	0.00	0.00
Értékelési tartalék	0.00	0.00
Adózott eredmény	0.21	0.45
Céltartalékok	0.00	0.00
Kötelezettségek	61.66	64.21
Hátrasorolt kötelezettségek	0.00	0.00
Hosszú lejáratú kötelezettségek	5.89	12.86
Rövid lejáratú kötelezettségek	55.77	51.35
Passzív időbeli elhatárolások	0.62	1.88
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 69.6 %-át, a tárgyévben 64.7 %-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 190.1 %-ban, a tárgyévben 191.1 %-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 912 E Ft értékkel, 1.3 %-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 37.7 %, a tárgyévben 33.9 %. 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 163.5 %-át, a tárgyévben 189.3 %-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 19 228 E Ft értékkel, 17.4 %-kal növekedtek. Ezen belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya 90.5 %-ról 80 %-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 86 979 E Ft értékkel, 540.1 %-kal növekedett.

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 0.68, a tárgyévben 1.43 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása 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 37.8 %, a tárgyévben 73.4 % volt.

A mutató a rövid távú likviditást befolyásoló eszközök arányát fejezi ki az összes eszközhez 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 0.61, a tárgyévben 1.14 volt. A hosszú távú likviditás javult.

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 34.9 %-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) teljes mértékben 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 árbevételből kerülne kiegyenlítésre, úgy erre 85 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 362 878 EFt, a tárgyévben 837 594 EFt volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 474 716 EFt értékkel, 130.8 %-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 139 635 EFt, a tárgyévben 557 723 EFt volt. Az árbevétel az előző évhez képest 418 088 EFt értékkel, 299.4 %-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 369 EFt, a tárgyévben 912 EFt volt. Az előző évhez képest az adózott eredmény 543 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)	-236 861	-165 261
1a.	Adózás előtti eredmény +	1 022	2 420
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	120 833	241 045
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-120 833	-241 045
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	-119 811	-238 625
2.	Elszámolt amortizáció +	4 579	4 064
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 +	51 838	17 073
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	-57 624	-13 398
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	-505	2 683
9.	Vevőkövetelés változása +	0	0
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-39 879	6 479
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	-74 806	57 971
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	-653	-1 508
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-26 395	-4 358
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	26 395	4 358
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)	131 219	256 598
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	10 386	15 553
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	120 833	241 045
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	-132 037	86 979
27.	Devizás pénzeszközök ártérkékelése +	0	0
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	-132 037	86 979

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	31 750	2 213	0	0	33 963
Műszaki berendezések, gépek, járművek	4 448	230	0	0	4 678
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	12 758	1 914	0	0	14 672
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	48 956	4 357	0	0	53 313
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Halmazott értécsökkenés alakulása

Az immateriális javak, tárgyi eszközök halmazott értécsökkenésének alakulását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

Halmazott értécsökkenés 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	2 027	116	0	0	2 143
Szellemi termékek	0	0	0	0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	2 027	116	0	0	2 143
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingatlanok és jogok	1 313	663	0	0	1 976
Műszaki berendezések, gépek, járművek	2 611	1 034	0	0	3 645
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	9 577	2 250	0	0	11 827
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	13 501	3 947	0	0	17 448
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	116	0	0	0	116
Szellemi termékek	0	0	0	0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	116	0	0	0	116
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	663	0	0	0	663
Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 034	0	0	0	1 034
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 250	0	0	0	2 250
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	3 947	0	0	0	3 947
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Terven felüli értékcsökkenés

A tárgyévből 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:

Követelések értékelése					
Jogcím (1000HUF)	Eredeti érték	Könyvszerinti érték	Tárgyidőszaki értékvesztés		Halmazott értékvesztés
			elszámolás	visszairás	
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	0	0	0	0	0
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	15 869	15 869	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	29 425	29 425	0	0	0
Követelések összesen	45 294	45 294	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	15 869
Leányvállalatokkal szemben	0
Egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben	0
Összesen:	15 869

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 14.692 E Ft értékben.

Elhatárolt költségek és ráfordítások

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

Elhatárolt ráfordítások alakulása

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Előfizetési díjak	693	690
Opten cégtár előfizetés	484	0
Számítástechnikai szolgáltatás	415	0
SZIT Trafő bérlet	9 132	1 774
Bérleti díj	0	823
Összesen:	10 724	3 287

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	14 692
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3 287

4.8. Saját tőke

Saját tőke elemeinek változása

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

Saját tőke alakulása

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	7 315	7 684	369	
Lekötött tartalék	0	0		
Értékelési tartalék	0	0		
Adózott eredmény	369	912	543	
Saját tőke összesen	67 684	68 596	912	912

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.

Tőke megfelelés

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.

Hosszú lejáratú kötelezettségek jelentős tételei

A mérlegben szereplő hosszú lejáratú kötelezettségek jelentősebb összegeként az egyedi megbízási szerződésekhez kapcsolódó teljesítési biztosítékok összegei szerepelnek összesen 26.007 Eft értékben.

4.11. Passzív időbeli elhatárolások

Elhatárolt bevételek

A bevételek passzív elhatárolásának jelentősebb összegei, és azok időbeli alakulása az alábbi:

Elhatárolt bevételek alakulása		
Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Szent István tér parkoló tervezés	0	2 531
Összesen:	0	2 531

Elhatárolt költségek, ráfordítások

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

Elhatárolt ráfordítások alakulása		
Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Rezsi költségek	172	321
Könyvvizsgálati díj	800	800
Beszámoló készítés egyszeri díja	69	81
2024-re vonatkozó NAV késedelmi kamat	0	60
Számviteli szolgáltatás 12.hó	69	0
Összesen:	1 110	1 262

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

UPP Zrt.	Kiegészítő melléklet [EsBo program]
----------	--

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	139 635	38.5	557 723	66.6
Aktivált saját teljesítményérték	0	0.0	0	0.0
Egyéb bevételek	223 243	61.5	279 871	33.4
Pénzügyi műveletek bevételei	0	0.0	0	0.0
Bevételek összesen	362 878	100.0	837 594	100.0

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

A 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	557 093	0	0
Egyéb bevételek	279 869	0	0
Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0
Összesen:	836 962	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	1 247	0
Egyedi megrendelések bevétele	138 388	557 093
Egyéb	0	630
Összesen:	139 635	557 723

Végleges jelleggel kapott támogatások

Végleges jelleggel támogatást a cég az önkormányzattal kötött közszolgáltatási keretszerződése alapján kapott 2024 vonatkozásában. A kapott támogatás összege: 279.869 EFt, 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.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek

A tárgyidőszakban bemutatást kívánó, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel nem került elszámolásra.

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	%
Anyagijellegű ráfordítások	236 321	65.3	670 536	80.3
Személyi jellegű ráfordítások	117 757	32.5	144 510	17.3
Értékesítési leírás	4 579	1.3	4 064	0.5
Egyéb ráfordítások	3 199	0.9	16 071	1.9
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0.0	0	0.0
Ráfordítások összesen	361 856	100.0	835 181	100.0

Igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei

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

Igénybe vett szolgáltatás (1000HUF)	Összeg
Szakértői díjak (egyedi megbízások)	521 827
Ügyvédi, tanácsadói, szakértői díjak (közsolgáltatási)	75 768
Ügyvédi, tanácsadói, szakértői díjak (általános)	7 630
Számviteli szolgáltatások költségei	10 403
Bérleti díj (helyiség, gépkocsi, egyéb eszköz bérlet)	20 329
Számítástechnikai díjak	2 678
Gépjárműhasználattal kapcsolatos egyéb költségek	288
Karbantartás	983
Egyéb igénybe vett szolgáltatások (egyedi megbízások)	10 493
Egyéb igénybe vett szolgáltatások (közsolgáltatási)	11 158
Egyéb igénybe vett szolgáltatások (általános)	4 220
Összesen	665 777

Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek és ráfordítások

A tárgyidőszakban bemutatást kívánó, kivételes nagyságú vagy előfordulású költség és ráfordítás nem került elszámolásra.

5.6. Adófizetési kötelezettség

Társasági adó megállapítása

A társasági a 2024. 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	837 601
Elvárt adó alapja	16 752
Összesen:	1 508

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	4 064
Összesen:	4 064

Kiemelt adózás előtti eredményt növelő tételek

Módosító tétel (1000HUF)	Összeg
Számviteli törvény szerinti értékesítés	4 064
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség	65
Összesen:	4 129

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 munkabére	
Vezető tisztségviselők (1000HUF)	Munkabér összege
Ügyvezetés	0
Igazgatósági tagok	7 943
Felügyelő Bizottsági tagok	7 023
Összesen:	14 966

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 létszámadatok

Létszámadatok

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

Átlagos állományi létszám megoszlása	
Állománycsoport (fő)	Átlagos létszám
Szellemi	7
Fizikai	0
Összesen:	7

Béradatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók bérköltségét mutatja be az alábbi táblázat:

Bérköltség megoszlása	
Állománycsoport (1000HUF)	Bérköltség
Szellemi foglalkozásúak	117 655
Fizikai foglalkozásúak	0
Összesen:	117 655

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	Fizikai
Cafeteria	2 215	0
Munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás	935	0
Egyéb személyi jellegű kifizetések	7 924	0
Összesen:	11 074	0

Bérjárulékok jogcímenként

A tárgyidőszakban elszámolt bérjárulékokat mutatja be jogcímenként az alábbi táblázat:

Bérjárulék (1000HUF)	Összeg
Szociális hozzájárulási adó	15 781
Szakképzési hozzájárulás	0
Egyéb bérjárulékok	0
Összesen	15 781

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 2024. évi éves beszámolóhoz

UPP ÚJPESTI PÁLYÁZATI ÉS PROJEKTMENEDZSMENT
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

2024. évi üzleti jelentés



Budapest,
2025. május 15.

Tartalom

1. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA	3
2. 2024. 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 Eszközgazdálkodás.....	16
3.4 A mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között bekövetkezett lényeges események.....	17
3.5 Összefoglalás.....	17

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:	Zártkörűen Működő 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 5 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 2029.10.31-ig szól.

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

Bolykó Csaba
Igazgatósági tag
Cím: 1048 Budapest, Homoktövis utca 96. 1. em. 5. a.
A képviselő módja: együttes

Renge Zolt
Igazgatósági tag
Cím: 1043 Budapest, Lórántffy Zsuzsanna u. 3.
A képviselő módja: együttes

Osváth Eszter
Igazgatósági tag
Cím: 1042 Budapest, Árpád út 48-50. 1. em. 3. a.
A képviselő módja: együttes

Halmos Ábel
Igazgatósági tag
Cím: 8175 Balatonfüzfő, Hegy köz 5.
A képviselet módja: együttes

Pető Dániel
Vezérigazgatói munkakört betöltő munkavállaló
Cím: 2013 Pomáz, Liliom utca 30.
A képviselet 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 2029.10.31-ig szól.

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

Bartók Béla – Felügyelőbizottsági tag
Cím: 1046 Budapest, Bucka utca 24.

Szabó Bence – Felügyelőbizottsági tag
Cím: 4025 Debrecen, Erzsébet utca 34. 4. em. 18. a.

A Társaság számára jogszabályi előírás alapján a könyvvizsgálat kötelező, a Társaság éves beszámolójában közzétett adatok megbízhatósága, valósága 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: 1115 Budapest, Bartók Béla út 98-102. F.ép. 5/3.
Nyilvántartási száma: 004219
A felelős könyvvizsgáló neve, címe, kamarai tagsági száma:
Neve: Luda Erika
Lakcíme: 1115 Budapest, Bartók Béla út 98-102. F.ép. 5/3.
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 Projektmenedzsment Zártkörűen Működő Részvénytársaság fő tevékenysége az

Önkormányzat állami és európai uniós forrásból megvalósított településfejlesztési és ingatlanfejlesztési projektjeinek 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 a projektmenedzsmenti és fejlesztési feladatok ellátása.

A Társaság elsősorban azon önkormányzati projektek esetén végezte el a pályázati és projektmenedzsment tevékenységgel, valamint pénzügyi elszámolással kapcsolatos feladatokat, melyeknél az Önkormányzat a Támogatott. A pályázatok koordinációja és elszámolása mellett a tulajdonosi elvárások szerint Társaságunk feladatát képezte egyes önkormányzati tulajdonú ingatlanok fejlesztésével, illetve egyes közmű-építési munkákkal kapcsolatos tervezési és kivitelezési munkák. Ezen beruházások önkormányzati saját finanszírozással kerültek megvalósításra, azonban a megrendelő ezen projektek esetében az UPP Zrt. A városfejlesztési feladatok elvégzését követően a projektek az Önkormányzat részére átadásra kerültek.

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. Az ukrajnai háború okozta válság hatásai közvetett módon, valamint a külső gazdasági hatások, mint például a magas infláció továbbra is befolyással bírnak a Társaság gazdálkodására.

Fenti hatások miatt jelentős változások történtek a pályázati forrásbevonás lehetőségeit illetően, és ez nagy kihívás elé állította a Társaságot. Mivel az uniós források jelentős része továbbra sem érhető el, így régiókban az önkormányzatok számára elérhető hazai elosztású EU-s pályázati lehetőségek szinte teljesen megszűntek. A Terület- és Településfejlesztési Operatív Program kiírásán kívül semmilyen más forrásszerzési lehetőség nincs, és egyelőre nem is látszik, mikor kerülhet sor újabbak kiírására. Mindezek ellenére Társaságunk folyamatosan monitorozza a pályázati környezetet, és készen áll, hogy egy esetleg pozitív fejleményt a javára fordítson és lehetőséget találjon valós haszonnal járó fejlesztések megvalósítására.

Telephelyek:

A Társaságnak telephelyei vagy fióktelepei nincsenek.

2. 2024. 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 sorszámon 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 megvalósítását követően 2024. évben sor került a projekt záró helyszíni ellenőrzésére, valamint a záró kifizetési igény benyújtására. Tekintettel a pályázat volumenére és komplexitására, ezen feladat képezte az egyik legnagyobb részét az első féléves tevékenységünknek. A több évet átölelő pályázat záró elszámolása sikeresen lezárult, a beszámoló jóváhagyására 2024.04.18-án került sor, ezt követően a fenntartás ellenőrzése támogatói oldalról átkerült a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei Igazgatóságához.

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

A támogatói döntés értelmében közel br. 500 millió Ft vissza nem terítendő Európai Unió támogatásból valósult meg a projekt. A kivitelezési munkákat követően Társaságunk benyújtotta a pályázat záró elszámolását, ami után az Irányító Hatóság záró helyszíni ellenőrzést tartott.

A záró helyszíni ellenőrzés és a záró kifizetési ellenőrzés jóváhagyására 2024.04.10. napján került sor, melyet követően a projekt fenntartási időszakba került. A projekt 5 éves fenntartási időszaka megkezdődött 2024.04.11. napjával, az 1. számú fenntartási jelentés benyújtási határideje 2025.04.25. napja volt.

2.3 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 megvalósítása során a konzorciumvezető döntése alapján a projekt meghosszabbításra kerül további két évvel, amely 2024. évben jóváhagyásra került a Támogató részéről. A Társaságunk által benyújtott, 2022.04.01-2023.09.30-ig tartó időszakra vonatkozó pénzügyi beszámoló 2024-ben került elfogadásra. A 2023.10.01-től 2024.09.30-ig tartó időszakra vonatkozó pénzügyi beszámolót Társaságunk 2024.11.30. napján benyújtotta a Támogató felé.

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

A projekt záróelszámoláshoz kapcsolódó feladatokat 2024. évben Társaságunk teljesítette, ami alapján a Támogató 2024. február 23. napján a záró beszámolót elfogadta. A záró kifizetés 2024.04.09. napján került teljesítésre az Önkormányzat részére, így a projekt fenntartási időszakba került, melynek végdátuma 2029.04.09. napja.

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

A projekt negyedéves jelentései (2023. december 10. - 2024. március 9.; 2024. március 10. – 2024. június 9.; 2024. június 10.- 2024. szeptember 9.; 2024. szeptember 10. - 2024. december 9. közötti időszakról) elkészültek és benyújtásra kerültek.

A projekt részeként megvalósuló közpark kivitelezésének befejezését követően, az üzemeltetési tapasztalatok alapján a projekt műszaki tartalmának felülvizsgálata megtörtént. A felülvizsgálat eredményeképp és a Támogatóval történt egyeztetéseket követően a szakmai és a műszaki tartalom véglegesítésre sor került, ami alapján a Támogatási Szerződés VII. számú módosítása 2024.10.11. napján megtörtént.

A véglegesített műszaki tartalom szerint befejeződtek a kivitelezési munkálatok a meglévő park struktúrájához illeszkedő zöldterület kialakításával, a Károlyi István úthoz csatlakozó területen. A kivitelezés műszaki átadás-átvételének lezárására 2024.11.29. napján került sor.

A kötelező nyilvánossági feladatok megvalósításaként a projekt zárórendezvénye 2024.12.06-án került megtartásra, melynek során Társaságunk volt a lebonyolító. Ezt követően 2024.12.13-án mind elektronikusan, mind személyesen benyújtásra került a záróelszámolás, melynek feldolgozása a Támogató részéről jelenleg folyamatban van, várhatóan 2025. I. félévben lezárul.

2.6 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 tartalmának megvalósítása 2023. decemberében befejeződött és a Szilas Futókör átadásra került. Ezt követően Társaságunk által a záró szakmai beszámoló és záró kifizetési kérelem 2024.02.29-ével benyújtásra került, amely a Támogató által 2024.10.11-ével került elfogadásra. A projekt fenntartási időszakában a futópálya és környezete gondozása mellett évente minimum 4 futórendezvényt szükséges megvalósítani, amelynek lebonyolításában és megszervezésében Társaságunk 2024. évben a következő időpontokban vett részt: 2024.04.27. – Futókörök napja; 2024.10.05. – Szilas vágta speciál; 2024.10.31. – Halloween futás; valamint 2024.12.08. – Mikulás futás. Az 1. éves fenntartási jelentés benyújtása 2024.12.19-én megtörtént.

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

Az energiahatékonysággal foglalkozó pályázat megvalósítása Budapest Főváros III. kerület Óbuda-Békásmegyer Önkormányzatával, valamint Szentendre Város Önkormányzatával konzorciumban történik. A projekt monitoring időszakához kapcsolódóan 2024.02.02. napjáig szükséges volt leadni az 1. éves monitoring beszámolót, az ehhez szükséges feladatmegosztást a Konzorcium projektcsapata egyeztetések útján koordinálta, melyben az UPP Zrt. munkatársai aktívan részt vettek.

2.8 Egyedi megbízási feladatok

2023. II. félévétől kezdődően a Közzolgáltatási 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 az adott projekt az Önkormányzat részére átadásra kerül. E feladatellátás során került megvalósításra 2024. I. félévében a Szent István téri játszótér, továbbá három sportpálya (Kósa sétány, Deák Ferenc utcai és a Böröndös utcai) felújítása. A korábbi években parképítési munkái során szerzett tapasztalatok birtokában zöldfelület rehabilitációs munkák folytak az UPP Zrt. megrendelése alapján a Nyár sétányon, melynek során a Rendelőintézet előtti terület teljes rehabilitációja valósult meg. A 2023-ban előkészített a fogalomtechnikai fejlesztések megvalósítása 2024. II. félévben zajlott le. A beruházás jellegű feladatok mellett, a későbbi városfejlesztési projektek előkészítéseként tervezési feladatokat is végeztünk, melynek keretében a Szent István tér tágabb környezetének rendezésére irányuló tervezést bonyolítottuk, valamint a TOP-Plusz pályázat felhívására vonatkozó pályázati tervdokumentáció összeállítását, és egyéb, Újpesten megvalósítandó közműfejlesztésekkel kapcsolatos tervezési munkákat láttuk el 2024. évben.

2.9 Egyéb városfejlesztési feladatok

Társaságunk több olyan, nem külön projektként kezelt feladat menedzselését végezte el, melyre az Önkormányzat valamelyik szervezeti egységével együttműködve került sor. Társaságunk folyamatosan együttműködött a Városüzemeltetés Főosztállyal, a Főépítési Irodával, a Gazdasági Főosztállyal az év közben felmerült fejlesztési kérdésekkel, az Önkormányzat oldalán keletkezett, a Közzolgáltatási Szerződéssel érintett feladatokkal kapcsolatban, valamint lakossági és egyéb megkeresések megválaszolása és fejlesztési lehetőségekkel kapcsolatos szakmai állásfoglalások előkészítése kapcsán.

2024. nyarán a korábbi évekhez hasonlóan – az Innovációs és Technológiai Minisztérium adatbekérőjének eleget téve – elkészítettük az Észak Pesti Ipari Park éves fenntartási jelentését. A Társaság a fenntartási időszakban lévő projektek beszámolási kötelezettségeinek eleget tett az alábbiak szerint:

- KEHOP-5.2.9-16-2016-00112 kódszámú „Az Angol Nyelvet Emelt Szinten Oktató Általános Iskola épületenergetikai felújítása” című pályázat záró fenntartási jelentése;
- GZR-T-Ö-2016-0060 kódszámú „A Jedlik Ányos Terv keretében elektromos töltőinfrastruktúra kiépítése Újpest közigazgatási területén” című pályázat fenntartási jelentése;
- TÉR_KÖZ - DINAMIK PARK városrehabilitációs célú környezetrendezése című pályázat fenntartási jelentése és negyedéves beszámolóinak elkészítése;
- TÉR_KÖZ - Szigeti József sétány funkcióbővítő megújítása záró fenntartási jelentés elkészítése;
- Klímatudatosság erősítése Újpesten (KEHOP-1.2.1-18-2018-00010) projekt fenntartási időszakával kapcsolatos kötelezettségek;

Társaságunk folyamatosan monitorozza a következő pályázati ciklusra vonatkozó projektlehetőségeket, amely keretében 2024-es évben többször sor került egyeztetésre Budapest Főváros Önkormányzatával, illetve az egyes Irányító Hatóságokkal, hogy az Önkormányzat milyen pályázati felhívásokra számíthat 2025-ös évben.

3. GAZDASÁGI ÉRTÉKELÉS

Üzleti év értékelése, tervteljesülés:

Az UPP Zrt. vezetése 2024-es évben mindent megtett, hogy teljesítse a tulajdonos által elfogadott üzleti és közszolgáltatási tervet. A cél továbbra is elsősorban a közszolgáltatási szerződés kereteiben vállalt projektekkel, 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 2024. évben, adózott eredménye 912 eFt, ami a projektmenedzsmenti feladatok ellátásához kapcsolódó bevételekre vezethető vissza.

(adatok eFt-ban)

	2024 terv	2024 tény
Tételek megnevezése	Összesen	Összesen
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	770 900	557 723
Export értékesítés nettó árbevétele	0	0
I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	770 900	557 723
III. EGYÉB BEVÉTELEK	240 000	279 871
Anyagköltség	4 740	2 829
Igénybe vett szolgáltatások értéke	841 814	665 777
Egyéb szolgáltatások értéke	2 434	1 930
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	848 988	670 536
Béreköltség összesen	111 352	117 655
Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 361	11 074
Bérfelárulások	14 280	15 781
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	128 993	144 510
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	3 440	4 064
EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	23 505	16 071
ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	5 974	2 413
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	0	7
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	5 974	2 420
Adófizetési kötelezettség	0	1 508
ADÓZOTT EREDMÉNY	5 974	912
Összes költség, ráfordítás	1 004 926	835 181

A fenti táblázat mutatja be a 2024. 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, ezért a költségek és bevételek tényleges felmerülése csak 2025. évben várható.

Az adózott eredmény kevesebb a tervben szereplő adatnál. Ennek oka egyrészt a megbízási szerződés keretében végzett tevékenységből származó bevételek terv adatoktól való elmaradása, másrészt a tervezettnél magasabb személyi jellegű költségek. A magasabb költségek és ráfordítások ellenére is megvolt a fedezet a munkák elvégzéséhez, így összességében a Társaság költségkereten belül tudta zárni a projekteket.

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

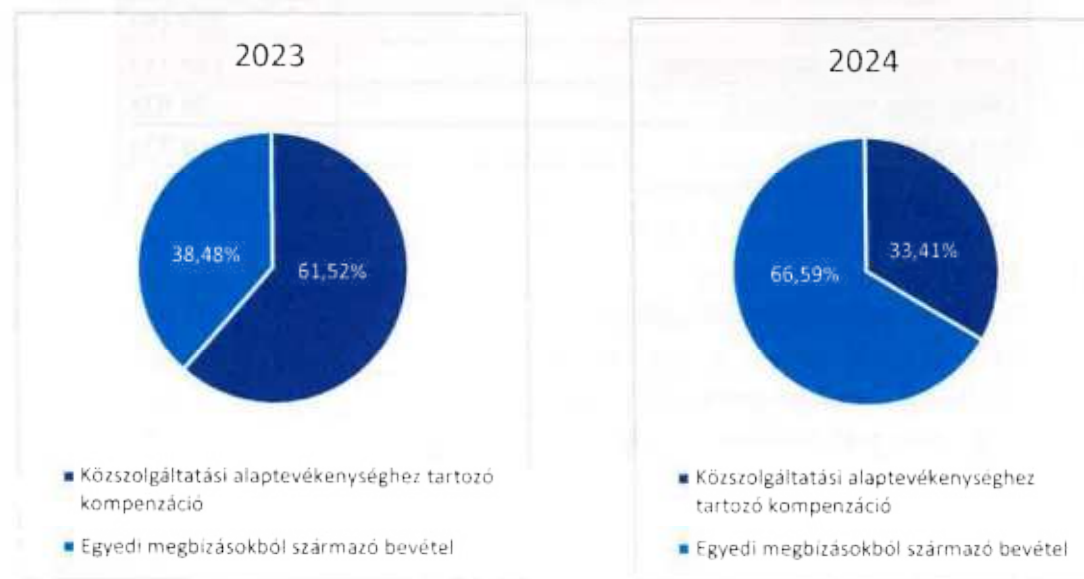
3.1 Bevételek

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

Az UPP Zrt. fő célja az Önkormányzat által Európai Uniós, 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 2023. és a 2024. év összehasonlításából jól látható, hogy az arány jelentősen eltolódott, megnőtt az egyedi megbízási szerződésekkel kapcsolatos bevételek aránya.



A Társaság összes bevétele a tárgyévben 837.601 ezer forintot tett ki, mely a 2023. évhez képest 474.723 eFt növekedést mutat. Ezen különbözet a közszolgáltatási tevékenységhez tartozó bevételek 56.628 eFt-os és az egyedi megbízási szerződésekből származó árbevétel 418.088 eFt-os növekedéséből, valamint a pénzügyi műveletek bevételeinek 7 eFt-os növekedéséből tevődik össze.

adatok
eFt-ban

	2023	2024	Változás
Értékesítés nettó árbevétele	139 635	557 723	418 088
Közszolgáltatási tevékenységhez tartozó bevételek	223 241	279 869	56 628
Különféle egyéb bevételek	2	2	0
Egyéb bevételek összesen	223 243	279 871	56 628
Pénzügyi műveletek bevételei	0	7	7
Bevételek összese	362 878	837 601	474 723

3.1.1 A belföldi értékesítés nettó árbevétele

A 2023. évhez képest a belföldi értékesítés nettó árbevétele nőtt, a változás közel négyszeres. Az értékesítés nettó árbevételének egésze a projektmenedzseri tevékenységhez kapcsolódott, összesen 557.723 eFt-ot tett ki.

A külön megbízási szerződés keretében elvégzett feladatokhoz kapcsolódó bevételeket az alábbi táblázat részletezi:

adatok eFt-ban

Közszolgáltatói elszámoláson kívüli szerződésből származó bevételek	
Sportpálya felújítás	229 192
Szent István tér játszótérépítés	164 313
Zöldfelület rehabilitáció	76 936
Székesdülő tervezés	14 224
TOP plusz pályázat előkészítés	13 166
Szent István tér parkoló tervezés	1 025
Külső-Szilágyi út tervezés	13 320
Forgalomtechnikai keretmegállapodás	41 432
TÉR-KÖZ zárórendezvény szervezése	3 029
Futókörök Napja program szervezése	630
Nagy Imre park közösségi tervezés	456

3.1.2 Egyéb bevételek

A Társaság egyéb bevétele 279.871 ezer forint volt a 2024. évben. Ez az összeg az Önkormányzat által elfogadott, kompenzáció címen elszámolt összeget 279.869 ezer forintban és a különféle egyéb bevételeket 2 ezer forintban tartalmazza. Utóbbi összeg a kerekítési különbözetekből tevődik össze.

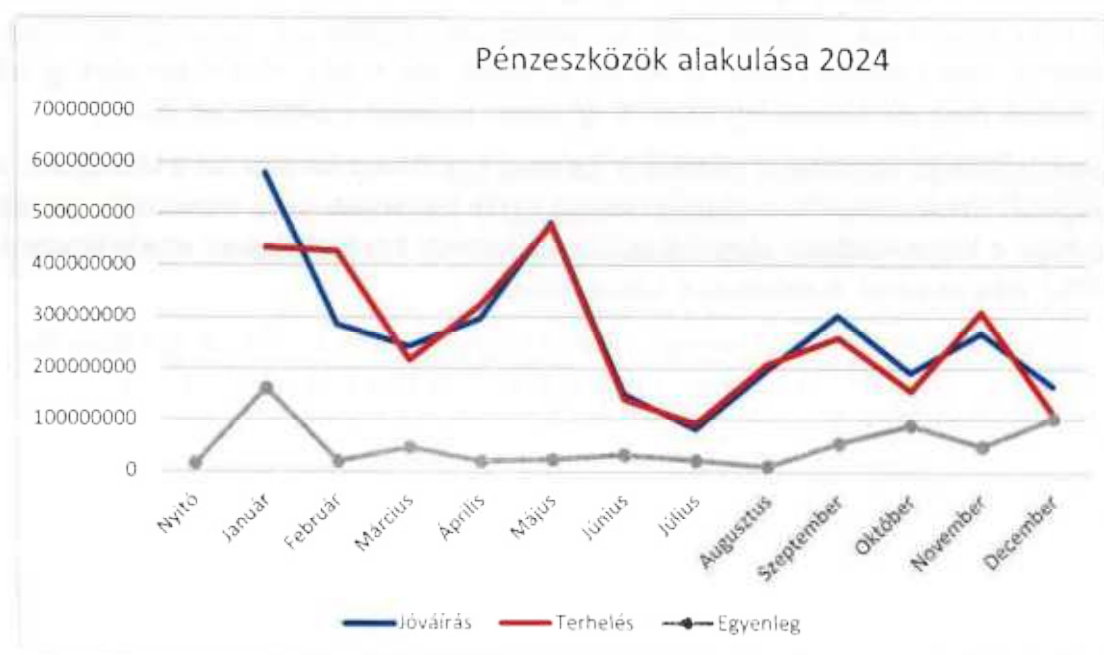
adatok eFt-ban

	2023	2024
Közzolgáltatási tevékenységhez tartozó bevételek	223 241	279 869
Különféle egyéb bevételek	2	2
Összesen:	223 243	279 871

A fenti adatokból jól látható, hogy az egyéb bevételek jelentős mértékben, több mint 79,8%-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 növekedést mutat a pénzeszközök egyenlege, melynek oka, hogy a 2024. év elején 3 egyedi megbízás nagy összegű előleg számláját egyenlítette ki a tulajdonos önkormányzat.

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



Az Önkormányzat Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének Gazdasági és Tulajdonosi Bizottságának 11/2025. (IV.7.) határozatával elfogadta Társaságunk 2024. évi közszolgáltatási pénzügyi elszámolását 279.869 eFt összegű éves kompenzációval. Az UPP Zrt. a 2024. év során mindösszesen 264.000 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 2024. évi előfinanszírozott összegnél, így alulkompenzáció állapítható meg, melynek mértéke 15.869 eFt. A 2024. évi kompenzációs elszámolásban szereplő összeg és az év közben előfinanszírozott összeg közötti pozitív különbözet 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 2024. 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 tervhez képest az anyagjellegű ráfordítások ténszámai 21,02%-kal elmaradtak. Százalékosan az anyagköltségek soron a legnagyobb az eltérés (40,32%), de ez összességében csak 1.911 eFt-ot jelent. Nagyobb eltérés az igénybe vett szolgáltatások során figyelhető meg, ez 20,91%, összességében 176.037 eFt-ot tesz ki. Ennek oka, hogy a 2024-re tervezett egyedi megbízások megvalósításának egy része, és így annak költségei is áthúzódnak 2025-re.

A személyi jellegű ráfordítások esetében a Társaság 12,03%-kal becsülte alá a költségeket, a legnagyobb eltérés, 229,49% a személyi jellegű egyéb kifizetések soron mutatkozik, aminek oka, hogy a közszolgáltatási alaptevékenységhez köthető feladatellátásban többletfeladatok merültek fel a projektek fenntartásával kapcsolatosan.

Az összköltséget, ráfordítást a Társaság 16,89%-kal becsülte felül a 2024. 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	2024. évi terv adatok	2024. évi tény adatok	Eltérés
	eFt		
Anyagköltség	4 740	2 829	-40,32%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	841 814	665 777	-20,91%
Egyéb szolgáltatások értéke	2 434	1 930	-20,71%
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK összesen	848 988	670 536	-21,02%
Bérek költsége összesen	111 352	117 655	5,66%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 361	11 074	229,49%
Bérfeladások	14 280	15 781	10,51%
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK összesen	128 993	144 510	12,03%
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	3 440	4 064	18,14%
EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	23 505	16 071	-31,63%
ÖSSZES KÖLTSÉG	1 004 926	835 181	-16,89%

A 2024. évi tény költségek megoszlását az alábbi grafikon szemlélteti:



Foglalkoztatáspolitikai:

A Társaságnál 2024. évben nem volt változás a foglalkoztatáspolitikai területén, azonban a vezető tisztségviselők tiszteletdíjai az utolsó negyedévben megnövekedtek, mert az Igazgatóság plusz egy fővel bővült, illetve az Igazgatósági és Felügyelőbizottsági tagok díjazása – a Tulajdonos Önkormányzat döntése alapján – a minimálbérhez igazítva növekedett.

2024-ben tovább nőttek a személyi jellegű ráfordítások az előző évhez képest. A bérköltség összege 16.109 eFt-tal, a személyi jellegű egyéb kifizetések összege 7.774 eFt-tal lett magasabb, míg a bérjárulékok 2.870 eFt-tal emelkedtek.



3.3 Eszközgazdálkodás

Az UPP Zrt. előzetes tervei szerint a 2024-es évben 2.540 eFt értékű tárgyi eszköz bővítést, illetve korszerűsítést tervezett. Ezzel szemben a tényleges beruházás meghaladta a 4.357 eFt-ot, mely összeg jelentős részét a székhelyen lévő irodák kisebb mértékű átalakítása, másik részét pedig az átalakításhoz kapcsolódóan új bútorok vásárlása, és új számítástechnikai eszközök beszerzése tette ki.

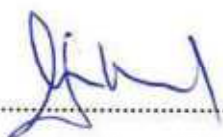
3.4 A mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között bekövetkezett lényeges események

2025. április 7-én a Tulajdonos Önkormányzat elfogadta a 2024. évre vonatkozó feladatellátásról és közszolgáltatásról szóló éves elszámolást és jelentést, valamint az UPP Zrt. 2025. évi Üzleti és Közszolgáltatási tervét. A 2025. év I. negyedévében a létszámadatokban változás nem történt. Egyéb lényeges esemény mérlegkészítésig nem történt.

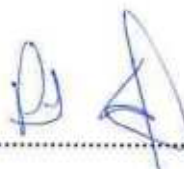
3.5 Összefoglalás

A menedzsment és az Igazgatóság is megtett mindent annak érdekében, hogy az Üzleti és Közszolgáltatási terv előirányzatait a 2024. 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 2024. évi 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, 2025. május 15.



Pudleiner Kálmán
Igazgatóság elnöke



Pető Dániel
vezérigazgató

UPP Zrt.
1042 Budapest, Szent István tér 7/b.
Aszt. 12178446-2-41