

**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.**

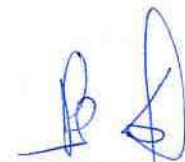
**Fordulónap:** 2024. december 31.

**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 (Bjsz.: 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 könyvvezetés módja**

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

### **2.2. A könyvvezetés és a beszámoló pénzneme**

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

### **2.3. Alkalmazott számviteli szabályok**

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

### **2.4. A számviteli politika tárgyévi változása**

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

### **2.5. Beszámoló választott formája és típusa**

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

Az eredmény megállapításának választott módja az előző üzleti évhez hasonlóan: 'Összköltség eljárás'. Az UPP Zrt. az előző üzleti évhez hasonlóan a beszámolóban a mérleget 'A' változatban állította össze.

## **2.6. Üzleti jelentés**

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

## **2.7. Mérlegkészítés választott időpontja**

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

## **2.8. Jelentős összegű hibák értelmezése**

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérlegfőösszegének 2%-át, de legalább az 1 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 |
|-----------|-------------------------------------------|----------------|----------------|-------------------|
|           | <b>ESZKÖZÖK (aktívák)</b>                 |                |                |                   |
| <b>A.</b> | <b>Befektetett eszközök</b>               | <b>35 602</b>  | <b>35 896</b>  | <b>294</b>        |
| 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>B.</b> | <b>Forgóeszközök</b>                      | <b>67 878</b>  | <b>148 378</b> | <b>80 500</b>     |
| 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            |
| <b>C.</b> | <b>Aktív időbeli elhatárolások</b>        | <b>75 950</b>  | <b>17 979</b>  | <b>-57 971</b>    |
|           | <b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN</b>        | <b>179 430</b> | <b>202 253</b> | <b>22 823</b>     |
|           | <b>FORRÁSOK (passzívák)</b>               |                |                |                   |
| <b>D.</b> | <b>Saját tőke</b>                         | <b>67 684</b>  | <b>68 596</b>  | <b>912</b>        |
| 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               |
| <b>E.</b> | <b>Céltartalékok</b>                      | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>          |
| <b>F.</b> | <b>Kötelezettségek</b>                    | <b>110 636</b> | <b>129 864</b> | <b>19 228</b>     |
| 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             |
| <b>G.</b> | <b>Passzív időbeli elhatárolások</b>      | <b>1 110</b>   | <b>3 793</b>   | <b>2 683</b>      |
|           | <b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN</b>      | <b>179 430</b> | <b>202 253</b> | <b>22 823</b>     |

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.   | Értécsökkenési leírás                       | 4 579         | 4 064        | -11.25         |
| VII.  | Egyéb ráfordítások                          | 3 199         | 16 071       | 402.38         |
| A.    | <b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b> | <b>1 022</b>  | <b>2 413</b> | <b>136.11</b>  |
| VIII. | Pénzügyi műveletek bevételei                | 0             | 0            | 0.00           |
| IX.   | Pénzügyi műveletek ráfordításai             | 0             | 0            | 0.00           |
| B.    | <b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>         | <b>0</b>      | <b>7</b>     | <b>100.00</b>  |
| C.    | <b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>               | <b>1 022</b>  | <b>2 420</b> | <b>136.79</b>  |
| X.    | Adófizetési kötelezettség                   | 653           | 1 508        | 130.93         |
| X/1.  | Halasztott adókülönbözet (+/-)              | 0             | 0            | 0.00           |
| D.    | <b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>                     | <b>369</b>    | <b>912</b>   | <b>147.15</b>  |

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  |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Befektetett eszközök</b>        | <b>19.84</b>  | <b>17.75</b>  |
| 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          |
| <b>Forgóeszközök</b>               | <b>37.83</b>  | <b>73.36</b>  |
| Készletek                          | 0.00          | 0.00          |
| Követelések                        | 28.85         | 22.39         |
| Értékpapírok                       | 0.00          | 0.00          |
| Pénzeszközök                       | 8.98          | 50.97         |
| <b>Aktív időbeli elhatárolások</b> | <b>42.33</b>  | <b>8.89</b>   |
| <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>           | <b>100.00</b> | <b>100.00</b> |

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

## Források összetétele és annak változása

| Források (adatok %-ban)              | Előző időszak | Tárgyidőszak  |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Saját tőke</b>                    | <b>37.72</b>  | <b>33.91</b>  |
| 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          |
| <b>Céltartalékok</b>                 | <b>0.00</b>   | <b>0.00</b>   |
| <b>Kötelezettségek</b>               | <b>61.66</b>  | <b>64.21</b>  |
| Hátrasorolt kötelezettségek          | 0.00          | 0.00          |
| Hosszú lejáratú kötelezettségek      | 5.89          | 12.86         |
| Rövid lejáratú kötelezettségek       | 55.77         | 51.35         |
| <b>Passzív időbeli elhatárolások</b> | <b>0.62</b>   | <b>1.88</b>   |
| <b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>             | <b>100.00</b> | <b>100.00</b> |

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 Eft 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 Eft 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    |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>I.</b>   | <b>Működési cash flow (1-13. sorok)</b>                                                                | <b>-236 861</b> | <b>-165 261</b> |
| 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               |
| <b>II.</b>  | <b>Befektetési cash flow (14-18. sorok)</b>                                                            | <b>-26 395</b>  | <b>-4 358</b>   |
| 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               |
| <b>III.</b> | <b>Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)</b>                                                         | <b>131 219</b>  | <b>256 598</b>  |
| 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               |
| <b>IV.</b>  | <b>Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +</b>                                                      | <b>-132 037</b> | <b>86 979</b>   |
| 27.         | Devizás pénzeszközök ártérkékelése +                                                                   | 0               | 0               |
| <b>V.</b>   | <b>Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +</b>                                         | <b>-132 037</b> | <b>86 979</b>   |

#### **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             |
| <b>Immateriális javak összesen</b>            | <b>2 174</b>  | <b>0</b>     | <b>0</b>  | <b>0</b>              | <b>2 174</b>  |
| 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             |
| <b>Tárgyi eszközök összesen</b>               | <b>48 956</b> | <b>4 357</b> | <b>0</b>  | <b>0</b>              | <b>53 313</b> |
| ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú      | 0             | 0            | 0         | 0                     | 0             |

### Halmozott értékcsökkenés alakulása

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

**Halmozott értékcsökkenés alakulása**

| Mérlegtétel (1000HUF)                       | Nyitó         | Növekedés    | Csökkenés | változásból átsorolás | Záró          |
|---------------------------------------------|---------------|--------------|-----------|-----------------------|---------------|
| Alapítás-átszervezés aktivált értéke        | 0             | 0            | 0         | 0                     | 0             |
| Kísérleti fejlesztés aktivált értéke        | 0             | 0            | 0         | 0                     | 0             |
| Vagyoni értékű jogok                        | 2 027         | 116          | 0         | 0                     | 2 143         |
| Szellemi termékek                           | 0             | 0            | 0         | 0                     | 0             |
| Üzleti vagy cégérték                        | 0             | 0            | 0         | 0                     | 0             |
| <b>Immateriális javak összesen</b>          | <b>2 027</b>  | <b>116</b>   | <b>0</b>  | <b>0</b>              | <b>2 143</b>  |
| 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             |
| <b>Tárgyi eszközök összesen</b>             | <b>13 501</b> | <b>3 947</b> | <b>0</b>  | <b>0</b>              | <b>17 448</b> |
| 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            |
| <b>Immateriális javak összesen</b>            | <b>116</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>116</b>   |
| 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            |
| <b>Tárgyi eszközök összesen</b>               | <b>3 947</b> | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>3 947</b> |
| 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                      |
| <b>Követelések összesen</b>                                                       | <b>45 294</b> | <b>45 294</b>       | <b>0</b>                   | <b>0</b>   | <b>0</b>               |

##### 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             |
| <b>Összesen:</b>                              | <b>15 869</b> |

##### 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 Trafó bérlet              | 9 132         | 1 774        |
| Bérleti díj                    | 0             | 823          |
| <b>Összesen:</b>               | <b>10 724</b> | <b>3 287</b> |

### 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        |                 |
| <b>Saját tőke összesen</b>        | <b>67 684</b> | <b>68 596</b> | <b>912</b> | <b>912</b>      |

### **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<br>(1000HUF) |
|-----------------------------------------------------|-----------|------------------------|
| Törzsrészvény                                       | 60        | 1 000                  |
| <b>Összesen</b>                                     | <b>60</b> | <b>1 000</b>           |

### **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        |
| <b>Összesen:</b>                  | <b>0</b>      | <b>2 531</b> |

##### 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            |
| <b>Összesen:</b>                      | <b>1 110</b>  | <b>1 262</b> |

##### 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<br>[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          |
| <b>Bevételek összesen</b>        | <b>362 878</b> | <b>100.0</b> | <b>837 594</b> | <b>100.0</b> |

#### 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                           |
| <b>Összesen:</b>             | <b>836 962</b>  | <b>0</b>           | <b>0</b>                    |



### 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            |
| <b>Összesen:</b>                       | <b>139 635</b>      | <b>557 723</b> |

### 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        | %            |
| Anyagjellegű ráfordítások            | 236 321        | 65.3         | 670 536        | 80.3         |
| Személyi jellegű ráfordítások        | 117 757        | 32.5         | 144 510        | 17.3         |
| Értécsökkenési 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          |
| <b>Ráfordítások összesen</b>         | <b>361 856</b> | <b>100.0</b> | <b>835 181</b> | <b>100.0</b> |

### 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 (közzolgáltatási) | 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          |
| Gépjárműhasználatból kapcsolatos egyéb költségek       | 288            |
| Karbantartás                                           | 983            |
| Egyéb igénybe vett szolgáltatások (egyedi megbízások)  | 10 493         |
| Egyéb igénybe vett szolgáltatások (közzolgáltatási)    | 11 158         |
| Egyéb igénybe vett szolgáltatások (általános)          | 4 220          |
| <b>Összesen</b>                                        | <b>665 777</b> |

### 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       |
| <b>Összesen:</b>               | <b>1 508</b> |

### 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        |
| <b>Összesen:</b>            | <b>4 064</b> |

#### Kiemelt adózás előtti eredményt növelő tételek

| Módosító tétel (1000HUF)                      | Összeg       |
|-----------------------------------------------|--------------|
| Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés    | 4 064        |
| Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség | 65           |
| <b>Összesen:</b>                              | <b>4 129</b> |

### 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            |
| <b>Összesen:</b>                 | <b>14 966</b>    |

##### 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               |
| <b>Összesen:</b>                     | <b>7</b>        |

#### Béradatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók bérköltségét mutatja be az alábbi táblázat:

| Bérköltség megoszlása     |                |
|---------------------------|----------------|
| Állománycsoport (1000HUF) | Bérköltség     |
| Szellemi foglalkozásúak   | 117 655        |
| Fizikai foglalkozásúak    | 0              |
| <b>Összesen:</b>          | <b>117 655</b> |

#### 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        |
| <b>Összesen:</b>                         | <b>11 074</b> | <b>0</b> |

### **Bérfjárulék jogcímenként**

A tárgyidőszakban elszámolt bérfjárulékokat mutatja be jogcímenként az alábbi táblázat:

| Bérfjárulék (1000HUF)       | Összeg        |
|-----------------------------|---------------|
| Szociális hozzájárulási adó | 15 781        |
| Szakképzési hozzájárulás    | 0             |
| Egyéb bérfjárulék           | 0             |
| <b>Összesen</b>             | <b>15 781</b> |

### **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.