

Budapest Brand Nonprofit Zrt.

2024. évi egyszerűsített éves beszámoló kontrolling szempontú elemzése

A Budapest Brand Nonprofit Zrt. (továbbiakban: Társaság) Budapest Főváros Önkormányzatának (továbbiakban: Fővárosi Önkormányzat vagy BFÖ) 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társasága.

A Fővárosi Önkormányzat és a Társaság között létrejött Közfeladat-ellátási és Közzolgáltatási Keretszerződés (továbbiakban: Keretszerződés) szerint a Társaság célja, hogy önálló szakmai programjai keretében alakítsa Budapest Főváros márká-, és turizmus-startégiáját, tevékenységével segítse értékes kulturális és közösségi tartalmak és szolgáltatások előállítását, fesztiválok, hagyományőrző vásárok szervezését, valamint a Főváros városimázsának, városarculatának kialakítását és népszerűsítése révén támogassa Budapest attraktivitását gazdasági és turisztikai szempontból. Kiemelt feladata továbbá, hogy a Főváros közzolgáltatási funkcióit minél jobban megismertesse a városban élőkkel egy élhető, fenntartható és szerethető városkép közvetítésén keresztül.

A Keretszerződés alapján a Társaság a következő közzolgáltatási- és közfeladatokat látja el:

1. Kultúrát, kulturális örökség megőrzését és értékteremtést előmozdító feladatok.
2. Turizmusban való közreműködés, a Főváros turisztikai célú értékeinek bemutatása és képviselése, tájékoztatási feladatok.
3. Egyéb vállalkozási tevékenység folytatása.

Kiemelt adatok

Bp. Brand Zrt. Kiemelt Mérlegadatai [e Ft]	2022 tény	2023 tény	2024 tény	2024-2023 változás	2024/2023 index %
MÉRLEGFŐÖSSZEG	951 622	1 399 241	813 690	-585 551	58,2%
SAJÁT TŐKE	651 885	877 777	404 185	-473 592	46,0%
Jegyzett tőke	13 000	13 000	13 000	0	100,0%
Adózott eredmény	8 862	225 892	-473 592	-699 484	*na

*na – nem értelmezhető

A Társaság vagyonát a saját tőke a 2024. évben 49,7 %-ban fedezte, ami a bázisévhez képest 20,7 %-os csökkenést jelent.

Az Eredménykimutatás fő sorai

Bp. Brand Zrt. Eredménykimutatása [e Ft]	2022 tény	2023 tény	2024 tény	2024-2023 változás	2024/2023 index %
Értékesítés nettó árbevétele	790 063	1 476 925	1 559 602	82 677	105,6%
Aktivált saját teljesítmények értéke	4 562	3 325	211	-3 114	6,3%
Egyéb bevételek	1 192 116	1 906 377	968 576	-937 801	50,8%
—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZESEN	1 986 741	3 386 627	2 528 389	-858 238	74,7%
Anyagjellegű ráfordítások	1 210 586	2 199 536	2 015 434	-184 102	91,6%
Személyi jellegű ráfordítások	669 707	789 280	809 845	20 565	102,6%
Értéksökkenési leírás	47 038	79 635	90 977	11 342	114,2%
Egyéb ráfordítások	77 967	82 287	105 294	23 007	128,0%
—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	2 005 298	3 150 738	3 021 550	-129 188	95,9%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	-18 557	235 889	-493 161	-729 050	*na
Pénzügyi műveletek bevételei	31 187	5 299	22 351	17 052	421,8%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	3 038	12 220	2 782	-9 438	22,8%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	28 149	-6 921	19 569	26 490	382,7%
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	9 592	228 968	-473 592	-702 560	*na
ADÓZOTT EREDMÉNY	8 862	225 892	-473 592	-699 484	*na

*na – nem értelmezhető

2024. évben a Társaság által kimutatott üzemi (üzleti) hozam 2 528,4 M Ft, ez 25,3 %-os (-858,2 M Ft) csökkenést jelent a 2023. évihez képest.

A Társaság a 2024. évben 3 021,6 M Ft üzemi (üzleti) (üzleti) ráfordításokat mutatott ki, ami 4,1 % -os (-129,2 M Ft) csökkenést jelent a bázisértékhez képest.

A fentiek következtében a 2024. évben a Társaság 493,2 M Ft-os veszteséget mutatott ki üzemi (üzleti) eredményként, mely a 2023. évi bázisértéktől 729,1 M Ft-tal marad el.

A Társaság kimutatott pénzügyi eredménye 19,6 M Ft, ami javítja a Társaság eredményét.

A Társaságnak a tárgyévben adófizetési kötelezettsége nem keletkezett.

A Társaság 2024. évben 473,6 M Ft veszteséget realizált, mely veszteség 699,5 M Ft-tal marad el a bázisévben kimutatott értéknél.

A közhasznú- és a vállalkozási tevékenység eredményei

Bp. Brand Zrt. KÖZHASZNÚ EREDMÉNYKIMUTATÁS [e Ft]	2022 tény	2023 tény	2024 tény	2024-2023 változás	2024/2023 index %
Közhasznú tevékenység bevételei	1 822 186	3 002 098	2 212 543	-789 555	73,7%
Közhasznú tevékenység ráfordításai	1 858 816	2 995 386	2 830 656	-164 730	94,5%
Tárgyévi közhasznú eredmény	-36 630	6 712	-618 113	-624 825	-9309,1%
Vállalkozási tevékenység bevételei	195 742	389 827	338 197	-51 630	86,8%
Vállalkozási tevékenység ráfordításai	149 520	167 571	193 676	26 105	115,6%
Tárgyévi vállalkozási eredmény	46 222	222 256	144 521	-77 735	65,0%
Adózás előtti eredmény	9 592	228 968	-473 592	-702 560	*na
Adófizetési kötelezettség	730	3 076	0	-3 076	0,0%
Adózott eredmény	8 862	225 892	-473 592	-699 484	*na

*na – nem értelmezhető

A Társaság hozamai között 2024. évben is a közhasznú bevételek aránya a döntő: 86,7%, a vállalkozási bevételek 13,3%-ot képviselnek az összes hozam vonatkozásában.

A 2024. évben kimutatott közhasznú eredmény -618,1 M Ft, a vállalkozási tevékenység eredménye 144,5 M Ft, így a 2024. évben realizált, összesített társasági eredmény 473,6 M Ft veszteség.

A Társaság hozamai

Bp. Brand Zrt. Hozamtábla [e Ft]	2022 tény	2023 tény	2024 tény	2024-2023 változás	2024/2023 index %	Megoszlás
Értékesítés nettó árbevétele	790 063	1 476 925	1 559 602	82 677	105,6%	61,14%
Kulturális tevékenység árbevétele	52 076	164 156	132 362	-31 794	80,6%	5,19%
Turizmus, gazdaságszerv. és fejl. árbevétele	572 609	943 420	1 106 886	163 466	117,3%	43,39%
Egyéb tevékenység árbevétele	165 378	369 349	320 354	-48 995	86,7%	12,56%
Aktivált saját teljesítmények értéke	4 562	3 325	211	-3 114	6,3%	0,01%
Egyéb bevételek	1 192 116	1 906 377	968 576	-937 801	50,8%	37,97%
Támogatás a BÖF-től (működésre)	1 133 450	1 835 804	844 185	-991 619	46,0%	33,10%
egyéb forrásból kimutatott támogatás	55 131	69 350	124 126	54 776	179,0%	4,87%
Egyéb, egyéb bevételek	3 535	1 223	265	-958	21,7%	0,01%
Üzemi (üzleti hozamok)	1 986 741	3 386 627	2 528 389	-858 238	74,7%	99,12%
Pénzügyi műveletek bevétele	31 187	5 299	22 351	17 052	421,8%	0,88%
Hozamok összesen	2 017 928	3 391 926	2 550 740	-841 186	75,2%	100,00%

A Társaság 2024. évben kimutatott összes hozama 2 550,7 M Ft, mely 841,2 M Ft-tal (-24,8 %) marad el a 2023. évi 3 391,9 M Ft összes hozamtól.

A 2024. évben realizált árbevételek együttes összege 1 559,6 M Ft, mely 61,1 %-os részarányt képvisel az összes hozam vonatkozásában. Az árbevételek esetében ez 5,6 %-os növekedést jelent a bázisévhez képest.

A 2023. évi bázisévhez képest a 2024. évi kimutatott árbevételek növekedését főként az alábbi tételek okozták:

- Budapest Kártya árbevétele 1 100,8 M Ft lett, ami 165,2 M Ft-tal haladta meg az előző évi bevételt (935,6 M Ft);
- Budapesti Adventi és Karácsonyi Vásárok bevételei 6,7 M Ft-tal emelkedtek;
- Turisztikai programjegyek és szolgáltatások bevétele 12,4 M Ft-tal növekedtek;

A 2024. évben realizált egyéb bevételek együttes összege 968,6 M Ft, mely 38%-os részarányt képvisel az összes hozam vonatkozásában. Az egyéb bevételek esetében ez 49,2%-os csökkenést jelent a bázisévhez képest.

A 2024. évben a Fővárosi Önkormányzattól származó egyéb bevételként kimutatott támogatás összege: 844 185 e Ft.

A Fővárosi Önkormányzat a Társasággal 2024. évben éves finanszírozási megállapodást kötött, amelyben a feladatok 2024. évi ellátásához összesen 1 319 989 eFt működési támogatást biztosított az alábbiak szerint:

- 844 185 eFt a Fővárosi Önkormányzat 2024. évi összevont költségvetési rendeletében,
- 475 804 eFt a Fővárosi Önkormányzat 2025. évi összevont költségvetési rendeletében.

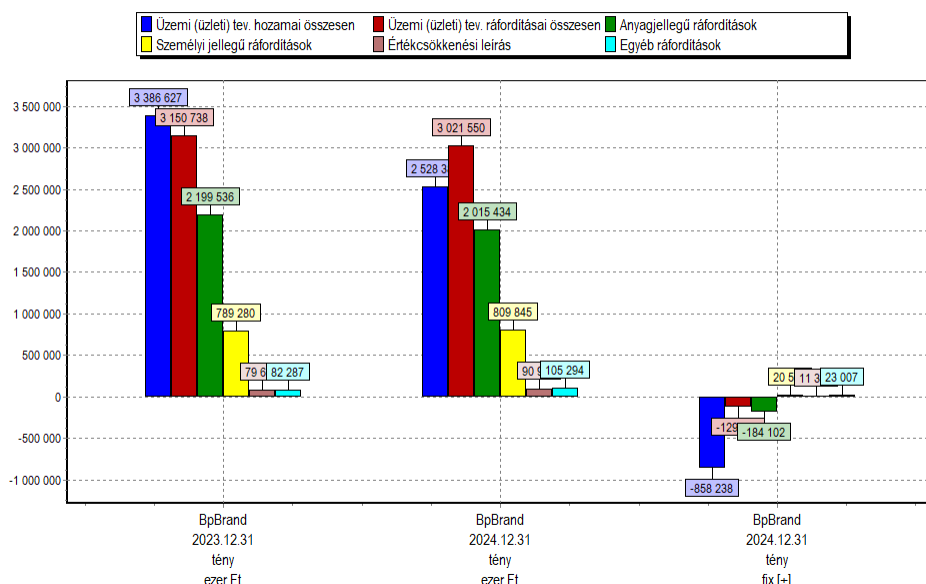
A Fővárosi Közgyűlés 2024. decemberi ülésén elfogadta a Budapest Főváros Önkormányzatának 2025. évi összevont költségvetéséről szóló 29/2024. (XII.31.) önkormányzati rendeletet, amely a Társaság 2024. évi közfeladatainak ellátására előirányzatot nem tartalmaz.

A fentiek folyamánként a 63/2025.(02.03.) főpolgármesteri határozattal egy egyoldalú jognyilatkozat született Budapest Főváros Önkormányzata és a Budapest Brand Nonprofit Zrt.

közötti 2024. évi finanszírozási megállapodásához kapcsolódóan, amely szerint a 475 804 eFt nem került kifizetésre.

A szóban forgó 475,8 M Ft támogatási összeg hiánya okozta a nagy mértékű veszteséget (473,6 M Ft), mely a Társaság által kimutatásra került a 2024. évre.

Üzemi (üzleti) ráfordítások



Az összes üzleti hozamhoz képest az üzleti ráfordítások aránya 2023. évben 93% volt, a 2024. évre ez az arány 119,5%-ra romlott, mivel a hozamok a 2024. évben 25,3%-kal, a ráfordítások 4,1%-kal csökkentek.

Így az üzleti eredmény -493,2 M Ft lett, jelentősen kevesebb a bázisévi 235,9 M Ft-os eredménynél.

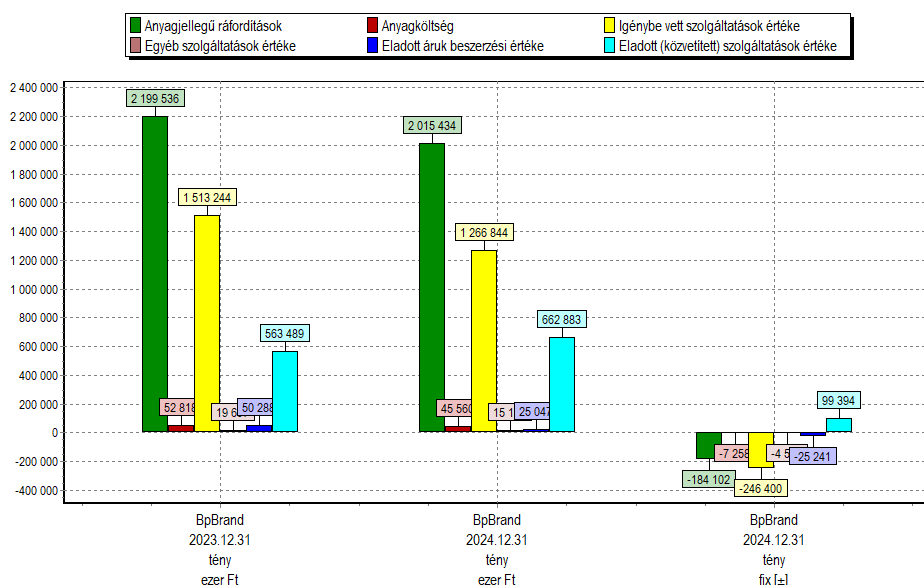
A ráfordításokon belül az anyagjellegű ráfordítások értéke az előző évhez képest 8,4%-kal csökkent, míg a személyi jellegű ráfordítások értéke 2,6%-kal nőtt.

A 2024. évben könyvelt értékcsökkenési leírás 91 M Ft, ez az összeg 11,3 M Ft-tal (+14,2%) magasabb a 2023. évi értéknél (79,6 M Ft).

Az egyéb ráfordítások értéke: 2024. évben 105,3 M Ft, míg 2023. évben 82,3 M Ft szerepelt a Társaság éves beszámolójában.

Az adózott eredmény -473,6 M Ft-os realizált értéke 699,5 M Ft-tal alacsonyabb a bázisértéknél.

Anyagjellegű ráfordítások



Bp. Brand Zrt. Anyagjellegű ráfordítások [e Ft]	2022 tény	2023 tény	2024 tény	2024- 2023 változás	2024/2023 index %
Anyagköltség	16 185	52 818	45 560	-7 258	86,3%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	844 404	1 513 244	1 266 844	-246 400	83,7%
Egyéb szolgáltatások értéke	19 648	19 697	15 100	-4 597	76,7%
Eladott áruk beszerzési értéke	35 158	50 288	25 047	-25 241	49,8%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	295 191	563 489	662 883	99 394	117,6%
Anyagjellegű ráfordítások	1 210 586	2 199 536	2 015 434	-184 102	91,6%

Az anyagjellegű ráfordítások 2024. évi összege 2 015,4 M Ft, mely 184,1 M Ft-tal (-8,4 %) lett alacsonyabb a 2023. évi értéknél (2 199,5 M Ft).

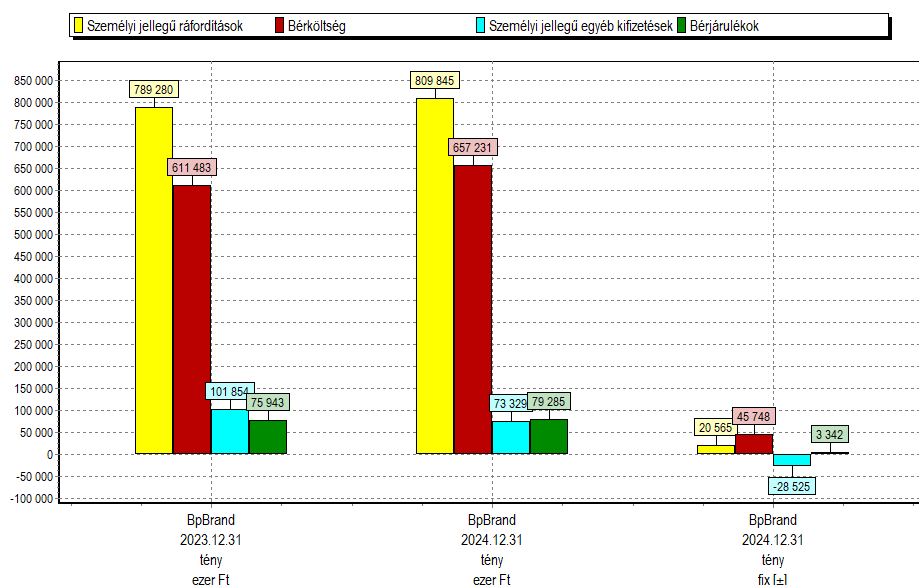
Az anyagjellegű ráfordításokon belül az igénybe vett szolgáltatások részaránya a legmagasabb tétel, 2024. évben a 1 266,8 M Ft-os érték 62,9 %-ot képvisel. A 2023. évi 1 513,2 M Ft-os összeghez képest 246,4 M Ft-tal, (-16,3 %) kevesebb költséget mutatott ki a Társaság a 2024. évre. Ez a nagy mértékű változás főként az alábbi tételekből ered:

- Bérleti díjak (közterület használati díjak, helyszín bérleti díjakat, iroda bérleti díjakat, Marketing jellegű szolgáltatásokat stb.) költségei (214,5 M Ft) 22 M Ft-tal csökkentek;
- Fuvarozási, szállítási, rakodási, raktározási költségek (70,9 M Ft) közel 30 M Ft-tal alacsonyabbak lettek;
- A Marketing jellegű költségek (258,5 M Ft) 117 M Ft-tal csökkentek;
- A rendezvényszervezés költségei (396,5 M Ft) 78 M Ft-tal csökkentek;

Az Eladott (közvetített) szolgáltatások értékének közel 100 M Ft-os növekedése elsősorban az értékesített Budapest Kártyák értékesítési volumen növekedéséből adódik.

Az anyagjellegű ráfordítások az üzemi (üzleti) ráfordítások 66,7 %-át teszik ki.

Személyi jellegű ráfordítások



Bp. Brand Zrt. Létszám és bérköltség tábla	me.	2022 tény	2023 tény	2024 tény	2024-2023 változás	2024/2023 index %
Béreköltség összesen	e Ft	543 168	611 483	657 231	45 748	107,5%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	e Ft	57 603	101 854	73 329	-28 525	72,0%
Béjárulékok összesen	e Ft	68 936	75 943	79 285	3 342	104,4%
Személyi jellegű ráfordítások összes	e Ft	669 707	789 280	809 845	20 565	102,6%
Átlagos létszám	fő	66	72	63	-9	87,5%

A személyi jellegű ráfordítások 2024. évi összege 809,8 M Ft, mely 20,6 M Ft-tal (+2,6 %) lett magasabb a 2023. évi értéknél (789,3 M Ft).

A 2024. évi 657,2 M Ft kimutatott béreköltség 7,5 %-kal emelkedik a 2023. évi értékhez (611,5 M Ft) képest.

A 2024. évi kimutatott létszám 63 fő, ez 9 fővel kevesebb, mint a 2023. évi létszám (72 fő).

A létszám csökkenése abból adódik, hogy a Társaság a 2023. évben a Budapest 150 rendezvénysorozatra plusz megbízott munkavállalókat alkalmazott.

A személyi jellegű ráfordítások az üzemi (üzleti) ráfordítások 26,8 %-át teszik ki.

Mérleg

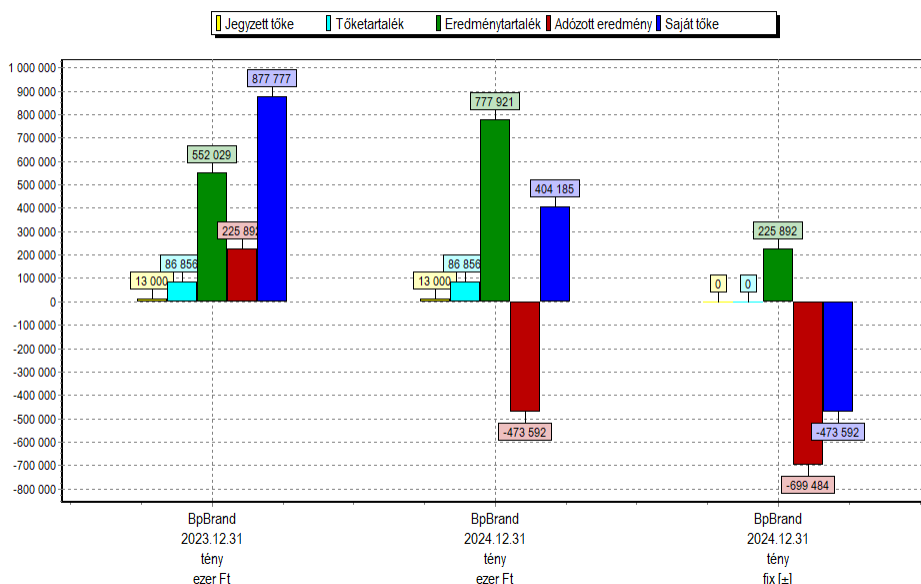
Bp. Brand Zrt. Főbb Mérlegadatok [e Ft]	2022 tény	2023 tény	2024 tény	2024-2023 változás	2024/2023 index %	Megosztás 2024
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	151 321	141 542	86 859	-54 683	61,4%	10,7%
B. FORGÓESZKÖZÖK	795 729	777 289	719 515	-57 774	92,6%	88,4%
C. Aktív időbeli elhatárolások	4 572	480 410	7 316	-473 094	1,5%	0,9%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	951 622	1 399 241	813 690	-585 551	58,2%	100,0%
D. SAJÁT TŐKE	651 885	877 777	404 185	-473 592	46,0%	49,7%
I. Jegyzett tőke	13 000	13 000	13 000	0	100,0%	1,6%
III. Tőketartalék	86 856	86 856	86 856	0	100,0%	10,7%
IV. Eredménytartalék	543 167	552 029	777 921	225 892	140,9%	95,6%
VII. Adózott eredmény	8 862	225 892	-473 592	-699 484	-309,7%	*na
E. CÉLTARTALÉKOK	0	47 733	53 785	6 052	112,7%	6,6%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	204 093	425 089	342 377	-82 712	80,5%	42,1%
G. Passzív időbeli elhatárolások	95 644	48 642	13 343	-35 299	27,4%	1,6%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	951 622	1 399 241	813 690	-585 551	58,2%	100,0%

*na – nem értelmezhető

A 2024. évi mérlegfőösszeg 813,7 M Ft, ami 41,8 %-kal alacsonyabb a 2023. év december 31-i értéknél (1 399,2 M Ft). A mérlegfőösszeg 585,6 M Ft-os visszaesése főként az aktív időbeli elhatárolások 473,1 M Ft-os csökkenéséből adódik. Ez a csökkenés abból ered, hogy a Társaság a bevételek aktív időbeli elhatárolásai között mutatta ki a 2024. január hónapban megkapott 475,8 M Ft összegű 2023. évi működési támogatást.

A 2024. évi mérlegben kimutatott pénzeszköz állomány 513 M Ft. A beszámoló alapján a pénzeszköz állomány változás a tárgyévben -46 M Ft.

A saját tőke összetétele

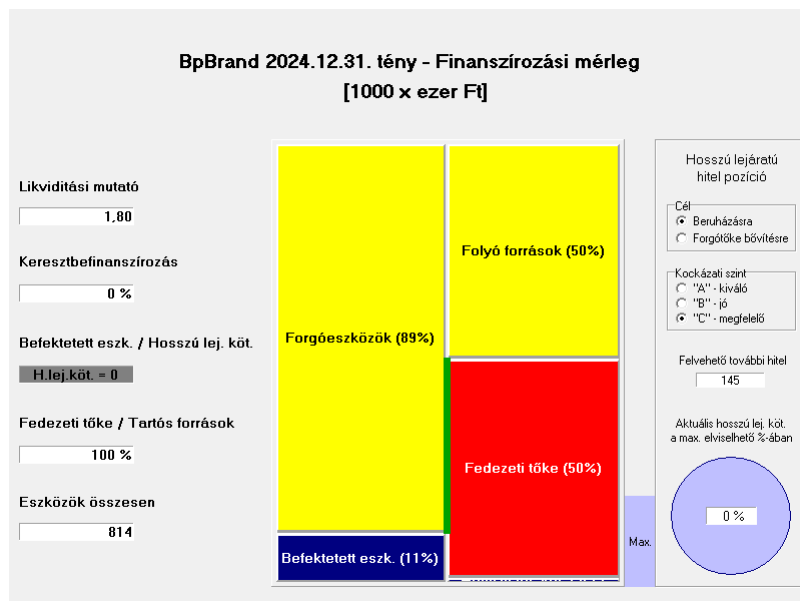


A 2024. évi egyszerűsített éves beszámolóban a saját tőke elemei között a 13 M Ft-os jegyzett tőke, a 86,9 M Ft-os tőketartalék, a 777,9 M Ft-os eredménytartalék, valamint a -473,6 M Ft-os adózott eredmény veszteség szerepel.

A saját tőke / jegyzett tőke aránya 31,1 - ez a 2023. évi mutatóhoz viszonyítva 54 %-os csökkenést jelent. A saját tőke / jegyzett tőke mutató megfelelő arányú.

Likviditás és Finanszírozás

A 2024. december 31-i állapot szerinti finanszírozás az alábbi képet mutatta:



Az ábra adatainak értelmezése:

A fedezeti tőke tartalma: saját tőke + hátrasorolt kötelezettségek + halasztott bevételek (passzív időbeli elhatárolásból). Folyó források tartalma: rövid lejáratú kötelezettségek + céltartalékok + bevételek passzív időbeli elhatárolása + költségek passzív időbeli elhatárolása. Tartós források tartalma: fedezeti tőke + hosszú lejáratú kötelezettségek. Forgóeszközök tartalma: forgóeszközök + aktív időbeli elhatárolások. Likviditási mutató: forgóeszközök / folyó források.

Az ábra tartalma alapján alkotott vélemény:

A 2024. évben kimutatott fedezeti tőke értéke 410,3 M Ft, ami 55 %-kal marad el a 2023. évben realizált fedezeti tőke értékétől (911,9 M Ft). A fedezeti tőke tárgyévi csökkenése (501,7 M Ft) kedvezőtlenül hat a pénzügyi biztonságra. A 2024. évi beszámolóban szereplő adatok szerint a Társaság fedezeti tőkéje az összes forrás 50 %-át teszi ki. Ebből 11 % a Társaság befektetett eszközeit finanszírozza, a fennmaradó 39 % pedig a forgóeszközök finanszírozását szolgálja. A mérlegben keresztfinanszírozásra utaló elemek nincsenek, azaz a Társaság nem finanszíroz befektetett eszközt rövid lejáratú kötelezettségekből.

A tőkeellátottsági mutató (fedezeti tőke/források összesen) a 2024. évben: 50,4 %. A 2023. évhez viszonyítva 22,6 % a csökkenés. A tőkeellátottsági mutató jónak minősíthető.

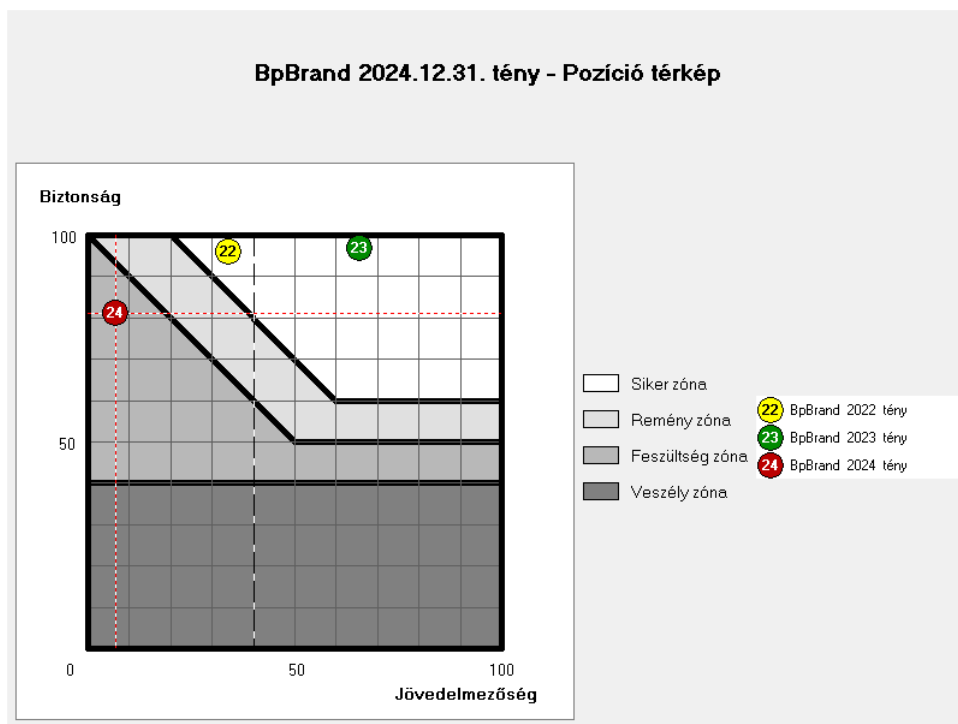
(A vállalkozás tőkeerejét mutatja meg, értéke azt jelzi, hogy a vállalkozás erőforrásainak mekkora hányadát finanszírozza a fedezeti tőke. Ugyanis a Társaság által igénybevett összes tőke működési kockázatát a fedezeti tőkének szükséges viselnie.)

A 2024. év végi állapotot tükröző teljes likviditási mutató értéke 1,8, mely a 2023. évi értékhez képest (2,7) 33,3 % csökkenést mutat. A mutató értéke a 180% -os ideális értéket meghaladja, így a Társaság likviditása kiválóan tekinthető.

A likviditási mutatók azt jelzik, hogy a gazdálkodás mennyire képes a rövid lejáratú fizetési kötelezettségeinek eleget tenni. A teljes likviditási mutató értéke a céltartalékok, az Aktív és a passzív időbeli elhatárolások állományát is figyelembe veszi és ezek tükrében vizsgálja, hogy mennyi Forgóeszköz áll rendelkezésre a rövid lejáratú kötelezettségek kifizetésére. A mutatót akkor tekintjük biztonságosnak, ha értéke 1,1 felett van.

A Társaság a 2024. évi egyszerűsített éves beszámolója alapján nem rendelkezik tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír állománnyal. Valamint nincs a tulajdonában forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír.

Biztonság és jövedelmezőségi minősítés



Az ábra adatainak értelmezése:

A vízszintes tengely a jövedelmezőség szerinti besorolást jeleníti meg egy 100-as skálán, a függőleges tengely pedig a biztonságot, vagyis kockázatviselő képességet ábrázolja.

'Siker zóna' = e zónában helyezkednek el a jól működő társaságok;

'Remény zóna' = e zónában helyezkednek el azok a társaságok, melyek a saját belső erőforrásaival is képesek helyrehozni működésük;

'Feszültség zóna' = e zónában helyezkednek el azok a társaságok, melyek már csak külső segítséggel tudják megoldani problémás működésüket;

'Veszély zóna' = e zónában helyezkednek el azok a társaságok, melyeknek már a külső segítség sem elég. Üzlet-stratégiai és szerkezeti átalakítás szükséges a megfelelő működés eléréséhez.

A Társaság működését alacsony jövedelmezőség és magas biztonsági szint jellemzi.

A 2024. évi terv és tény adatok összevetése

Bp. Brand Zrt. Eredménykimutatása [e Ft]	2024 terv	2024 tény	Eltérés Tény-Terv	Index % Tény/Terv
I. Értékesítés nettó árbevétele	1 521 798	1 559 602	37 804	102,5%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	211	211	0,0%
III. Egyéb bevételek	1 350 009	968 576	-381 433	71,7%
—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZESEN	2 871 807	2 528 389	-343 418	88,0%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	1 833 168	2 015 434	182 266	109,9%
V. Személyi jellegű ráfordítások	956 989	809 845	-147 144	84,6%
VI. Értécsökkenési leírás	67 498	90 977	23 479	134,8%
VII. Egyéb ráfordítások	6 352	105 294	98 942	1657,7%
—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	2 864 007	3 021 550	157 543	105,5%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE (összkielcséses)	7 800	-493 161	-500 961	*na
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	4 000	22 351	18 351	558,8%
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	4 000	2 782	-1 218	69,6%
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	0	19 569	19 569	0,0%
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)	7 800	-473 592	-481 392	*na
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	6 000	-473 592	-479 592	*na

*na – nem értelmezhető

Az üzleti tevékenység hozama 2 528,4 M Ft, alacsonyabb lett a tervezettnél: 343,4 M Ft-tal kevesebb bevétele tudott realizálni a Társaság. Ennek oka, hogy a kimutatott egyéb bevételek értéke 28,3 %-kal alacsonyabb lett a tervezetthez képest.

Az üzleti szintű költségek, ráfordítások 2024. évi összege 5,5 %-kal térnek el a tervtől pozitív irányban. Ezen belül a két legjelentősebb tétel, az anyagjellegű ráfordítások értéke, mely 9,9 %-kal magasabb a tervnél, míg a személyi jellegű ráfordítások 15,4 %-kal képviselnek alacsonyabb értéket a tervezettnél.

A Társaság 2024. évi adózott eredménye -473,6 M Ft lett. Melynek oka részletesen bemutatásra került a 'Társaság hozamai' pontban.

Bp. Brand Zrt. Mérleg adatok [e Ft]	2024 terv	2024 tény	Eltérés Tény-Terv	Index % Tény/Terv
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	58 044	86 859	28 815	149,6%
B. FORGÓESZKÖZÖK	907 015	719 515	-187 500	79,3%
C. Aktív időbeli elhatárolások	2 176	7 316	5 140	336,2%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	967 235	813 690	-153 545	84,1%
D. SAJÁT TŐKE	663 400	404 185	-259 215	60,9%
E. CÉLTARTALÉKOK	0	53 785	53 785	0,0%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	277 940	342 377	64 437	123,2%
G. Passzív időbeli elhatárolások	25 895	13 343	-12 552	51,5%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	967 235	813 690	-153 545	84,1%

A mérlegfőösszeg 2024. év végére 813,7 M Ft lett a tervezett 967,2 M Ft-tal szemben, ez 15,9 %-kal marad el az évi tervtől.

Összességében megállapítható, hogy a Budapest Brand Nonprofit Zrt. a 2024. évi tervet jelentős különbségekkel teljesítette.

Összefoglaló értékelés és javaslat

A Budapest Brand Nonprofit Zrt. 2024. évi egyszerűsített éves beszámolója, a jogszabályok által előírt tartalommal és részletezettséggel mutatja be a Társaság 2024. évi teljesítményét.

A könyvvizsgálói jelentés megállapítja, hogy az egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet mutat a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről. Ugyanakkor véleménye korlátozása nélkül felhívja a figyelmet a kiegészítő melléklet 6. oldalán lévő *'Mérleg fordulónapja után történt események hatása a vállalkozás folytatásának elvére'* pontra, amelyben a Társaság bemutatja az üzleti év jelentős veszteségének indokait, az azokra hozott üzleti döntéseket és ezeknek a vállalkozás folytatása számviteli elvére vonatkozó hatásait.

A Társaság 2024. évben kimutatott **összes hozama** 2 550,7 M Ft, amely 841,2 M Ft-tal (24,8 %) marad el a 2023. évi 3 391,9 M Ft hozamtól.

Az **összes költségek, ráfordítások** 2024. évi összege 3 024,3 M Ft, ami 4,4 %-os csökkenést mutat, a bevételek 24,8 %-os csökkenése mellett.

Adózott eredményként 473,6 M Ft veszteséget realizált a Társaság, mely 699,5 M Ft-tal alacsonyabb az előző évi adózott eredményénél.

A 2024. év végén kimutatott **mérlegfőösszeg** 813,7 M Ft, ami a 2023. év december 31-i értéknél 585,6 M Ft-tal alacsonyabb.

A saját tőke / jegyzett tőke értéke (31,1) - megfelelő arányú.

A 2024. évi egyszerűsített éves beszámoló alapján a Társaság likviditása összességében stabilnak tekinthető.

Figyelembe véve a Társaság 2024. évi egyszerűsített éves beszámolójában bemutatott adatokat és azok értelmezését, a Társaság működését alacsony jövedelmezőség és magas biztonsági szint jellemzi.

A fentiek alapján a Budapest Brand Nonprofit Zrt. 2024. évi egyszerűsített éves beszámolójának elfogadását javasoljuk az alábbi kiegészítéssel:

a Társaság biztonságos működésének tulajdonosi nyomon követése érdekében a Fővárosi Önkormányzat 1795/2016 (XII.07). számú Főv. Kgy. határozatával elfogadott Monitoring-Controlling Kézikönyv előírásai alapján - a veszteséges éves beszámolóra tekintettel - kérjük évközi beszámoló elkészítését 2025. június 30. fordulónapra, valamint a 2025. évi első féléves tényadatok alapján a 2025. éves várható adatok bemutatását - az üzleti terv részletezettségében és formájában - a Budapest Főváros Önkormányzata 2025. évi összevont költségvetéséről szóló 29/2024. (XII. 31.) önkormányzati rendelet 28. § -ával összhangban, 2025. augusztus 20. napjáig.

„Kelt Budapesten, a minősített elektronikus aláírásba foglalt időbélyegző szerinti időpontban.”

Czinkóczi Csilla
Osztályvezető
Társaságfelügyeleti Osztály

BpBrand	BpBrand	BpBrand	BpBrand
2023.12.31	2024.12.31	2024.12.31	2024.12.31
tény	tény	tény	tény
ezer Ft	ezer Ft	fix [±]	fix [÷ %]

ESZKÖZÖK

A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	141 542	86 859	-54 683	61,37
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	55 013	12 050	-42 963	21,90
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	100,00
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	100,00
3. Vagyoni értékű jogok	2 378	71	-2 307	2,99
4. Szellemi termékek	52 635	11 979	-40 656	22,76
5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0	100,00
6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	100,00
7. Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	100,00
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	86 529	74 809	-11 720	86,46
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	20 936	4 006	-16 930	19,13
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	9 070	4 354	-4 716	48,00
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	56 523	66 449	9 926	117,56
4. Tenyészállatok	0	0	0	100,00
5. Beruházások, felújítások	0	0	0	100,00
6. Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	100,00
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	100,00
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	100,00
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	100,00
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	100,00
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	100,00
4. Tartósan adott kölcs. jelentős tul. rész. viszonyban álló vállalk.ban	0	0	0	100,00
5. Egyéb tartós részesedés	0	0	0	100,00
6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalk.ban	0	0	0	100,00
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	100,00
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	100,00
9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	100,00
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	100,00
B. FORGÓESZKÖZÖK	777 289	719 515	-57 774	92,57
I. KÉSZLETEK	34 993	33 982	-1 011	97,11
1. Anyagok	0	0	0	100,00
2. Befejezetlen termelés és félkésztermékek	0	0	0	100,00
3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	100,00
4. Késztermékek	0	0	0	100,00
5. Áruk	34 993	33 982	-1 011	97,11
6. Készletekre adott előlegek	0	0	0	100,00
II. KÖVETELÉSEK	183 248	172 531	-10 717	94,15
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	78 527	68 095	-10 432	86,72
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	43 031	49 707	6 676	115,51
3. Követelések jelentős tul. rész. viszonyban lévő vállalk. szemben	0	0	0	100,00
4. Követelések egyéb részesedési viszonyban álló vállalk. szemben	0	0	0	100,00
5. Váltókövetelések	0	0	0	100,00
6. Egyéb követelések	61 690	54 729	-6 961	88,72
7. Követelések értékelési különbözete	0	0	0	100,00
8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	100,00
III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	100,00
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	100,00
2. Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	100,00
3. Egyéb részesedés	0	0	0	100,00
4. Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	100,00
5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	100,00
6. Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	100,00
IV. PÉNZESZKÖZÖK	559 048	513 002	-46 046	91,76
1. Pénztár, csekkek	1 261	1 172	-89	92,94
2. Bankbetétek	557 787	511 830	-45 957	91,76
C. Aktív időbeli elhatárolások	480 410	7 316	-473 094	1,52
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	475 804	112	-475 692	0,02
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4 606	7 204	2 598	156,40
3. Halasztott ráfordítások	0	0	0	100,00
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	1 399 241	813 690	-585 551	58,15

	BpBrand 2023.12.31 tény ezer Ft	BpBrand 2024.12.31 tény ezer Ft	BpBrand 2024.12.31 tény fix [±]	BpBrand 2024.12.31 tény fix [÷ %]
FORRÁSOK				
D. SAJÁT TŐKE	877 777	404 185	-473 592	46,05
I. Jegyzett tőke	13 000	13 000	0	100,00
Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0	100,00
II. Jegyzett de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	100,00
III. Tőketartalék	86 856	86 856	0	100,00
IV. Eredménytartalék	552 029	777 921	225 892	140,92
V. Lekötött tartalék	0	0	0	100,00
VI. Értékelési tartalék	0	0	0	100,00
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0	100,00
2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0	100,00
VII. Adózott eredmény	225 892	-473 592	-699 484	-209,65
E. CÉLTARTALÉKOK	47 733	53 785	6 052	112,68
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	47 733	53 785	6 052	112,68
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	100,00
3. Egyéb céltartalék	0	0	0	100,00
F. KÖTELEZETTSÉGEK	425 089	342 377	-82 712	80,54
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	100,00
1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	100,00
2. Hátrasorolt köt. jelentős tul. viszonyban lévő vállalk. szemben	0	0	0	100,00
3. Hátrasorolt köt. egyéb részesedési viszonyban álló vállalk. szemben	0	0	0	100,00
4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	100,00
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	100,00
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	100,00
2. Átváltoztatható kötvények	0	0	0	100,00
3. Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	100,00
4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	100,00
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	100,00
6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	100,00
7. Tartós köt. jelentős tul. rész. viszonyban lévő vállalk. szemben	0	0	0	100,00
8. Tartós köt. egyéb részesedési viszonyban álló vállalk. szemben	0	0	0	100,00
9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	100,00
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	425 089	342 377	-82 712	80,54
1. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	100,00
Ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0	100,00
2. Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	100,00
3. Vevőktől kapott előlegek	15 297	0	-15 297	0,00
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	255 619	187 666	-67 953	73,42
5. Váltótartozások	0	0	0	100,00
6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	48 395	30 763	-17 632	63,57
7. Rövid lej. köt. jelentős tul. viszonyban lévő vállalk. szemben	0	0	0	100,00
8. Rövid lej. köt. egyéb részesedési viszonyban álló vállalk. szemben	0	0	0	100,00
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	105 778	123 948	18 170	117,18
10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	100,00
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0	100,00
G. Passzív időbeli elhatárolások	48 642	13 343	-35 299	27,43
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	13 687	6 344	-7 343	46,35
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	801	934	133	116,60
3. Halasztott bevételek	34 154	6 065	-28 089	17,76
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	1 399 241	813 690	-585 551	58,15

	BpBrand 2023.12.31 tény ezer Ft	BpBrand 2024.12.31 tény ezer Ft	BpBrand 2024.12.31 tény fix [±]	BpBrand 2024.12.31 tény fix [÷ %]
EREDMÉNYKIMUTATÁS (összki költség)				
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 476 925	1 559 602	82 677	105,60
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	100,00
I. Értékesítés nettó árbevétele	1 476 925	1 559 602	82 677	105,60
03. Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	100,00
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	3 325	211	-3 114	6,35
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	3 325	211	-3 114	6,35
III. Egyéb bevételek	1 906 377	968 576	-937 801	50,81
Ebből: visszaírt értékvesztés	0	0	0	100,00
—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZESEN	3 386 627	2 528 389	-858 238	74,66
05. Anyagköltség	52 818	45 560	-7 258	86,26
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 513 244	1 266 844	-246 400	83,72
07. Egyéb szolgáltatások értéke	19 697	15 100	-4 597	76,66
08. Eladott áruk beszerzési értéke	50 288	25 047	-25 241	49,81
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	563 489	662 883	99 394	117,64
IV. Anyagjellegű ráfordítások	2 199 536	2 015 434	-184 102	91,63
10. Bérköltség	611 483	657 231	45 748	107,48
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	101 854	73 329	-28 525	71,99
12. Bérjárulékok	75 943	79 285	3 342	104,40
V. Személyi jellegű ráfordítások	789 280	809 845	20 565	102,61
VI. Értékcsökkenési leírás	79 635	90 977	11 342	114,24
VII. Egyéb ráfordítások	82 287	105 294	23 007	127,96
Ebből: értékvesztés	0	0	0	100,00
—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	3 150 738	3 021 550	-129 188	95,90
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	235 889	-493 161	-729 050	-209,06
13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	100,00
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	100,00
14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	100,00
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	100,00
15. Bef. pü. eszk.ból (értékpap.ból, kölcs.ból) származó bev., árf.nyer.	0	0	0	100,00
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	100,00
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0	100,00
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	100,00
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	5 299	22 351	17 052	421,80
Ebből: értékelési különbözet	5 299	0	-5 299	0,00
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	5 299	22 351	17 052	421,80
18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	100,00
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	100,00
19. Bef. pü. eszk. (értékpap.ból, kölcs.ból) származó ráf., árf.veszt.	0	0	0	100,00
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	100,00
20. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0	100,00
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	100,00
21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	100,00
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	12 220	2 782	-9 438	22,77
Ebből: értékelési különbözet	12 220	0	-12 220	0,00
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	12 220	2 782	-9 438	22,77
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-6 921	19 569	26 490	-282,75
—> Hozamok ÖSSZESEN	3 391 926	2 550 740	-841 186	75,20
—> Ráfordítások ÖSSZESEN	3 162 958	3 024 332	-138 626	95,62
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)	228 968	-473 592	-702 560	-206,84
X. Adófizetési kötelezettség	3 076	0	-3 076	0,00
D. ADÓZOTT EREDMÉNY (C-X)	225 892	-473 592	-699 484	-209,65