

**Bv. Holding Kft.**

# Üzleti terv

**2024. év**

Budapest, 2024. február „ .”

**Jóváhagyta:**

**Csontos Gergely bv. ezredes  
ügyvezető**

## TARTALOMJEGYZÉK

|  |    |
|--|----|
| I. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....  | 3  |
| I.1.) Tervadatok és feladatok.....   | 3  |
| I.2.) Tervszintű elképzelések és intézkedések .....  | 4  |
| II. AZ ÜZLETI TERVEZÉSRŐL .....  | 5  |
| II.1.) A tervezés általános és különös szempontjai .....   | 5  |
| II.2.) Tervezési módszertan és feladatstrukturálás .....   | 5  |
| III. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA.....  | 8  |
| III.1.) A Társaság és megjelenési környezete.....  | 8  |
| III.2.) Stratégiai cél (alapcél) => küldetés (misszió) => jövőkép (vízió) .....                  | 10 |
| III.3.) Vállalatcsoport-szintű együttműködések .....   | 10 |
| IV. FOGVATARTOTTAK, VEZETÉS ÉS SZERVEZET .....   | 11 |
| IV.1.) Fogvatartotti foglalkoztatási terv.....   | 11 |
| IV.2.) Vezetés és szervezet .....  | 11 |
| IV.3.) A hivatásos állomány.....   | 11 |
| IV.4.) Munkavállalói humán erőforrás-gazdálkodás.....  | 11 |
| V. MŰKÖDÉSI TERV .....   | 12 |
| V.1.) Kitekintés, külső környezet: üzletág- és ágazat-, valamint piac- és versenytárselemzés ... | 12 |
| V.2.) Üzletágak és tervezett/várható fejlődési irányai.....                                      | 12 |
| V.3.) Támogató tevékenységek.....  | 15 |
| VI. MARKETINGTERV.....   | 16 |
| VI.1.) Alapvető célok, marketingtevékenységek és marketingstratégia .....                        | 16 |
| VI.2.) Marketingmix és üzleti modell .....   | 16 |
| VII. KOMMUNIKÁCIÓS TERV.....   | 18 |
| VII.1.) Bemutatandó, látványos tervezett eredmények, események .....                             | 18 |
| VII.2.) A kommunikáció céljai, eszközei és célcsoportjai .....                                   | 18 |
| VIII. PÉNZÜGYI TERV.....   | 19 |
| VIII.1.) Árbevételi tervek, befolyásoló tényezők és azok kezelése .....                          | 19 |
| VIII.2.) Költség- és ráfordításterv, befolyásoló tényezők és azok kezelése .....                 | 19 |
| VIII.3.) Támogatások, pályázati források, egyéb bevételek alakulása, kiesése .....               | 20 |
| VIII.4.) Eredményterv .....  | 20 |
| VIII.5.) Megtérülés- és érzékenységi vizsgálatok .....   | 22 |

## I. Vezetői összefoglaló

### I.1.) Tervadatok és feladatok

A Bv. Holding Kft. (a továbbiakban: **Társaság**) a bv. szervezetben és a bv. gazdasági társaságok (a továbbiakban: **Ellenőrzött Társaságok**) között is sajátos szerepet tölt be, széleskörű és összetett tevékenységet lát el (pl.: az Uralmi Szerződés alapján átadott tulajdonosi jogkör gyakorlása, uralkodó tagi szerepkör betöltése).

Az eddig nyolc üzleti évet lezárt Társaság üzleti tervei és beszámolóit éven belül és az egymást követő években is eltérően alakultak.

A 2024. évi átlagos statisztikai állományi létszám a munkavállalók esetében 216 fő, 38 fő hivatásos és 2 fő rendvédelmi alkalmazott.

A Társaságra rótt feladatok:

- a központi és belső ellátás monitoringozása;
- az ellenőrzött társaságok irányába a megfelelési tanácsadói, ellenőrzési, felügyeleti, uralkodó tagi jelenlét erősítése, „holder” szerepkör ellátása;
- a fogvatartottak teljes körű foglalkoztatásának figyelemmel kísérése;
- kontrolling tevékenység erősítése,
- a beszerzések központosítása,
- jogi tevékenység központosítása,
- az Ellenőrzött Társaságok – egyenkénti és vállalatcsoporti – tervezett eredményeinek eléréséhez a folyamatok menedzselése,
- a fogvatartotti kiétkező boltok és személyi állományi büfék üzemeltetése.

A 2024. évi várható gazdasági adatok az előző évi tevékenységeken túl tartalmazzák:

- a menedzsment díjat;
- az SAP vállalatirányítási rendszerhez kötődő Ellenőrzött Társaságok költségtérítéseit.

A Társaság 2024. évi tervezett eredmény kimutatásának főbb számai:

| <b>Megnevezés</b>                     | <b>Összeg</b>       |
|---------------------------------------|---------------------|
| Értékesítés nettó árbevétele:         | 8 698 298 E Ft      |
| Aktivált saját teljesítmények értéke: | 0 E Ft              |
| Egyéb bevételek:                      | 284 357 E Ft        |
| Anyagjellegű ráfordítások:            | 6 869 016 E Ft      |
| Személyi jellegű ráfordítások:        | 1 600 663 E Ft      |
| Értékcsökkenési leírás:               | 276 739 E Ft        |
| Egyéb ráfordítások:                   | 190 732 E Ft        |
| Üzleti tevékenység eredménye:         | 45 505 E Ft         |
| Pénzügyi műveletek eredménye:         | 151 190 E Ft        |
| <b>Adózott eredmény:</b>              | <b>196 695 E Ft</b> |

## **I.2.) Tervszintű elképzelések és intézkedések**

A Társaság alapvetően a tulajdonosi jogok gyakorlójának megbízásából lát el feladatokat, képviseli a tulajdonosi érdekeket, illetve uralkodó tagi szerepet tölt be a Bv. Holding elismert vállalatcsoportban (a továbbiakban: **Vállalatcsoport**).

A 2024. évben jelentős célként fogalmazódik meg a „holder” tevékenység megerősítése, a felügyeleti tevékenység átszervezése. A felügyeleti tevékenység átszervezéshez kapcsolódóan az SAP program szükséges fejlesztése, mint például a KEFOnline integrálása, a kontrolling szakterület bevonása az ellenőrzésekbe.

A Társaság gondoskodik a Vállalatcsoportnál a fogvatartottak teljes körű foglalkoztatásának fenntartásáról, a zárláncú csomagküldés kapcsán szabályozza az árakat, ellenőrzi a kiétkező boltok és a személyi állományi büfék üzemeltetését.

Egyéb beruházásokat is tervez a Társaság 460 000 E Ft értékben. Ennek keretében – a teljesség igénye nélkül – informatikai fejlesztések és eszközbeszerzések, irodák felújítása lett előirányozva. A részletes kimutatást az 1. számú melléklet tartalmazza.

## II. Az üzleti tervezésről

### II.1.) A tervezés általános és különös szempontjai

A Társaság a 2024. évi üzleti tervét valamennyi tevékenységének ellátása, a működésének fenntartása tükrében a büntetés-végrehajtás országos parancsnoka, mint tulajdonosi joggyakorló által meghatározott, az idei évi üzleti terv kiírásában szereplő, tervezési szempontok szerint állította össze, amelyek:

- I. A 2024. évi bérghazdálkodáshoz kapcsolódó tervezési irányelvek;
- II. a bv. gazdasági társaságok üzleti tervezésének elvárásai;
- III. a büntetés-végrehajtási szervezet célkitűzései és
- IV. a különös tervezési szempontok.

A Társaság a 2024. évi keresetszabályozáshoz a bértömeg szabályozást alkalmazza. Az irányadó bértömeg emelkedik a jogszabályváltozásokból eredő minimálbér, garantált bérminimum növekedése, továbbá a piaci bérfelzárkóztatást szolgáló bérfejlesztés számszerűsített hatása miatt.

A bv. gazdasági társaságokra vonatkozó kiírás valamennyi pontjára tartalmaz az üzleti terv meghatározásokat a megfelelő fejezetekben, amelyek közül kiemelt figyelmet fordít a likviditási, finanszírozási kérdésekre, bemutatja a költségoptimalizálás érdekében és az eladósodottsági szint minimalizálásáért, csökkentéséért tett intézkedéseket.

A Társaság az üzleti tervének összeállításakor figyelemmel volt a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény és egyéb releváns jogszabályok változásaira. A bv. gazdasági társaságok alkalmazásában álló munkavállalók tekintetében - beleértve a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (a továbbiakban: **Mt.**) 208. § hatálya alá tartozó vezetői kört is - a cafeteria és az egyéb béren kívüli juttatások egy főre jutó összege – a mindenkor hatályos BVOP utasítással összhangban kerül megállapításra.

A büntetés-végrehajtási szervezet célkitűzéseinél meghatározottak szerint a Társaság a bv. gazdasági társaságoknál fenntartandó teljes körű foglalkoztatás koordinációjáért felel.

A különös tervezési szempontok részletesen kerülnek bemutatásra jelen üzleti tervben és a *2024. évi tervezési adattáblában*, amelyek közül külön hangsúly helyeződik a pozitív adózott eredmény és legalább az előző évi tökehatékonysági szint elérése, a teljes körű foglalkoztatás szinten tartása, az ellátási rendeletek szerinti központi és belső ellátás, az elismert vállalatcsoport irányításának erősítése érdekében tervezett intézkedések bemutatására.

### II.2.) Tervezési módszertan és feladatstrukturalás

A Társaság kiemelt feladata az alaptevékenység ellátása mellett az Ellenőrzött Társaságok felügyelete, a hatékony és gazdaságos működési feltételeinek biztosítása, a kontrolling tevékenység erősítése.

A **Felügyeleti szakterület** a vállalatcsoport egészére vonatkozóan a fogvatartottak minél nagyobb mértékű munkáltatása, a központi- és belső ellátásbeli, valamint a szabad piaci üzleti/termelési tevékenységek és folyamatok kialakítása érdekében végzi feladatát. Tulajdonosi ellenőrzési, felügyeleti rendszert alakít ki és működtet.

A **Projekt Osztály** feladatkörébe a projektek azok elkészültéig tartoznak, majd üzemeltetésre átadásra kerülnek az adott szakterület, vagy vállalatcsoporti tag részére. Vállalatcsoporti tag esetében az adott Társasághoz tartozó projektben az osztály segítséget nyújt annak megvalósításában.

A **Minőségirányítás** fő célkitűzése a rendszer szervezett, hatékony és átlátható kialakításával egy stabil és nyomon követhető háttérrendszer létrehozása, melynek eredményeképpen mind a gyártott termékek, mind a nyújtott szolgáltatások megfelelnek a piac jelenlegi elvárásainak, illetve a kialakított rendszer biztos talajt nyújt a minőségbiztosítás folyamatos fejlesztése számára.

A minőségirányítás egyes részegységei központosítás keretében kerülnek fejlesztésre, míg a minőségbiztosítási területek „holder” szerepkörben eljárva kerülnek monitorozásra és a szakirányítói tevékenység, rendszeres jelenlét és fejlesztési javaslatok által megújításra.

A szakterület feladata a termelési folyamatok támogatása, az eljárás- és dokumentációs rendszer folyamatos optimalizálása a minőség javítása, a vevői elégedettség mértékének maximalizálása, illetve a termelékenység növelése érdekében.

Az **Értékesítési tanácsadók** fő feladata a vállalatcsoport tagja által előállított termékek és nyújtott szolgáltatások tekintetében a piaci elhelyezkedés-, a marketing és reklámcélú megjelenések támogatása, a termékszortimentek és az árak vizsgálata, az egységes arculat kialakítása.

A **Csomagküldési és Bolti Értékesítési Osztály országosan ellátja** a zártláncú csomagküldési rendszer koordinálásával, a fogvatartotti kiétekező boltok, és a személyi állományi büfék működtetésével összefüggő feladatokat.

A **Gazdasági szakterület** bérszámfejtési, illetve a pénzügyi-számviteli, beszerzési és kontrolling, illetve az üzemfenntartási és logisztikai területe a szokásos gazdasági feladatokon túlmenően, ellátja a Társaság, illetve a Vállalatcsoport minden munkavállalójának teljes körű bérszámfejtését, TB ügyintézését, cafetéria elszámolását. Végrehajtja a gazdasági jellegű szabályzatok társasági szintű kidolgozását, illetve vállalatcsoport szintű egységesítést, a beszerzési eljárások lefolytatását, a gépjármű magánhasználat felügyeletét, egységes gépjármű nyilvántartást a társaságokra vonatkozóan, az SAP üzemeltetésével kapcsolatos problémák kezelését, az informatikai jogosultságok biztosítását, az adatszolgáltatások, éves üzleti tervek, beszámolók összesítését, valamint az összevont (konszolidált) beszámoló összeállítását.

A **Jogi Osztály** a Társaság jogi vonatkozású feladatai mellett, az Ellenőrzött Társaságokat jogilag felügyeli, a Bv. Holding vállalatcsoport jogi szabályzatáról szóló 93/2023. (07.31.) számú uralkodó tagi határozat útján, az Ellenőrzött Társaságoknak jogi tanácsadást nyújt, az egyes szerződéseket - azok hatályba lépése előtt - jogi szempontból megvizsgálja, illetve az Ellenőrzött Társaságok vonatkozásában kiadmányozásra előkészíti a Társaság hatáskörébe utalt tulajdonosi határozatokat. 2022. évtől az Ellenőrzött Társaságok által kötendő szerződések jogi áttekintését is központilag elvégzi. Az Ellenőrzött Társaság felmerülő alapító okirat módosítások, illetékes cégbírósághoz történő benyújtása során - meghatalmazás útján - a Társaságunk Jogi Osztályának kamarai jogtanácsosa(i) jogosult(ak) eljárni.

A **Megfelelési tanácsadó** feladata annak ellenőrzése, hogy a Társaság megfeleljen a tevékenységére és működésére vonatkozó jogszabályokban foglaltaknak és a belső szabályzatai összhangban legyenek ezekkel. Kiemelt feladata továbbá mindezekben foglalt szabályok betartásának ellenőrzése, az eltérések feltárása, azok jelentése, javaslattevél a feltárt hiányosságok kijavítására, a döntéshozatalhoz szükséges információk megfelelőségének biztosítása, valamint a Társaság pénzügyi érdekeinek védelme. Koordinálja a szervezetet átfogó integrált kockázatkezelési rendszert.

A **Belső ellenőrzés** olyan független, objektív bizonyosságot adó feladatokat lát el és tanácsadói tevékenységet végez, amely értéket ad a szervezet működéséhez és javítja annak minőségét. Módszeres és szabályozott eljárással ellenőrzi, értékeli és javítja a kockázatkezelési, a kontroll és az irányítási folyamatok hatékonyságát, ezáltal segíti a szervezeti célok megvalósítását.

Tevékenysége kiterjed a Társaság minden tevékenységére, különösen az árbevétel és a költségek és ráfordítások, valamint a várható eredmény tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

A vállalatcsoport részére ellenőrzési és tanácsadási tevékenységet is ellát.

A **Titkársági és Személyügyi Osztály** a Társaság működésével kapcsolatos szervezési és szabályozási tevékenységet látja el, a RobotZsaru NEO rendszerben az iratok érkeztetésével, bontásával, iktatásával, szignálásával, felterjesztésével és irattárazásával kapcsolatos feladatokat végzi.

Ezen felül az osztály személyügyi szakterületének feladatai közé tartoznak a Társaság egészét érintő humán adatszolgáltatások, valamint a nyilvántartások egységes, naprakész vezetése, munkaviszony létesítésével, módosításával, megszüntetésével kapcsolatos dokumentációk elkészítése és koordinálása, orvosi alkalmassági vizsgálatok koordinálása, a személyi törzsadatok folyamatos karbantartása, különböző nyilvántartások (szabadságok, napi létszám, stb.) vezetésével és az adatszolgáltatások teljesítésével kapcsolatos feladatok ellátása.

A Társaság 2024. évi főbb tervei a következők, amelyekhez a számszerűsített adatok táblázatokban kerültek összefoglalásra (1. sz. táblázat).

- a) A központi és belső ellátásra történő termelés, áruértékesítés folyamatos monitorozása, nyomon követése;
- b) az Ellenőrzött társaságok felügyelete, az eredményes gazdálkodás elősegítése,
- c) projektek,
- d) a beszerzések központosítása.

\* adatok ezer forintban

| Megnevezés                           | 2023. évi várható adat* | 2024. évi tervadat | Tárgyévi terv / megelőző évi várható |
|--------------------------------------|-------------------------|--------------------|--------------------------------------|
| Értékesítés nettó árbevétele         | 8 692 132               | 8 698 298          | 100,07%                              |
| Anyagjellegű ráfordítások            | 7 054 947               | 6 869 016          | 97,36%                               |
| Személyi jellegű ráfordítások        | 1 462 499               | 1 600 663          | 109,45%                              |
| Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye | - 26 687                | 45 505             | 170,51%                              |
| Adózott eredmény                     | 321 215                 | 196 695            | 61,23%                               |

\* Az adatok a mérlegszámok tekintetében a zárás elvégzéséig várható adatnak tekintendők, az auditált éves beszámolók végszámai kisebb eltéréseket mutathatnak.

\*\*A személyi jellegű ráfordítások növekedésének oka a IV.4.) pontban kerül bemutatásra.

1.sz. táblázat: Főbb tervadatok

### III. A Társaság bemutatása

#### III.1.) A Társaság és megjelenési környezete

A Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága (a továbbiakban: **BVOP**) tulajdonosi joggyakorlóként a belügyminiszter jóváhagyásával 2015. január 1-jével (cégbíróági bejegyzés: 2015.01.27.) 3 millió Ft törzstőkével megalapította a Bv. Holding Korlátolt Felelősségű Társaságot egyszemélyes társaságként.

|   |   |
|---|---|
| Cégnév:                                   | Bv. Holding Korlátolt Felelősségű Társaság  |
| Rövidített cégnév:                        | Bv. Holding Kft.  |
| Tulajdonos:                               | Magyar Állam  |
| Tulajdonosi joggyakorló meghatalmazottja: | Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága  |
| Ügyvezető:                                | Csontos Gergely bv. ezredes   |
| Székhelye és levelezési címe:             | 1064 Budapest, Rózsa utca 75-79.  |
| Telephelye(k):                            | 1108 Budapest, Kozma utca 13.   |
| Fióktelepei:                              | 6300 Kalocsa, Szent István király u. 26.<br>3980 Sátoraljaújhely, Kazinczy utca 35.<br>4100 Nyíregyháza, Bujtos u. 5.<br>4002 Debrecen, Iparkamara u. 1.<br>3525 Miskolc, Fazekas u. 4.<br>6400 Kiskunhalas, Szegedi út 75. |

3980 Sátoraljaújhely, Tompa u. 9.  
2660 Balassagyarmat, Madách út 2.  
3300 Eger, Törvényház út 2.  
2629 Márianosztra, Pálosok tere 1.  
2600 Vác, Köztársaság út 62-64  
6327 Állampuszta, 0148/18. hrsz.  
6320 Solt, 0521 hrsz.  
6327 Állampuszta, 0148/28. hrsz.  
4450 Tiszalök, Kossuth u. 124. sz.  
9407 Sopronkőhida, Pesti Barnabás utca 25.  
6000 Kecskemét, Mátyási utca 2. (1188hrs.)  
6000 Kecskemét, Wéber Ede utca 2. (9995 hrsz.)  
7621 Pécs, Papnövelde utca 7. (17679 hrsz.)  
5700 Gyula, Béke sugárút 38. (55 hrsz.)  
9021 Győr, Jókai utca 18. (7042/1 hrsz.)  
5000 Szolnok, Dózsa György út 1/a. (1567 hrsz.)  
2471 Baracska-Annamajor, 072/91 hrsz.  
2471 Baracska-Annamajor, 072/93 hrsz.  
2462 Martonvásár, 0165/48 hrsz.  
8000 Székesfehérvár, Szekfű Gyula utca 2. (16 hrsz.)  
2407 Dunaújváros, Sándorháza, 052/1 hrsz.  
2421 Nagyvenyim, Mélykút, 0216 hrsz.  
2421 Nagyvenyim, Bernátkút 150/1 hrsz.,  
2407 Dunaújváros, Áruház utca 2. (078/2 hrsz.)  
7400 Kaposvár, Kossuth Lajos utca 19. (853 hrsz.)  
6750 Algyő-Nagyfa, 01624 hrsz.  
6724 Szeged, Mars tér 13. (25633 hrsz.)  
6728 Szeged, Dorozsmai út 25-27. (16872/5 hrsz.)  
7100 Szekszárd, Béla király tér 4. (1792 hrsz.)  
8200 Veszprém, Külső-Kádártai út 12. (2569/23 hrsz.)  
8900 Zalaegerszeg, Várkör 4. (3619 hrsz.)  
6724 Szeged, Cserzy Mihály u. 11.  
2316 Tököl, Ráckevei út 6.  
9700 Szombathely, Söptei út 020/1-8.

Elérhetőségek:

honlap: [www.bvholdingkft.hu](http://www.bvholdingkft.hu)  
e-mail: [bvholdingkft@bvholdingkft.hu](mailto:bvholdingkft@bvholdingkft.hu)  
telefon: +36/1-301-8461

Könyvvizsgáló:

Fiedler Gábor, EX ASSE Zrt.

A Bv. Holding Kft. főtevékenysége: 6420'08 Vagyonkezelés (Holding).

A Társaság a fogvatartottak kötelező foglalkoztatására létrehozott gazdálkodó szervezet. Ezen állami feladat, valamint a büntetés-végrehajtási szervezet ellátási kötelezettségének hatékonyabb végrehajtása céljából a Társaság eredetileg 11 büntetés-végrehajtási gazdasági társasággal uralmi szerződést kötött annak érdekében, hogy az így létrejövő holdingszerű vállalatcsoportban hatékonyabbá tegyék a közös érdekek érvényre juttatását. A legutóbb 2023. március 8-án módosított Uralmi Szerződés részletesen tartalmazza a vállalatcsoport tagjainak (jelenleg Uralkodó Tag és 9 Ellenőrzött Társaság) jogait és kötelezettségeit.

### **III.2.) Stratégiai cél (alapcél) => küldetés (misszió) => jövőkép (vízió)**

Stratégiai célkitűzés a feladatait optimálisan teljesítő, a teljes fogvatartotti foglalkoztatás és az önellátás, önfenntartás irányába ható, azt meghatározó vállalatcsoport kialakítása.

Cél, hogy a Vállalatcsoport a pozícióját stabilan megtartsa a központi és belső ellátás piacán, tovább növelje szabadpiaci jelenlétét, rugalmasságát és nyereségességét. A célok elérésének eredményeképpen a Vállalatcsoport jövőképe a pénzügyi stabilitás, csoport szinten a magasabb jövedelmezőség elérése, vagyonának értékmegőrzése és növelése. Mindezen célkitűzéseket szigorúan a törvényesség teljes betartása mellett teljesíti.

### **III.3.) Vállalatcsoport-szintű együttműködések**

A fenti célok eléréséhez a Vállalatcsoportba tömörült bv. gazdasági társaságok az alábbi területeken működnek együtt vállalatcsoport szinten:

- gazdaság (számvitel, pénzügy, kontrolling);
- belső ellátás (beszerzés, logisztika, értékesítés);
- informatika (egységes szoftverrendszer);
- humánerőforrás-menedzsment (alkalmazotti felvételi rend, bérrendszer, béren kívüli juttatások, jóléti és kulturális juttatások);
- marketing és piackutatás (egységes arculat, reklám, kiállítások, vásárok);
- vagyongazdálkodás (beruházások, fejlesztések);
- jogi tevékenység (jogi felügyelet, közös szabályozók létrehozása);
- belső ellenőrzési tevékenység (ellenőrzés a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvásának és gyarapításának érdekében, tanácsadás);
- megfelelési tanácsadás (a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vállalat csoport kockázatainak koordinálása, a belső szabályzatok kialakítása során a best practice (legjobb gyakorlatok) alkalmazása).

A Társaság az elmúlt években a Vállalatcsoport vonatkozásában végrehajtotta a hatáskörök megosztását, kialakította az együttműködés szabályozását.

## IV. Fogvatartottak, vezetés és szervezet

### IV.1.) Fogvatartotti foglalkoztatási terv

A Társaság alapvetően a Vállalatcsoport társaságainál összeállított fogvatartotti foglalkoztatási tervek megvalósítását támogatja, a teljes körű foglalkoztatás koordinációját látja el.

### IV.2.) Vezetés és szervezet

A Társaságnál munkát végzők személyek három foglalkoztatási jogviszonyba sorolhatóak:

- az Mt. 2012. évi I. törvény vagy az annak helyébe lépő törvény szerinti munkavállalók (a továbbiakban: **munkavállalók**)
- a rendvédelmi feladatokat ellátó szervek hivatásos állományának szolgálati viszonyáról szóló 2015. évi XLII. törvény (a továbbiakban: **Hszt.**), vagy az annak helyébe lépő törvény alapján a BVOP-val, valamint a fióktelepek vonatkozásában az érintett büntetés-végrehajtási intézetekkel szolgálati jogviszonyban álló, de munkavégzésre a Társasághoz vezényelt személyek (a továbbiakban: **hivatásos személyek**)
- a rendvédelmi feladatokat ellátó szervek hivatásos állományának szolgálati jogviszonyáról szóló 2015. évi XLII. törvény és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2018. évi CXV. törvény alapján, a BVOP-val, valamint a fióktelepek vonatkozásában az érintett büntetés-végrehajtási intézetekkel rendvédelmi igazgatási szolgálati jogviszonyban álló, de munkavégzésre a Társasághoz kirendelt személyek.

### IV.3.) A hivatásos állomány

A Társaság – mint a Vállalatcsoport Uralkodó Tagja, sajátos jellegéből adódóan – számos hivatásos állományú tagot foglalkoztat. A személyi állomány a BVOP állományából vezénylés útján teljesít szolgálatot a Társaságnál, amely személyeknek a munkáltatói jogkör gyakorlója a büntetés-végrehajtás országos parancsnoka.

A vezetői törzsben jelenleg kettő vezető állású hivatásos állományú tag tölt be vezető pozíciót. A munkatársak hivatásos állományú tagok, munkavállalók és rendvédelmi igazgatási alkalmazottak.

### IV.4.) Munkavállalói humán erőforrás-gazdálkodás

A teljes munkaidőben foglalkoztatott főfoglalkozású munkaviszonyban lévők tervezett átlagos statisztikai állományi létszáma 216 fő.

A személyi jellegű ráfordításokon belül, 2024. üzleti évre piaci felzárkóztatást szolgáló bérfejlesztést a tervezési irányelvekkel összhangban tervezett a Társaság. A keresettömeg, a bérszerkezet alakulásánál a teljes állomány esetében az év első félévében történő végrehajtással került tervezésre átlagos 15%-os bérnövekedéssel.

A személyi jellegű ráfordítások tervezési adatait a következő táblázat mutatja be:

| Megnevezés                                  | Teljes munkaidőben foglalk. munkaviszonyban lévő | Fogvatartottak | Megbízási díjak | FB tiszteletdíj | Összesen         |
|---|--|----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| Átlagos statisztikai állományi létszám (fő) | 216  | 16             | 0               | 5               | 237              |
| <b>Összes kifizetett munkadíj (E Ft)</b>    | <b>1 405 347</b>                                 | <b>9 435</b>   | <b>0</b>        | <b>13 200</b>   | <b>1 427 982</b> |

## V. MŰKÖDÉSI TERV

### V.1.) Kitekintés, külső környezet: üzletág- és ágazat-, valamint piac- és versenytárselemzés

A Társaság marketing stratégiája – az egységes üzleti koncepciónak megfelelően – szorosan összefonódik a Vállalatcsoport minden társaságának stratégiájával, amelyek közös célja a változó piaci helyzethez való gyors, rugalmas és hatékony alkalmazkodás.

Jelenleg a legnagyobb megrendelők a különféle állami szervek (jogszabályok szerint központi és belső ellátásban, mint kedvezményezettek), azonban a további növekedés elengedhetetlen feltétele, a szabadpiacra történő értékesítés volumenének növelése. Az erőforrások tekintetében a versenytársakhoz képest jelentős előnyt jelent a rendelkezésre álló, viszonylag gyorsan mozgósítható fogvatartotti munkaerő, amellyel kapcsolatban kiemelt feladat a foglalkoztatásba bevont létszám maximalizálása.

### V.2.) Üzletágak és tervezett/várható fejlődési irányai

#### Csomagküldési és bolti kereskedelmi tevékenység

A Társaság 2024. évben a magas inflációs hatás ellenére is, megközelítőleg tudja tartani a 24-25% kumulált árrést.

A kiétekez boltokban kapható termékek összetétele, valamint azok árainak meghatározása központilag történik, a külpiaci viszonyoknak megfelelően.

A korábbi évek árfelhajtó hozadéka a Covid19-világjárvány, majd az azt követő Orosz-Ukrán háborús helyzet okozta nemzetközi üzemanyag, egyéb energiahordozó és alapanyag áremelkedésnek, valamint az általánosan magas inflációnak köszönhetően agresszívan emelkedő árszínvonal volt tapasztalható az élelmiszerek piacán is, amely igazoltan, gyártói és forgalmazói szinten is jelentkezett, mely az elmúlt fél évben konszolidálódott. Ebből eredendően a szabadpiaci környezetben is gyengült az áremelkedés, mely tapasztalható a fogvatartotti kiétköző boltokban is. A lehető legpontosabb ártartáshoz, a túlárzott termékek teljeskörű kizárásához, az akkreditált és független AC Nielsen Piackutató Kft. által biztosított piaci ártükör nyújtja a hiteles adatokat.

A BVOP főosztályaival együttműködve „A fogvatartottak birtokában tartható tárgyak fajtánként és mennyiségi szempontból történő meghatározása” (továbbiakban Házirend 4. számú melléklet) kapcsán kiadott szabályozó módosításával - a különböző fórumokon tett javaslatokat figyelembe véve – a Társaság folyamatosan az igényekhez igazodva alakítja a termékínálatot, valamint esetenként módosítja mennyiségi korlátozásokat. Ezek az intézkedések a fogvatartottak általános elégedettségét növelik, illetve csökkentik a kiétkézést érintő panaszok számát. Jelentősen befolyásolja a működést és működtetést a kötelező PET palack visszaváltási rendszer bevezetése a büntetés-végrehajtási intézetek területén., A rendszer kialakítása elkezdődött, az eljárásrendre a Bv. Holding Kft. javaslattal élt a BVOP irányába. A rendszer kialakítását követően szükséges további munkavállalók felvétele 2024. július 1-e előtt.

#### ***A felügyelet, mint „holder” tevékenység***

A büntetés-végrehajtási gazdasági társaságok számára, a 2024. évre továbbra is kitűzött cél a központi és belső ellátás kiszolgálása, annak monitoringozása, nyomon követése, a profiltiszta vállalkozási és üzleti tevékenységek kialakítása.

A 2024. évben is jelentős célként fogalmazódik meg a központosítás végrehajtása, a holder tevékenység megerősítése. Ez érinti az egységes beszámoltatási rendszer kidolgozását, a beszerzési eljárások központi lefolytatását, illetve a fogvatartotti bérszámfejtés központi ellátását.

#### ***A Projekt Osztály***

A Projekt Osztály online rendszerben nyilvántartja a gazdasági társaságok folyamatban lévő projektjeit, azok tervezett költségét, a feladathoz rendelt projekt felelősöket, illetve a projekt tervben meghatározott mérföldkövenként az előrehaladás státuszát. 2024. évre rendelt cél a projektek SAP rendszerben történő indítása, a tervek alapján végrehajtott feladatok időarányos teljesülésének %-os értékelése, és a feladatokhoz rendelt költségek gyűjtése, könyvelése.

#### ***A Minőségirányítás***

A Minőségirányítás tekintetében stratégiaileg kiemelt cél minden egyes gazdasági társaság vonatkozásában az egész gyártási tevékenységet lefedve kijelölni az ellenőrzési pontokat, illetve kidolgozni a hozzájuk kapcsolódó dokumentációs rendszert és megvalósítási metodikát.

Ahhoz, hogy a gyártott termékek, illetve a nyújtott szolgáltatás a szabad piacon is versenyképes lehessen, létfontosságú biztosítani minden felhasznált alkotóelem tekintetében a

visszakövethetőséget, így biztosítva a késztermék/szolgáltatás teljes életútjának átláthatóságát, illetve az esetleges vevői reklamációk hatékony kivizsgálásának lehetőségét.

A felmerülő vevői panaszok ismétlődésének elkerülése érdekében, illetve a belső felülvizsgálatok során feltárt hiányosságok kezelése céljából meghozott intézkedések, esetleges tanulságok „Lessons learned” adatbázisba kerülnek felvezetésre vállalatcsoporti szinten, mely eredményeként az egyes gazdasági társaságok okulhatnak, fejlődhetnek egymás tapasztalatai által.

Az információk gyors és hatékony áramlásának támogatása érdekében felülvizsgálatra kerülnek a vállalatirányítási rendszerben rejlő lehetőségek a minőségirányítási- és biztosítási adatok, eredmények elektronikus kezelése tekintetében.

A hatékony szakirányítói kontrolltevékenység megvalósítása érdekében a minőségirányítási szakmérnök szoros együttműködés keretein belül dolgozik együtt a Felügyeleti Osztály kollégáival a jövőben. A szakmai szemlélet elsajátítása érdekében megvalósításra kerül egy rendszeresen ismétlődő oktatási metodika kidolgozása a vizsgálatokat végző szakterület vonatkozásában a minőségirányítási- és biztosítási feladatokért felelős személy előadásában.

### ***Az Értékesítési tanácsadók***

A Bv. Holding vállalatcsoport tagvállalatai értékesítési tevékenységének elősegítése, mint piaci elhelyezkedés, termék szortiment és árak felül vizsgálata, értékesítésre tanácsadás.

Feladatunk a közös vállalati arculattervezés, mely folyamat során piackutatással egybekötött, egységes képet alakítunk ki a vállalat minden aspektusa számára, a logóktól és márkáépítéstől kezdve a csomagoláson át a reklámokig, közösségi médiában való szereplésig. Erre vonatkozóan a Bv. Holding Kft. különböző iparágakra vonatkozó márká név és arculat termékkategóriánkénti kialakítását hajtja végre. 2024. évre a célunk egy modern, könnyen navigálható weboldal kialakítása a piaci értékesítés elősegítés érdekében, továbbá a szakmai kapcsolatépítés tekintetében szakkiállításokon való részvétel.

### ***Jogi tevékenység***

A Jogi Osztály Bv. Holding vállalatcsoport jogi szabályzatáról szóló 93/2023. (07.31.) számú uralkodó tagi határozat keretében 2024. évben is biztosítja a vállalatcsoporti tagok részére a jogi tanácsadó szolgáltatást és ellátja az Uralmi Szerződésben az uralkodó tag részére meghatározott egyes jogi feladatokat.

A szervezeti egység továbbra is jogi támogatást nyújt a Társaságot érintő azon beszerzési eljárásokban, amelyeket a tulajdonosi joggyakorló a Társaság részére meghatároz. Továbbá jogi szakértelmet biztosít az Ellenőrzött Társaságok 2024. évben esetlegesen lefolytatásra kerülő (köz)beszerzési eljárásaiban.

A Jogi Osztály a BVOP közzétételi szabályzata alapján, a honlapon való közzétételre előkészíti a Társaság közleményeit, havi közérdekű adatszolgáltatásait. A központosítási célkitűzés keretein belül, a jogi tevékenység egységesítése továbbra is kiemelt szerepet kap, elsődlegesen az Ellenőrzött Társaságok által kötendő szerződések kontrolljának megvalósításával. Továbbra is kiemelt cél az ágazati tevékenységenkénti tipizált

szerződésminták alkalmazása, a formai és tartalmi követelmények egységesítése, a speciális igények egységes kezelése és az ezekhez kialakított eljárásrend további specifikumainak kidolgozása.

A fenti tevékenységek közvetlen árbevétel nem keletkeztetnek a Társaság részére, mivel a jogi tevékenység ellenértékét a vállalatcsoporti tagok (Ellenőrzött Társaságok) által fizetendő menedzsment díj tartalmazza.

A 2024. évi jogi tevékenység költségtényezői a szervezeti egységnél munkaviszonyban foglalkoztatott dolgozók bérköltsége és annak járulékai, valamint a munkavégzéshez szükséges eszközök biztosítása.

### **V.3.) Támogató tevékenységek**

#### ***Beruházás***

A Társaság 2022. év végén új székhelyre költözött, az ingatlan üzemeltetésének jogi rendezése 2024. évben várható. Az üzemeltetési jog megszerzését követően az irodák és belső udvar ütemezett felújítását tervezi. A felújítás során a nyílászárók cseréjére is sor kerül.

2024. évben jelentős beruházásnak ítéljük meg az informatikai eszközök fejlesztését, a „holder” tevékenység elősegítése érdekében központi adatbázisok létrehozását az egységes adatszolgáltatási rendszer és a nagyobb kontroll érdekében. A KEFOnline rendszer integrálása az SAP programba.

#### ***Tervezett beruházások, értékük és forrásuk (saját, hitel, támogatás, pályázat), várható üzembe helyezésük***

2024. évben tervezünk iroda felújításokat 300 000 E Ft, informatikai fejlesztést 160 000 E Ft értékben, melyből eszközbeszerzés 50 000 E Ft, SAP fejlesztés 110 000 E Ft.

#### ***Környezettudatos működés***

Társaságunk engedélyhez kötött, környezetet szennyező tevékenységet nem folytat, a működése során keletkezett hulladékot szelektíven gyűjti. A keletkező veszélyes hulladékot (fénycső, nyomtató kazetta stb.) elkülönítve gyűjti, és erre szakosodott vállalkozóval elszállíttatja. Az adminisztráció során keletkező papírhulladékot csak az erre a célra használatos zsákokba gyűjti, és feldolgozásra a DUNA PAPIR Kft.-nek átadja.

## VI. MARKETINGTERV

### VI.1.) Alapvető célok, marketingtevékenységek és marketingstratégia

A Bv. Holding vállalatcsoport, illetve a Bv. Holding Kft. feladata, hogy jogszabályi kötelezettségünknek eleget téve növeljük a fogvatartotti foglalkoztatást és elérjük a büntetés-végrehajtás önfenntarthatóságát. Célunk, hogy kielégítsük a belső- és központi ellátás igényeit, hogy megismertessük az eladásra szánt termékeket és szolgáltatásokat az állami- és szabadpiaci partnerekkel, kialakítsuk a piac igényeinek megfelelő termékkört, mindezt versenyképes eladási árakon.

A célok elérése érdekében a vállalatcsoport tagjai felméri a piacot és lehetőségeikhez mérten fejlesztéseket hajtanak végre. A helyi adottságokat és a fogvatartotti humánkapacitást kihasználva pedig bér munkapartnerekkel egyeztetnek és vonzzák be azokat a rendszerbe. Ennek elérésében jelentős szerepe van a marketingtevékenységnek.

### VI.2.) Marketingmix és üzleti modell

#### *Bevételi források (Revenue Model)*

A Társaság bevételeit jelenleg az állami szervek felé történő értékesítés elősegítését szolgáló jogszabályok (44/2011. (III.23.) Korm. rendelet, 9/2011. (III.23.) BM rendelet) segítik. A Társaság célja, hogy közreműködőként hosszú távú együttműködés alakítson ki állami- és szabad piaci szereplőkkel.

#### *Termékek, szolgáltatások (Product Type)*

A Társaságok kedvezményezett csoportját, valamint a gyártott termékek és a nyújtott szolgáltatások körét a 44/2011. (III.23) Korm. rendelet és a 9/2011. (III.23) BM rendelet határozza meg. Elvárás, hogy első osztályú termékek és minőségi szolgáltatások kerüljenek értékesítésre. A Bv. Holding Kft. folyamatosan monitorozza a termékek minőségét és tesz fejlesztési javaslatokat a célok elérése érdekében, hogy azok a legmegfelelőbb minőségben jussanak a felhasználókhoz. A jogszabályokban foglaltaknak való folyamatos megfelelés érdekében a piaci igények felmérése, a gyártás és raktározás optimalizálása elengedhetetlen, melynek ellenőrzéséhez és támogatásához a Társaság rendelkezik a megfelelő személyi feltételekkel.

Cél, hogy a társaságok a szabad piacon is versenyképes termékek és szolgáltatásokat nyújtsanak, a kiétező boltok és állományi büfék folyamatos, vevői igényeket kielégítő termékkínálatának biztosításának.

#### *Promóciós csatornák (Acquisition Channel)*

A Társaság– holder szerepben – a vállalatcsoport egészét figyelembe véve megkezdte egy új, modern arculat kialakítását, iparágankénti márkanevek és logók tervezését. Támogatást nyújt szakmai kiállításokon történő megjelenéshez, egyéb online és offline marketing kialakításához.

## Piacelemzés

*A Bv. Holding Kft. holder szerepkörben a társaságok által gyártott termékek tekintetében piackutatási tevékenységével felméri az árak piaci elhelyezkedését, szükség szerint beavatkozik az árak versenypiaci kialakításába. Megvizsgálja a termék szortimenteket és szükség szerint javaslattal él azok optimalizálására.*

### SWOT-analízis

|  |   |
|--|---|
| <b>Erősség</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- országos lefedettség</li><li>- kiépített partneri kapcsolatrendszer</li><li>- jó minőségű termékek</li><li>- új arculat, új márkák</li><li>- kedvező árfekvés</li><li>- a szükséges szakember pótlása érdekében a fogvatartottak folyamatos szakmai képzésének, oktatásának koordinációjában való részvétel</li><li>- „holder” szolgáltatások</li></ul> | <b>Gyengeségek</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- szétszórt fizikai elhelyezkedés a Vállalatcsoporton belüli ellenőrzött társaságokat tekintve</li><li>- sokféle tevékenység az ellenőrzött társaságokat tekintve</li><li>- magas fluktuáció</li></ul>                         |
| <b>Lehetőségek</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- rendszeres igényfelmérések, statisztikák, elemzések és értékelések, a piacok folyamatos figyelemmel kísérése,</li></ul>   | <b>Veszélyek</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- számos termék, rengeteg állami szerv összehangolása, fokozott fegyelem, koordináció szükségessége,</li><li>- áru, energia és szállítmányozási költségek gyors ütemű növekedése, nehezen prognosztizálható alakulása,</li></ul> |

## VII. KOMMUNIKÁCIÓS TERV

### VII.1.) Bemutatandó, látványos tervezett eredmények, események

A Társaság az ország teljes területén üzemelteti a fogvatartotti kiétkező boltokat és személyi állományi büféket (70 egység). 2024. évben ütemezetten folytatja a büfék felújítását, amelyeket egységes arculattal ellátva kíván megvalósítani. Felügyeleti tevékenység átszervezése. Kontrolling feladatok erősítése. Új arculati elemek bevezetése, Brandek kialakítása a Vállalatcsoport részére. A gazdasági társaságok értékesítési lehetőségeinek támogatása, a szabadpiaci értékesítés növelése.

### VII.2.) A kommunikáció céljai, eszközei és célcsoportjai

A Társaság figyelembe veszi a BVOP Kommunikációs tervét, szabályzatait, az új stratégiáját és a gazdasági társaságok ilyen jellegű tevékenységét.

Ennek alapján a Társaság törekszik a tevékenységeibe tartozó feladatok megvalósításának elősegítésére, a projektek előrehaladásának támogatására, az elért eredmények bemutatására, és arra, hogy tájékoztatást nyújtson a kommunikáció megfelelő eszközeivel.

Kommunikációs stratégiájával a Társaság erősíti a formális és informális kapcsolati hálót, a benne helyet foglaló célcsoportokat. Megszólítandó célcsoportjai együttműködési, bér munkapartner- és vevőszerzési céllal az állami szervek, a gazdasági élet szereplői, míg informálási, tájékoztatásnyújtási céllal a civil szervezetek és a lakosság.

A tájékoztatás során használt marketing eszközök a honlap, webáruház, a promóciós és tájékoztató kiadványok és termékek, szóróanyagok, továbbá rendezvények, bemutatók, kiállítások és az azokon elhelyezett információs táblák és állóplakátok, illetőleg a személyes megkeresések.

A Társaság nemcsak a 44/2011. Korm. rendelet kedvezményezettjeivel kíván szélesebb körű kommunikációt folytatni, rendezvényeiken részt venni, hogy az egyes intézmények képviselői közvetlenül megismerjék a Társaságok termékeit, hanem a szabadpiaci részesedés növelése érdekében a piaci szegmensek célzott megkeresése, szakmai kiállításokon történő részvétel is szükséges.

## VIII. PÉNZÜGYI TERV

### VIII.1.) Árbevételi tervek, befolyásoló tényezők és azok kezelése

A Társaság a fogvatartotti kiétkező boltok és a személyi állomány büfék üzemeltetését országosan végzi 2024. évben is.

A Társaság az Uralmi Szerződés és a büntetés-végrehajtás országos parancsnokának határozata alapján a 9 büntetés-végrehajtási gazdasági társaságtól menedzsment díjat kap, amely az egyes Ellenőrzött Társaságok üzleti terveiben szereplő árbevétel 1,5 %-a. 2024. évre e jogcímen 420 000 E Ft szerepel a tervben.

Az egyes tevékenységekből származó árbevétel várhatóan a következők szerint alakul:

| Megnevezés   | Árbevétel (E Ft) |
|--|------------------|
| Menedzsmentdíj                                       | 420 000          |
| SAP program üzemeltetési költség továbbszámlázása    | 308 077          |
| Ingtatlanhasznosítás, bérbeadás árbevétele           | 100 000          |
| Bérmunka   | 15 000           |
| Kiétkezési bolti kereskedelmi tevékenység árbevétele | 7 855 221        |
| <b>Összesen</b>                                      | <b>8 698 298</b> |

### VIII.2.) Költség- és ráfordításterv, befolyásoló tényezők és azok kezelése

Az **anyagjellegű ráfordítások** 2024. évi tervezett összege 6 869 016 E Ft.

Ezen az eredmény soron jelennek meg a kiétkező boltok és személyi állományi büfék részére beszerzett áruk költségei, a gépjárművek működtetéséhez szükséges üzemanyag, valamint a működéshez szükséges szokásos kiadások (tisztító- és irodaszerek stb.) beszerzése, a bérleti díjak, a fuvarozási (GLS), karbantartási, szakértői díjak.

**Személyi jellegű ráfordításokra** 1 600 663 E Ft-ot tervezett a Társaság, amely tartalmazza a fogvatartotti munkadíj összegét is. A személyi jellegű egyéb kifizetések tételei között szerepel betegszabadságra, táppénzre fordítandó összeg, a cafeteria, amelynek mértéke nem változik, valamint a munkába járás és egyéb költségtérítések.

A Társaság Felügyelőbizottságának tagjai részére tiszteletdíj kifizetés történik.

*2.sz. táblázat: A 2024. évi keresettömeg a 2023. évi keresettömeg összehasonlítás*

adatok E Ft-ban

| <i>Személyi jellegű ráfordítások</i> | <i>2023. évi várható adat</i> | <i>2024. évi tervezett adat</i> |
|--------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|
| Béreköltség                          | 1 223 867                     | 1 328 312                       |
| Személyi jellegű egyéb kifizetések   | 93 569                        | 99 670                          |
| Bérfjárulékok                        | 145 063                       | 172 681                         |
| <b>Összesen</b>                      | <b>1 462 499</b>              | <b>1 600 663</b>                |

Az **egyéb ráfordítások** 190 732 E Ft, amely között szerepelnek a 2024. évben a bírság, kötbér, nem fejlesztési célra adott támogatás, illetve a fizetendő gépjármű adó.

### **VIII.3.) Támogatások, pályázati források, egyéb bevételek alakulása, kiesése**

A Társaság legfontosabb feladatai közé tartozik a közbeszerzési és uniós pályázatok rendszeres figyelemmel kísérése. Ezzel a szolgáltatásával az új termelési, munkáltatási lehetőségek, értékesítési piacok, illetve ezek teljesítése érdekében a szükséges eszközök és források felkutatását kívánja teljesíteni. A pályázati részvételhez a Társaság minden segítséget meg kíván adni a bv. gazdasági társaságok számára.

A 2024. évben a bértámogatáson kívül más támogatási, pályázati forrással nem számol a Társaság.

### **VIII.4.) Eredményterv**

A Társaság 2024. évre 196 695 E Ft adózott eredménnyel tervez. A fentiek figyelembevételével ennek elérése reális célkitűzés.

A részletes adatokat a következő táblázat adja meg:

Bv. Holding Kft.

### Eredménykimutatás (összköltség eljárással)

2024.01.01 - 2024.12.31.

ezer forint

| Sorszám      | MEGNEVEZÉS  | Előző évi várható | I. negyedév      | I-II. negyedév   | I-III. negyedév  | I-IV. negyedév   |
|--------------|---|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 01           | Belföldi értékesítés nettó árbevétele   | 8 692 132         | 2 191 142        | 4 266 797        | 6 416 730        | 8 698 298        |
| 02           | Export értékesítés nettó árbevétele   |                   |                  |                  |                  |                  |
| <b>I.</b>    | <b>Értékesítés nettó árbevétele</b>   | <b>8 692 132</b>  | <b>2 191 142</b> | <b>4 266 797</b> | <b>6 416 730</b> | <b>8 698 298</b> |
| 03           | Saját termelésű készletek állományváltozása   | -1 250 434        | 0                | 0                | 0                | 0                |
| 04           | Saját előállítású eszközök aktivált értéke  | 1 260 541         | 0                | 0                | 0                | 0                |
| <b>II.</b>   | <b>Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)</b>  | <b>10 107</b>     | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>III.</b>  | <b>Egyéb bevételek</b>  | <b>295 066</b>    | <b>284 357</b>   | <b>284 357</b>   | <b>284 357</b>   | <b>284 357</b>   |
|              | Ebből: - támogatás  | 204 296           | 284 357          | 284 357          | 284 357          | 284 357          |
|              | Ebből: - visszatart értékvesztés  |                   |                  |                  |                  |                  |
| 05           | Anyagköltség  | 176 109           | 25 392           | 50 784           | 76 176           | 101 568          |
| 06           | Igénybe vett szolgáltatások értéke  | 629 936           | 176 099          | 352 198          | 528 297          | 704 396          |
| 07           | Egyéb szolgáltatások értéke   | <b>68 831</b>     |                  |                  |                  | <b>63 738</b>    |
| 08           | Eladott áruk beszerzési értéke  | 6 127 584         | 1 534 789        | 2 980 075        | 4 482 927        | 5 939 313        |
| 09           | Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke   | 52 487            | 15 000           | 30 000           | 45 000           | 60 000           |
| <b>IV.</b>   | <b>Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</b>   | <b>7 054 947</b>  | <b>1 751 280</b> | <b>3 413 057</b> | <b>5 132 400</b> | <b>6 869 016</b> |
| 10           | Béreköltség   | 1 223 867         | 332 078          | 664 156          | 996 234          | 1 328 312        |
| 11           | Személyi jellegű egyéb kifizetések  | 93 569            | 57 318           | 71 436           | 85 554           | 99 670           |
| 12           | Bérfelrakások   | <b>145 063</b>    | <b>43 170</b>    | <b>86 340</b>    | <b>129 510</b>   | <b>172 681</b>   |
| <b>V.</b>    | <b>Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>   | <b>1 462 499</b>  | <b>432 566</b>   | <b>821 932</b>   | <b>1 211 298</b> | <b>1 600 663</b> |
| <b>VI.</b>   | <b>Értéksökkenési leírás</b>  | <b>261 429</b>    | <b>65 145</b>    | <b>131 512</b>   | <b>197 879</b>   | <b>276 739</b>   |
| <b>VII.</b>  | <b>Egyéb ráfordítások</b>   | <b>245 117</b>    | <b>182 078</b>   | <b>184 963</b>   | <b>187 848</b>   | <b>190 732</b>   |
|              | Ebből: értékvesztés   |                   |                  |                  |                  |                  |
| <b>A</b>     | <b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I±II+III-IV-V-VI-VII)</b>  | <b>-26 687</b>    | <b>44 430</b>    | <b>-311</b>      | <b>-28 339</b>   | <b>45 505</b>    |
| 13           | Kapott (járó) osztalék és részesedés  |                   |                  |                  |                  |                  |
|              | Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott   |                   |                  |                  |                  |                  |
| 14           | Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek  |                   |                  |                  |                  |                  |
|              | tartós részesedések árfolyamkülönbözetei  |                   |                  |                  |                  |                  |
| 15           | Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek     |                   |                  |                  |                  |                  |
|              | Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott   |                   |                  |                  |                  |                  |
| 16           | Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek   | 325 656           | 36 669           | 75 607           | 117 395          | 151 437          |
|              | Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott   |                   |                  |                  |                  |                  |
| 17           | Pénzügyi műveletek egyéb bevételei  | 25 260            |                  |                  |                  |                  |
|              | Ebből: értékelési különbözet  |                   |                  |                  |                  |                  |
| <b>VIII.</b> | <b>Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>  | <b>350 916</b>    | <b>36 669</b>    | <b>75 607</b>    | <b>117 395</b>   | <b>151 437</b>   |
| 18           | Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek  |                   |                  |                  |                  |                  |
|              | Ebből: tartós részesedések árfolyamkülönbözetei   |                   |                  |                  |                  |                  |
| 19           | Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek |                   |                  |                  |                  |                  |
|              | Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott  |                   |                  |                  |                  |                  |
| 20           | Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások  | 1 159             | 294              | 279              | 264              | 247              |
|              | Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott  |                   |                  |                  |                  |                  |
| 21           | Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése   |                   |                  |                  |                  |                  |
| 22           | Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai   | 1 855             |                  |                  |                  |                  |
|              | Ebből: értékelési különbözet  |                   |                  |                  |                  |                  |
| <b>IX.</b>   | <b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)</b>  | <b>3 014</b>      | <b>294</b>       | <b>279</b>       | <b>264</b>       | <b>247</b>       |
| <b>B</b>     | <b>Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)</b>   | <b>347 902</b>    | <b>36 375</b>    | <b>75 328</b>    | <b>117 131</b>   | <b>151 190</b>   |
| <b>C</b>     | <b>Adózás előtti eredmény (±A±B)</b>  | <b>321 215</b>    | <b>80 805</b>    | <b>75 017</b>    | <b>88 793</b>    | <b>196 695</b>   |
| <b>X.</b>    | <b>Adófizetési kötelezettség</b>  |                   |                  |                  |                  |                  |
| <b>D</b>     | <b>Adózott eredmény (±C-X)</b>  | <b>321 215</b>    | <b>80 805</b>    | <b>75 017</b>    | <b>88 793</b>    | <b>196 695</b>   |

### VIII.5.) Megtérülés- és érzékenységi vizsgálatok

A 2024. üzleti évben a Társaság likviditása folyamatosan biztosítható.

Kölcsön vagy hitel igénybe vétele nem került betervezésre, a likviditás folyamatos biztosítása érdekében a Társaság rendelkezik 1.000.000.000 Ft-os folyószámla-hitelkerettel.

A Társaság az Ellenőrzött társaságoktól kapott menedzsment díj egy részét – az Ellenőrzött társaság kérelmére, illetve annak alapos vizsgálatát követően – visszatérítendő támogatásként visszautalhatja.

#### VIII.5.2.) Vagyoni, jövedelmi, (tőke) hatékonysági elemzés

- tőkehatékonyság (Bruttó termelési érték/Saját tőke) csökken

$$2023. \text{ évi: } \frac{2\,522\,168 \text{ E Ft}}{6\,672\,546 \text{ E Ft}} = 37,8\%$$

$$2024. \text{ évi: } \frac{2\,698\,985 \text{ E Ft}}{6\,869\,241 \text{ E Ft}} = 39,3\%$$

A tőkehatékonyság 1,5% növekedést jelent.

- tőke megtérülési mutató (ROE) (Adózott eredmény/Saját tőke) csökken

$$2023. \text{ év: } \frac{321\,215 \text{ E Ft}}{6\,672\,546 \text{ E Ft}} = 4,8\%$$

$$2024. \text{ év: } \frac{196\,695 \text{ E Ft}}{6\,869\,241 \text{ E Ft}} = 2,8\%$$

A tőke megtérülési mutató 2%-pontos csökkenést jelent.

#### VIII.5.3.) Kockázatelemzés, érzékenység

A Társaság fő árbevételi forrása a kiétkező boltok és személyi állományi büfék értékesítéséből származik. Az árbevételt jelentősen befolyásolja a bv. intézetekben elhelyezett fogvatartotti létszám, a dolgozó fogvatartottak aránya, továbbá a fogvatartottak hozzátartozóinak anyagi háttere. Ezen tényezők alakulására a Társaságnak nincs ráhatása, ezáltal kiszolgáltatott helyzetben van a bevételek alakulását illetően.

A másik árbevételi forrás az ellenőrzött társaságok által fizetett menedzsmentdíj, melynek alapja a Társaságok által tervezett és realizált árbevétel. A Társaságok tekintetében a vevői partnerek jelentős része költségvetési szerv, akik általában szűkös költségvetésből gazdálkodnak, illetve az energia árak és logisztikai költségek emelkedésének hatására kevesebb forrást tudnak beszerzésekre fordítani, melynek következtében a Társaságok árbevétele is csökken.