



DUNA PAPIR Termelő, Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.

Üzleti terv

a 2025. évre

Tököl, 2025. február 12.

Jóváhagyta:

**dr. Kereszturi Zita bv. alezredes
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
III.	A BV. TÁRSASÁG BEMUTATÁSA	7
	III.2.) Stratégiai cél (alapcél) – küldetés (misszió) – jövőkép (vízió)	9
	III.3.) Vállalatcsoport-szintű együttműködések:	10
IV.	FOGVATARTOTTAK, VEZETÉS ÉS SZERVEZET	10
	IV.1.) Fogvatartotti foglalkoztatási terv	10
	IV.2.) Vezetés és szervezet	11
	IV.3.) A hivatásos állomány	11
	IV.4.) Munkavállalói humánerőforrás-gazdálkodás	12
V.	MŰKÖDÉSI TERV	13
	V.1.) Kitekintés, külső környezet: üzletág- és ágazat-, valamint piac- és versenytárselemzés... ..	13
	V.2.) Üzletágak és tervezett/várható fejlődési irányai.....	15
	V.3.) Támogató tevékenységek	18
VI.	MARKETINGTERV	20
VII.	KOMMUNIKÁCIÓS TERV	20
	VII.1.) Bemutatandó, látványos tervezett eredmények, események.....	20
	VII.2.) A kommunikáció céljai, eszközei és célcsoportjai.....	20
VIII.	PÉNZÜGYI TERV	20
	VIII.1.) Árbevételi tervek, befolyásoló tényezők és azok kezelése.....	20
	VIII.2.) Költség- és ráfordításterv, befolyásoló tényezők és azok kezelése	24
	2024 évben nem volt szükség a folyószámlahitelre, továbbá a Társaság. likviditási terve alapján, a 2025 évre vonatkozóan sem tervezi az igénybevételét.....	26
	VIII.3.) Támogatások, pályázati források, egyéb bevételek alakulása, kiesése	26
	VIII.4.) Eredményterv	27
	VIII.5.) Megtérülés- és érzékenységi vizsgálatok	28
IX.	KÖZÉPTÁVÚ TERVEZÉS, KITEKINTÉS A KÖVETKEZŐ 3 ÉVRE (2025-2028. ÉVEK)	31
	IX.1.) Kilátások, várható külső események.....	31
	IX.2.) Tervek, elképzelések	32
	FÜGGELÉK	33

I. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

I.1.) Tervadatok és feladatok

A DUNA PAPÍR Termelő, Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. (a továbbiakban: Társaság) 2025. üzleti évben kiemelt feladata a fogvatartotti foglalkoztatás bővítéséhez kapcsolódóan új bér munkapartnerekkel szerződéses kapcsolat kialakítása, valamint a meglévő bér munkapartnerekkel fogvatartotti létszám növekedést eredményező új tevékenység bevezetése, új munka lehetőség megteremtése.

Feladatként került meghatározásra továbbá a szabadpiaci értékesítés bővítése, a teljes körű foglalkoztatás fenntartása, együttműködve a Tököli Országos Büntetés-végrehajtási Intézettel és a Fiatalokorúak Büntetés-végrehajtási Intézetével (a továbbiakban: Intézetek). A foglalkoztatás során tekintettel kell lenni az Intézetek befogadóképességére, valamint a szakmai elvárásoknak megfelelően a fogvatartottak összetételére és a rendelkezésre álló személyi állomány létszámára. Kiemelt feladat továbbá a fogvatartottak számára piacképes és a Társaság által is jól hasznosítható szakmát adó képzések szervezése, elindítása. Nevezetesen targoncavezetői képzés, különböző anyagáramba tartozó hulladékválogató és feldolgozó képzések.

Fontos és kiemelt feladat a munkakörnyezet folyamatos javítása, a munkavállalók motiváltságának megőrzése.

Alapvető, fontos cél a fogvatartotti munkáltatás jogszerű és szakszerű végrehajtása, a központi- és belső ellátásban, valamint szabadpiaci szereplők számára a pontos határidőre történő teljesítés, a Társaság működésére jellemző stabilitás és az előző évekhez hasonló pozitív adózott eredmény elérése.

A központi- és belső ellátásban a Kedvezményezett kör igényeinek kielégítése, a higiéniai papírtermékek gyártása, az iratmegsemmisítési tevékenység, valamint az egyéb bér munka tevékenység során a partnerek elvárásainak a Társaság úgy tud megfelelni, a kihívásokra csak úgy tud reagálni, ha következetes és kitartó munkával biztosítja az üzemekben előállított termékek minőségét, a Társaság által biztosított szolgáltatások minőségi színvonalát. Erre biztosíték a több éve kialakított és karbantartott MSZ EN ISO 9001:2015 minőségirányítási rendszer folyamatos és tervszerű működtetése. Az egyéb bér munka kapcsolatokban, a szerződésekben rögzített fogvatartotti létszám bővítése, valamint a működőképes infrastruktúra biztosítása a fő cél.

Főbb gazdálkodási adatok, eredménykategóriák:

adatok e Ft-ban			
	2024. évi várható	2025. évi terv	Index
Nettó árbevétel	3 637 506	3 637 506	100%
Anyagjellegű ráfordítások	2 164 515	2 323 580	107%
Személyjellegű ráfordítások	645 964	896 121	139%
Üzemi eredmény	694 674	350 992	51%
Adózott eredmény	719 084	375 911	52%

I.2.) Tervszintű elképzelések és intézkedések

A Társaság a célkitűzéseknek történő maradéktalan megfeleléshez fejleszti és karbantartja üzemkapacitásait, gyártástechnológiáját, javítja munkakultúráját, a környezetvédelmi és egyéb jogszabályi előírások szem előtt tartásával. A Társaság a korábbi időszakban indított eredményes és gazdaságos tevékenységeit továbbra is sikeresen kívánja végezni, valamint új bémunkalehetőségek bevonásával a fogvatartotti munkáltatást növelni:

- a központi-és belső ellátásban, valamint a kedvezményezett körbe nem tartozó egyéb partnereknek történő higiéniai papírtermékek gyártásával és értékesítésével, valamint az iratmegsemmisítési tevékenység szolgáltatásként történő nyújtásával
- a bémunkaüzemek tevékenységének folyamatos működtetésével, az ott foglalkoztatott fogvatartotti létszámnövelésével
- a biztonságtechnika fejlesztésére saját többlet erőforrások biztosításával.

A Társaság az alábbi gazdasági szereplőkkel áll bémunkavégzésre irányuló szerződéses kapcsolatban:

- Magyar Piszke Papír Kft.,
- V-Bont Kft.,
- Inter-Metal Recycling Kft.,
- ANDA Present Kft.,
- Budvill és Társa Kft.,
- Filtrona Filters Kft.
- TEXTRADE Kft.

A Társaság modern háztartáshigiéniai papírtermék gyártókapacitással, valamint magas műszaki színvonalat képviselő iratmegsemmisítő kapacitással rendelkezik. Az iratmegsemmisítési tevékenység vonatkozásában 2024. január 1. napjától a MOHU Hulladékgazdálkodási Zrt-vel (a továbbiakban: MOHU) áll a Társaság Intézményi Szolgáltatói szerződéses jogviszonyban. A Társaság pénzügyi helyzete stabil, lejárt kötelezettsége, köztartozása nincs.

Továbbra is kiemelt feladat a jól képzett személyi állomány megőrzése, a termelési, gyártási és értékesítési volumennöveléshez kapcsolódóan szükséges humánerőforrás felvétele. A személyi állomány elégedettségének növelését a munkakörülmények minőségi színvonalának fenntartásával, a Társaság által szervezett és a büntetés-végrehajtási egyéb rendezvényeken történő aktív részvétellel tervezett elérni. A hivatásos személyi állomány tekintetében fontos motiválási eszköz a dicséret, és a teljesítményértékelések. Ez utóbbinál döntő szempont a közvetlen előljárói vélemény. A munkajogviszonyban álló munkavállalók tekintetében teljesítményértékelés nem kerül alkalmazásra, de a jogszabály adta lehetőségekkel élve jutalmazási rendszert működtet a Társaság, jellemzően az év során példaértékű munkát végzők, a kiemelt feladatok ellátásában kulcs szerepet vállaló munkavállalók esetében.

2025. évben a Társaság támogatja az egészségmegőrző, rehabilitációs, rekreációs programok igénybevételét a munkavállalói állomány részére. Az idei évben először csoportos stresszkezelő tréning, illetve a családdal történő pihenés kerül fókuszba a jutalmazások terén, mely a

Büntetés-végrehajtási Szervezet Oktatási, Továbbképzési és Rehabilitációs Központja által nyújtott kereteken belül valósul meg. A programok helyszínei Balatonlelle, Igal, valamint Pilisszentkereszt.

A személyi állomány munkakörülményeinek javítása érdekében a 2024. márciusában átadásra került a kívül-belül megújult II. számú Irodaház, mely teljesen új irodai bútorzatot is kapott. Az I. számú Irodaház teljes belső felújítása is megvalósult. Évről- évre, lépésről- lépésre kerültek kialakításra a jelenlegi munkahelyi körülmények, melyek országos viszonylatban is magas színvonalúnak tekinthetők. A munkahelyek tekintetében kulturált, rendezett, felújított irodák és szociális helyiségek állnak a személyi állomány rendelkezésére. 2025. évben kiemelt feladat a fogvatartotti munkahelyek számának növelése

A Társaság vállalt kötelezettségeit illetően, az alábbi 2025. évre tervezett nagyértékű beruházásokra kötöttünk szerződéseket, melyekre előleg fizetés a 2023-2024. években megtörtént:

- gazdasági társaság üzemekre napelem felhelyezés,
- Társaság által megvásárolt földterületen parkoló kialakítás.

A folyamatos likviditás biztosítása érdekében a Társaság számlavezető hitelintézetnél 400 M Ft összegű folyószámlahitel áll rendelkezésre.

A DUNA PAPÍR Kft. 2025. évre 3.637.506 e Ft nettó árbevétel elérését tervezte, ebből a Központi Ellátási Osztályon keresztül történő értékesítés értéke várhatóan 2.749.223 e Ft. Az anyagjellegű ráfordítások tervezett összege 2.323.581 e Ft, míg a személyi jellegű ráfordításoké 896.121 e Ft. Az üzemi tevékenység eredménye várhatóan 350.991 e Ft-ban alakul. A tervezett bevételek és ráfordítások együttes hatására a Társaság 375.911 e Ft adózott eredmény elérését tűzte ki célul. A fogvatartottak tervezett átlagos statisztikai állományi létszáma 413fő. A kis értékű beruházások értéke 1.466 e Ft.

II. AZ ÜZLETI TERVEZÉSRŐL

II.1.) A tervezés általános és különös szempontjai

A Társaság jellemzően az elmúlt évek tényadataiból kiindulva, és az üzleti tervezés során a rendelkezésére álló információk és adatok alapján tervezi az üzleti évet.

A Társaság 2021-2025. évi árbevételének megoszlásáról

Beszámolók alapján	2021. év Tény	2022. év Tény	2023. év Tény	2024. év Várható	2025.év terv
Értékesítés nettó árbevétele (ezer Ft)	2 425 240	3 050 518	3 363 830	3 637 506	3 637 506
Központi ellátásból származó árbevétel (ezer Ft)	1 530 587	2 161 800	2 805 562	2 749 223	2 749 223
Központi ellátásból származó árbevétel aránya %-ban	63,1	70,9	83,4	76	76
Adózott eredmény (ezer Ft)	53 134	126 760	829 095	719 084	375 911

A Társaság életében gazdasági és munkáltatott fogvatartotti létszám adatok tekintetében is jelentős szerepe van a beruházások tervezésének és megvalósításának. Az alábbi táblázat adataiból megállapítható, hogy a Társaság a 2021-2024. években megvalósított beruházások kiugróan magas összegét saját forrásból (szabad pénzeszközből) finanszírozta.

Kimutatás a 2021-2024. év közötti időszakban megvalósult beruházások összetételéről

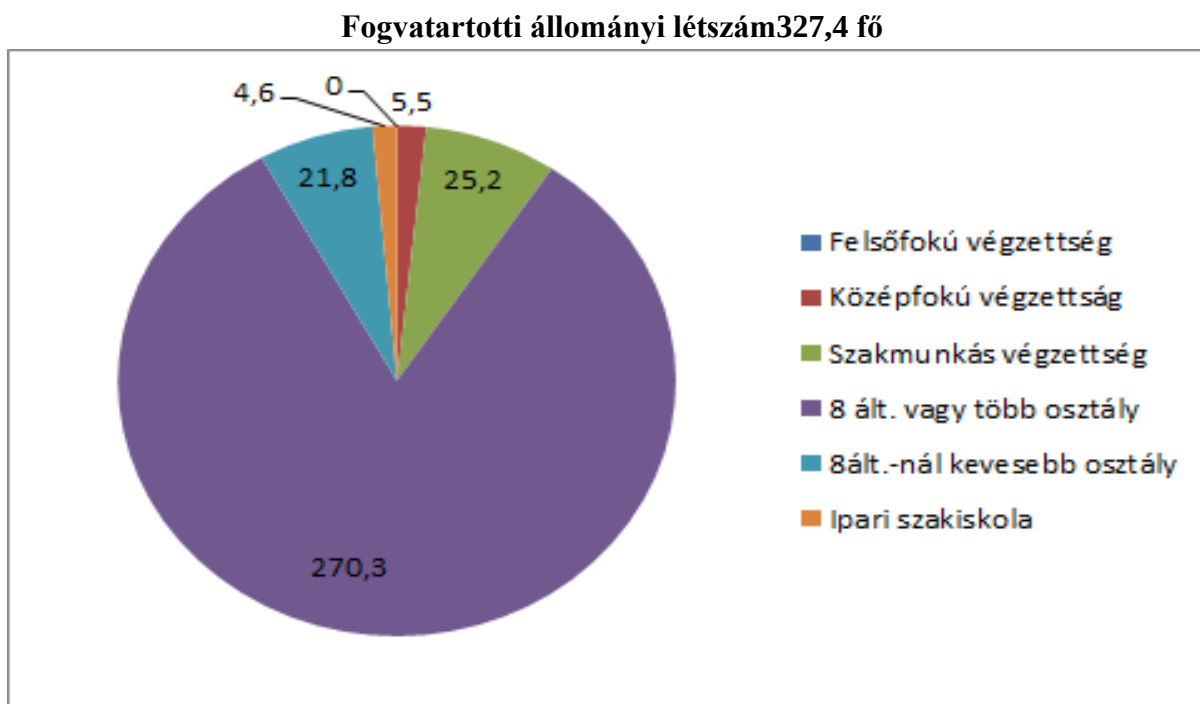
Megvalósult beruházások összetétele (e Ft-ban)		Foglalkoztatást bővítő beruházások	Központi ellátást fejlesztő beruházások	Egyéb beruházások	Összesen
2022. évi tény adatok	Saját forrásból	0	181 824	63 025	244 849
	Idegen forrásból*	0	0	0	0
	Összesen	0	181 824	63 025	244 849
2023. évi tény adatok	Saját forrásból	0	85 650	32 375	118 025
	Idegen forrásból*	0	0	0	0
	Összesen	0	85 650	32 375	0
2024. évi várható adatok	Saját forrásból	25 000	110 000	413 814	548 814
	Idegen forrásból*	0	0	0	0
	Összesen	25 000	110 000	413 814	548 814
2022-2024. évek összesen	Saját forrásból	25 000	377 474	509 214	911 688
	Idegen forrásból	0	0	0	0
	Összesen	25 000	377 474	509 214	911 688

*Zárt végű pénzügyi lízingszerződés alapján

A 2025. évre tervezett beruházások összértéke 1.466 e Ft, melynek összetételét részletesen tartalmazza az üzleti terv mellékleteként csatolt adattábla.

A munkáltatás terén a Társaság a 2024. évben tervezett 299 fő átlagos fogvatartotti létszámot 327,4 fővel túlteljesítette, ami a 2023. évi átlagléttszámhoz képest 64 %-os növekedés. 2025. évben a jelenlegi ismereteink alapján 413 fő átlagos fogvatartotti létszám foglalkoztatását tervezzük.

Kimutatás a DUNA PAPÍR Kft. által 2024. évben foglalkoztatott fogvatartottak iskolai végzettségéről:



A Vezetői Információs Rendszer (VIR) adatai alapján 2025. január 1-én a következő létszámadatok jellemezték a Társaság., illetve az Intézetek fogvatartotti állományát:

Munkára kötelezett létszám: (TOBVI, Fk. Bv. Intézet)	581 fő
Munkára kötelezett és munkáltatott létszám (TOBVI, Fk. Bv. Intézet, GEI, DP Kft.)	482 fő
Oktatásban részt vevő létszám:	204 fő
Nem foglalkoztatott létszám:	28 fő

III. A BV. TÁRSASÁG BEMUTATÁSA

III.1.) Cég elnevezése, működési formája:

DUNA PAPÍR Termelő, Kereskedelmi és Szolgáltató
Korlátolt Felelősségű Társaság

Rövidített neve: DUNA PAPÍR Kft.

A társaság tulajdonosa: a Magyar Állam.

A Magyar Állam tulajdonos (tag) esetén az egyes állami tulajdonban álló gazdasági társaságok felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét gyakorló személyek kijelöléséről szóló 1/2022. (V.26.) GFM rendelet a továbbiakban: GFM rendelet) alapján tulajdonosi joggyakorló személy

a Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága (1054 Budapest, Steindl Imre u. 8., a továbbiakban BVOP).

Az GFM rendelet alapján a társasági részesedéshez kapcsolódó tagsági jogokat a BVOP gyakorolja.

A BV. Holding elismert vállalatcsoport létrehozásáról, az uralkodó tag irányítási, döntési és ellenőrzési jogairól és uralmi szerződés megkötéséről szóló határozata (a továbbiakban: vállalatcsoporti határozat), illetve a Társaság – mint Ellenőrzött Társaság – és a BV. Holding Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 1064 Budapest, Rózsa u. 75-79., Cg: 01 09 200937, továbbiakban: BV. Holding Kft.) – mint Uralkodó Tag – között létrejött hatályos uralmi szerződés alapján, a Társaság legfőbb szerve tekintetében a BVOP az elismert vállalatcsoport uralkodó tagja részére a jogszabályokban, valamint az Alapító Okiratban meghatározott tulajdonosi jogok és kötelezettségek gyakorlását a 8.1.-8.19. pontokban foglalt kivételekkel átengedi.

Székhely, levelezési cím: 2316 Tököl, Ráckevei út 6.

Alapítás ideje: 1994. január 01.

Törvényes képviselője: **dr. Kereszturi Zita bv. alezredes** ügyvezető
2340 Kiskunlacháza, ALSÓ-DUNASOR 40.

A társaság fő tevékenysége:

háztartási, egészségügyi papírművek gyártása

A társaság melléktevékenységei:

egyéb m.n.s. új áru kiskereskedelme,
nem veszélyes hulladék gyűjtése,
nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása,
hulladék-nagykereskedelem,
raktározás, tárolás,
saját tulajdonú, bérlet ingatlan bérbeadása, üzemeltetése,
csomagolás.

Elérhetőségi adatok:

Telefon: +36-24/531-845

Internet cím: www.dunapapir.hu

E-mail cím: info@dunapapir.hu

Postacím: 2316 Tököl, Ráckevei u. 6.

A könyvvizsgáló adatai: EX ASSE Könyvvizsgáló, Adó- és Pénzügyi, Gazdasági Tanácsadó Zártkörűen Működő Részvénytársaság
1047 Budapest, Fóti út 56. V. ép. 5. em. 12-13.

A könyvvizsgáló nevében személyesen eljáró bejegyzett könyvvizsgáló: Fiedler Gábor

A vállalkozás története:

A Társaság 1994. január 1-vel határozatlan időre alakult a Dunai Vegyesipari Vállalat jogutódjaként. A Társaság és jogelődje 1972. évtől látja el a Fiataikorúak Büntetés-végrehajtási Intézetébe befogadott fiatalok és felnőtt korú fogvatartottak foglalkoztatását, az 1995. évi CVII. Törvény alapján a fogvatartottak foglalkoztatására létrehozott büntetés-végrehajtási szerv.

Alaptevékenysége a park és utépítésben használatos betonelemek gyártása volt, egyszerű kézi technológiával. Kiegészítő tevékenységként kooperációs bér munka kapcsolatot tartott fenn nagyipari jellegű termelést végző partnerekkel. Az 1980-as évek végéig gazdálkodását eredményesen folytatta, az általa foglalkoztatott legmagasabb fogvatartotti létszám elérte a 800 főt. A rendszerváltozás utáni eredményes feladatellátás érdekében 1992-ben a vállalat élére új vezetés lett kijelölve, akinek fő feladata a termékszerkezet és gazdálkodás megújítása és a működőképesség fenntartása volt. A betonelemek gyártásának folyamatos átalakítása és csökkentése mellett új kooperációs tevékenységek indultak. Ezek az új üzemek technológiailag a papír-feldolgozó tevékenység köré csoportosultak (egészségügyi papírtermékgyártás, papírtasak gyártás, nyomdai tevékenység, hulladékpapír válogatás stb.).

A papírfeldolgozásban szerzett tapasztalatok alapján 1994-től a Dunai Vegyesipari Kft. fokozatosan törekedett arra, hogy a saját háztartáshigiéniai papírfeldolgozó kapacitását kiépítse, ezzel egy új, saját profilú tevékenység bevezetését megalapozza. A saját tevékenységként végzett háztartáshigiéniai papírfeldolgozó üzemben a technológiai folyamatok és a termelés megfelelő szintű elfogadtatása érdekében 1999. évben ISO 9002 szabvány követelményei szerint kialakított rendszer lett bevezetve és minősítetve. A tevékenység folyamatosan bővült, új gépi beruházások valósultak meg. 2011. évtől kezdődően a Társaság a központi-és belső ellátásban, a higiéniai papírtermékek előállításán kívül az iratmegsemmisítési tevékenységgel vesz részt. A hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvénynek megfelelően 2024. január 1-től a MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt-vel kötött intézményi szolgáltatói megállapodás keretén belül végzi a Társaság a kedvezményezett, valamint egyéb szerződéses (szabadpiaci) partneri kör leselejtezt, főként bizalmas jellegű iratanyagának gyűjtését, szállítását, válogatását és megsemmisítését. Az utóbbi években nagy hangsúly helyeződött arra, hogy a saját termékgyártáson kívül, nagy létszámú fogvatartotti munkáltatásra képes bér munkapartnereket vonzzon be a Társaság a bv. szerv területére.

A bér munkáltatás legalább jelenlegi volumenének teljesülésével tud egyensúlyban maradni a tömeggyártásra jellemző megfelelő mennyiségű és minőségű, de emellett kevés fogvatartotti munkaerőt igénylő gyártási folyamat, a bér munkáltatással megvalósuló jelentős fogvatartotti létszámot igénylő humán erőforrás igényes munkavégzés.

III.2.) Stratégiai cél (alapcél) – küldetés (misszió) – jövőkép (vízió)

***Küldetés: az Alapító Okiratban foglaltak alapján
a fogvatartotti foglalkoztatás teljes körű megvalósítása,
Mottó: Felelősen, újra és újra, értéket alkotunk papírból.***

***Jövőkép: fogvatartotti foglalkozás növelése új tevékenység bevezetésével, pozitív üzenet a társadalom felé, megbízható partner a központi és szabadpiaci ellátásban, fejlesztések megvalósítása,
rend és fegyelem, környezettudatos innovatív szemlélet.***

III.3.) Vállalatcsoport-szintű együttműködések:

A Társaság az Uralmi Szerződésben foglaltak, illetve a Bv. Holding Kft. által központosított tevékenységek – hatáskör elvonások alapján – a gazdálkodásához kapcsolódó megkötni kívánt szerződéseit köteles jogi véleményezésre, illetve előzetes jóváhagyásra felterjeszteni az uralkodó Tag részére, melyet a jóváhagyást követően írhat alá az ügyvezető. A központosított feladatok tekintetében, mint a bérszámfejtés, a felügyeleti, a belső ellenőrzési, minőségbiztosítási, az SAP üzemeltetése és megfelelési tanácsadói tevékenység elvégzésére az Uralkodó Tag jogosult. A Társaság köteles az Uralmi Szerződésben előírt kötelezettségeinek eleget tenni és jogait gyakorolni. A Vállalatcsoport tekintetében a mindenkire nézve egységesen kidolgozott szabályzatokat az Uralkodó Tag készíti el és az abban foglaltak betartása a Társaságra vonatkozóan kötelező érvényű.

Higiéniai papírtermékeket értékesítés és iratmegsemmisítés szolgáltatás végzése történik több vállalatcsoport tag számára.

Bútorzat tekintetében a Nagyfa-Alföld Kft-vel, lábbeli beszerzés során az Ipoly Cipő Kft-vel, nyomtatványok beszerzése tekintetében a Duna-Mix Kft-vel van rendszeres, élő partneri kapcsolata a Társaságnak. Építőipari kivitelezésben a Nostra Kft-vel történik együttműködés.

IV. FOGVATARTOTTAK, VEZETÉS ÉS SZERVEZET**IV.1.) Fogvatartotti foglalkoztatási terv**

	2022. év	2023. év	2024. év	2025. évi terv
<i>Foglalkoztatott fogvatartottak átlagos állományi létszáma (fő)</i>	228,1	199,3	327,4	413
<i>Munkahelyenkénti bontásban:</i>				
Papírfeldolgozó üzem I. (Háztartáshigiéniai) (MPP. Kft)	38,6	24,2	30,3	30
Papírfeldolgozó üzem II. (Közület) (MPP. Kft.)	36,6	39,2	35,6	40
Karbantartó üzem	11,5	15,1	18,5	19
Iratmegsemmisítő üzem	46,4	40,7	40,8	41
Saját termék raktár	17,2	14,9	13,5	13
Elektronikai hulladékbontó üzem (Inter-M. R. Kft.)	13,5	13,5	12,9	20
Villanyóra bontó (V-bont Kft.)	27,9	39,4	55,7	71
Villanyóra bontó II. (Műanyag) (V-bont Kft.)	-	-	33,0	26
Bérmunka Üzem (Budvill és T. Kft.)	-	3,5	22,7	18
Bérmunka üzem II. (Filtrona Filters Kft.)	-	-	11,2	50
Csomagoló üzem (Anda P. Kft)	36,4	8,8	53,2	60
Textil feldolgozó üzem (Textrade Kft.)	-	-	-	25

1. A Társaság az előző évekhez hasonlóan 2025-ben is tervezi targoncavezető szakmai képzés elindítását. A tanfolyamon 15 fő fogvatartott képzését kívánjuk megvalósítani.

2025. évben hulladékválogató fogvatartotti képzést indít a Társaság.

2. A Társaság az egyéb bér munkaszerződéseinek megfelelően tervezi a jelenlegi bér munkapartnerekkel történő szerződéses kapcsolatok fenntartását, valamint új szerződések megkötését.

Az Intézettel történt egyeztetés és közös munka eredményeként, a rendelkezésre álló előzetes adatok és tervek alapján, a tervezett létszám foglalkoztatása megvalósítható. Közös törekvésünk a fogvatartotti munkáltatásban a fegyház fokozatú, illetve a fiatalok fogvatartottak nagyobb létszámban történő bevonása.

IV.2.) Vezetés és szervezet

A társaság **ügyvezetője** dr. Kereszturi Zita bv. alezredes 2004. évben a Pécsi Tudományegyetemen jogászként végzett, 2015. évben jogi szakvizsgát tett.

2020. január 1. napjától a gazdasági társaság ügyvezető-helyettese, jogi-és humán erőforrás igazgatója. 2020. év őszén rendészeti szakvizsgát tett. 2023. március 15. napjától visszavonásig megbízást kapott a DUNA PAPÍR Kft. ügyvezetői feladatainak ellátására. 2023. őszén vezetővé képző tanfolyamot elvégezte, majd 2024. év végén mesterveetővé képző tanfolyamon is eredményesen végzett.

Az **ügyvezető-helyettesi** beosztást Dániel Zoltán bv. őrnagy 2023. május 1. napjától tölti be. Nemzeti Közszolgálati Egyetem Rendészettudományi Kar Büntetés-végrehajtási szakirányú végzettséggel rendelkezik.

A termelési volumen növekedés, valamint az értékesítés növekvő tendenciája miatt egyre nagyobb követelmények nehezeden alkalmazottakra, ezért az oktatás és a képzés a vezetés teljes támogatását élvezi, mivel a Társaság egyik legfőbb célkitűzése a tudás, innováció és a motiváció szintjének növelése, ezáltal a termelékenység és hatékonyság emelése.

A Társaság figyelmet fordít a meglévő munkaerő képzettségi szintjének javítására (pl. mérlegképes könyvelők éves továbbképzése, targoncavezető képzés, MS). A Társasághoz vezényelt hivatásos állományú tagok a kötelező éves képzéseken részt vesznek.

IV.3.) A hivatásos állomány

A Társaság 2025. január 1. napi hatályos állománytáblájában foglaltak alapján a Társaság 29 álláshelyén ténylegesen 27 fő lát el szolgálatot, feladatot. 1 fő hivatásos állományba történő felvétele folyamatban van.

2025. év március 1. napjával a Tököli Országos Büntetés-végrehajtási Intézet részére tervezetten 3 hivatásos művezetői státusz hely átadása valósul meg. Az átadást követően a 26 státusz helyen ténylegesen 26 fő lát el szolgálatot.

2025. március 1. napjától a hivatásos állomány állománytábla szerinti tagolása:

- vezetői törzs: 2 fő
- vezetői közvetlen: 2 fő
- csoportvezető: 1 fő
- üzemek:
 - üzemvezető: 3 fő
 - kiemelt művezető: 10 fő

- művezető: 8 fő

A hivatásos állománytagok a központi előírások alapján és annak megfelelően részesülnek elismerést és motiválást célzó jutalomban. A Társaság és az Intézet közötti együttműködés konstruktív és előremutató. A Társaság anyagi erőforrásaihoz mérten igyekezett 2024. évben az Intézet eszköz támogatásra vonatkozó igényeit kielégíteni, az Intézetet adományokkal támogatni. 2024. évben az Intézet által igényelt és számára adományozási szerződésben nevesített tárgyi eszközök átadásával és összességében 64.000 e Forint összegben.

IV.4.) Munkavállalói humán erőforrás-gazdálkodás

A főfoglalkozású teljes munkaidős munkaviszonyban állók tervezett átlagos állományi létszáma 79 fő, egyéb munkaviszonyban foglalkoztatottak (szolgálati járadékos, részmunkaidős) tervezett átlagos állományi létszáma 4 fő.

A Társaságnál nincs megbízási szerződéssel foglalkoztatott személy.

A Társaság felügyelőbizottsági tagjainak száma: 3 fő.

A 2025. évi bérköltség meghatározása:

A Társaság 2025. évi – egyben a bér-gazdálkodási irányelvekben fő szabályként meghatározott bázis – bértömege (bérköltsége) várhatóan az alábbiak szerint alakul:

munkaviszonyban állók	555.334 e Ft
FB (tiszteletdíj)	6.012 e Ft
<u>foglalkoztatott fogvatartottak</u>	<u>217.659 e Ft</u>
Összesen	779.005 e Ft

A Társaság – a fogvatartotti munkadíjtömeg alakulását külön részletezve – a 2025. évi bérköltség tervezésénél az alábbi hatásokkal számolt:

- A piaci viszonyokhoz igazodó jövedelemszint biztosítása érdekében a Társaság 2024. év elején a munkavállalókat érintően összességében 10%-os bérfejlesztést hajtott végre. A 2025 évre tervezett, valamint a már végrehajtott bérfelzárkóztatást szolgáló bérfejlesztés számszerűsített hatása a bázis időszakhoz képest együttesen 38.575 e Ft.
- A fogvatartottak 2025. évben bővülő létszámban történő munkáltatásának biztosítása érdekében 3 fő foglalkoztatási felügyelő felvétele válik szükségessé, amely a bérköltség 18.000 e Ft-os növekedését eredményezi.

			Adatok e Ft-ban
	2024 várható	2025 terv	Eltérés
Bérköltség	564 180	779 005	214 825
Személyi jellegű egyéb kifizetések	35 348	47 363	12 015
Bérjárulékok	46 436	69 753	23 317
Személyi jellegű ráfordítások	645 964	896 121	250 157

Összeségében a személyi jellegű ráfordítások várhatóan 38,73%-ot növekednek a 2025. gazdasági évben.

Munkadíjtömeg számítása a foglalkoztatott fogvatartottakra vonatkozóan:

A Társaság 2024. évben a befogadott, foglalkoztatható, munkára kötelezett fogvatartottak teljes körű foglalkoztatását a Tököli Országos Büntetés-végrehajtási Intézettel és a Fiatalok Bv. Intézetével együttműködve megvalósította. 2025-ben átlagosan 413 fő fogvatartott foglalkoztatását tervezi, jellemzően napi 6, illetve 7 órás munkaidőben, üzemenként eltérő 1, illetve 2 műszakos munkarendben.

A jogszabályi előírások, a fogvatartottak tervezett átlagos statisztikai állományi létszáma és a tervezett munkaidő, munkarend figyelembevételével a számított éves munkadíj várható összege 217.659 e Ft, amely a megemelkedett fogvatartotti létszám és a 2024. évhez képest 2025. évre meghatározott emelt szintű fogvatartotti bér miatt 45.113 e Ft-tal magasabb az előző évinél.

- A munkadíjtömeg alakulását számottevően befolyásolja a fogvatartotti munkadíjak minimálbér változása miatti kötelező emelése. A 38/2024. (XII.30.) BVOP utasítás szerint a teljes munkaidőben foglalkoztatott fogvatartottak 2025. évi alapmunkadíja 88.933 Ft/fő/hó a 2024. évi 77.333 Ft/fő/hó helyett.
- A változás mértéke 15,0%. Ennek hatása a fogvatartotti munkadíjtömegre 25.882 e Ft.

V. MŰKÖDÉSI TERV

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

A higiéniai papírtermékek piacán az elmúlt években kialakult magyarországi termelési kapacitások nem csak lefedik a hazai belső fogyasztást, jellemzően export tevékenységet is folytatnak a legnagyobb magyar gyártók. A termelési kapacitások nagysága miatt továbbra is túlkínálat jellemző a piacon, amely miatt rendkívül erős árverseny alakult ki. A legtöbb versenytárs úgy érzi, vállalható a veszteség, ha cserébe piacot nyernek. Bár az infláció hatásai csökkentek, a kiélesedett világpolitikai helyzet és az energiaválság hatására a költségek jelentősen megnövekedtek.

A külföldi gyártók közül a gyakorlatilag egyeduralkodónak számító SCA konszern óriási kapacitással és termék dömpinggel van jelen a magyar piacon. A világ 100 országában mintegy 10.000 fő alkalmazottal termel és kiterjedt kereskedelmet folytat. Skandináv cellulóz gyárakkal a tulajdonában, a piacon meghatározó szerepe van nemcsak Európában, de szerte a világban.

Piacok jelenlegi helyzete

A két legnagyobb magyar gyártó egyrészt az olaszországi központú multinacionális cég magyarországi leányvállalata a SOFIDEL Hungary Kft, a másik nagy piaci szereplő a Vajda Papír Kft. Jelen vannak a piacon még kisebb, magyar tulajdonban álló gyártók (Müller Papír Kft., Magyar-Piszke Papír Kft.) akik szintén jelentős termelési kapacitást fejlesztettek az elmúlt években jellemzően jelentős mértékű európai uniós, illetve egyéb állami támogatásokból. A Vajda Papír Kft. a gyármentő program keretében 5,7 milliárd forint támogatást nyert el. Gazdaságossági megfontolásból és a hatékonyság növelése érdekében. Többségi üzletrészt szerzett norvégiai alapanyaggyártó cégcsoportban, ezzel tovább erősítette piaci pozícióját.

Mindkét meghatározó szereplő több száz fő szakképzett munkaerőt foglalkoztat nemcsak a termelésben, hanem a pénzügyi- kereskedelmi területen is. Vajda Papír Kft. kezdeményezésé-

re újra indult a hazai papíripari szakképzés Dunaújvárosban, a gyakorlati oktatásban vállalnak szerepet, ezzel biztosítanak folyamatosan szakembert saját termelésükhöz. A piaci jelenlét kereskedelmi része, mind létszámát, mind pedig szakmai képzettségét tekintve kimagasló mindkét cégnél. A logisztika tevékenység jellemzően külső szállítókkal megvalósított, országosan és a nemzetközi szállítmányozásban egyaránt.

Versenyárselemzés

Értékesítés nettó árbevétele (e Ft)	2019. év	2020. év	2021. év	2022. év	2023. év
Vajda Papír Kft. (Budapest)	21 560 000	24 241 142	49 295 887	32 112 197	55 144 557
SOFIDEL (Lábatlan)	7 830 889	7 889 041	7 385 271	9 833 506	12 581 977
MÜLLER Papír Kft. (Pilisvörösvár)	1 710 954	968 959	694 729	744 698	809 956
Magyar Piszke Papír Kft.	2 277 196	2 311 343	2 628 711	3 777 520	4 400 557
DUNA PAPÍR Kft. (Tököl)	1 728 440	2 196 954	2 425 240	3 050 518	3 363 830

Adózott eredmény (e Ft)	2019. év	2020. év	2021. év	2022. év	2023. év
Vajda Papír Kft. (Budapest)	-134 516	1 430 913	355 502	-2 579 875	5 213 001
SOFIDEL (Lábatlan)	-769 736	-824 001	-1 303 997	-1 483 270	-177 372
MÜLLER Papír Kft. (Pilisvörösvár)	16 342	11 743	10 802	12 933	10 322
Magyar Piszke Papír Kft.	-57 481	6 583	-68 785	270 080	189 737
DUNA PAPÍR Kft. (Tököl)	11 205	31 723	53 134	126 760	829 095

A Társaság tevékenységének irányvonala a törvényi szabályzók, a központi és belső ellátásból adódó kötelezettségei, valamint a piaci lehetőségek figyelembevételével kerültek kialakításra. A Társaság alapfeladatának - a fogvatartás biztonságát szem előtt tartó jogszerű és szakszerű fogvatartotti foglalkoztatás mellett továbbra is célként tűzte ki a piac által elfogadott jó minőségű termékek és szolgáltatások biztosítását, valamint a gazdálkodás területén eredményességet, pozitív adózott eredmény elérését.

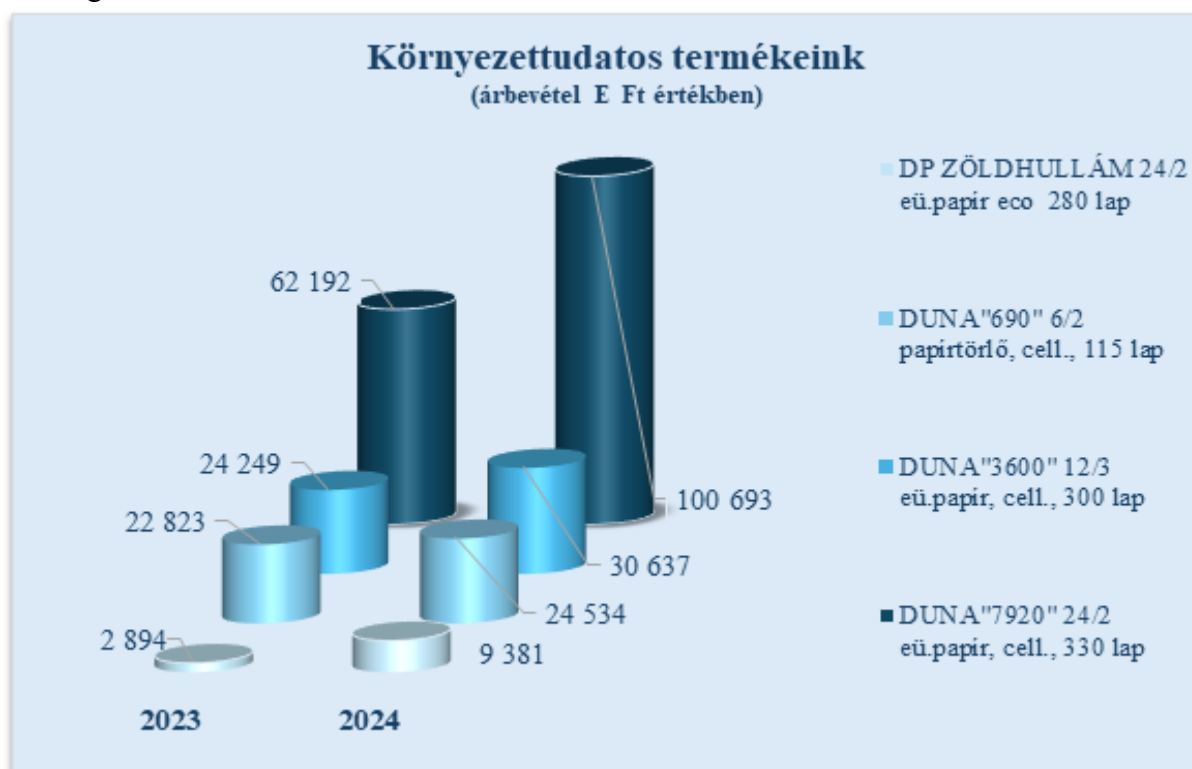
A saját gyártású háztartáshigiéniai és közületi termékkör, valamint az iratmegsemmisítési szolgáltatás tekintetében elsősorban a speciális jogszabályi környezet határozza meg a partnerek körét, a kereskedelmi kapcsolatokat. A „kedvezményezett” kör stabil piaci részesedést biztosított a Társaság számára az elmúlt években addig, míg 2024. január 1-től a központosí-

tott közbeszerzési rendszerről szóló 168/2004. (V.25.) Korm. rendelet alapján az egészségügyi és a szociális szféra megrendelői köre a Közbeszerzési és Ellátási Főigazgatósággal kötött keretmegállapodásokra hivatkozva egyre kisebb számban létesít szerződéses kapcsolatot a Társasággal. Erre a piaci helyzetre válaszolva tovább erősítjük a szabadpiaci megrendelők megnyerését, kiemelt figyelemmel a fenntarthatóságot szem előtt tartó tudatos vásárlói körre.

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

Háztartáshigiéniai papírfeldolgozás, lakossági és közületi termékek gyártása

A háztartáshigiéniai papírfeldolgozást 2025. évben továbbra is alaptevékenységként (főtevékenységként) végzi a Társaság. A higiéniai papírtermékek piacán az alapanyag előállítását jelentősen befolyásoló folyamatok zajlanak. A termelés nagymértékben cellulózos gyártásra alapul, de emellett a környezettudatos innováció alapján kialakított műanyagmentes termék kör forgalma fokozatosan emelkedést mutat.



A közületi felhasználásra kerülő egészségügyi papírok és kéztörölők gyártását az erre a célra kialakított gyártócsarnokokban az előző évi volumenhez hasonló mértékben kívánja realizálni a Társaság.

A lakossági felhasználású többretegű egészségügyi papírok tekintetében 2025. évben további növekedéssel tervez, amelyet a következő években is további fejlődés jellemezhet.

Az év során gyártásra kerülő termékek:

- többretegű egészségügyi papír és papírtörő
- közületi egészségügyi papír és közületi kéztörő
- íves kéztörő és szalvétapapír zsebkendő
- éttermi szalvéta
- háztartási szalvéta
- orvosi papírlepedő

A többretegű egészségügyi papír és a háztartási papírtörő gyártását a MYSINCRO gépsor biztosítja, mellyel saját márkás és bér munka tevékenység keretében előállított termékek kerülnek előállításra. A modern gépsor mind a központi ellátásban, mind pedig bér munka formájában jelentkező magasabb minőségi igényeknek megfelelő piacképes papírtermékeket állít elő tömeggyártásban. A gépsor jellemzően egy műszakos munkarendben üzemel, a termelési program egyrészt a központi- és belső ellátás kiszolgálása érdekében, valamint bér munkában a Magyar Piszke Papír Kft.-vel megkötött megállapodás alapján van kitöltve.

A közületi felhasználású egészségügyi papír és papírtörő gyártását a 2021. évben üzembe helyezett MAXIMA automata gépsoron gyártjuk a jövőben is.

A Papírfeldolgozó II-es üzem gyártócsarnokában 1 db íves kéztörő, és szalvéta gyártó gépsor is üzemel, ami 2025. évben tervezetten egy műszakos munkarendben dolgozik. A bér munka gyártás hatályos és érvényes szerződéses kötelemi rendelkezés alapján.

A hajtogatott kéztörő gyártógép üzembe helyezését követően megvalósította a Társaság terveit és a gyártási igényekhez igazodva egy műszakban üzemel a 2025. év folyamán.

A papírzsebkendő gyártás során 2024. évben a Magyar Piszke Papír Kft. tulajdonában lévő 3 db papír zsebkendő gyártó gépsor áll rendelkezésre a munkavégzéshez, jellemzően a bér munka gyártási igények biztosítására termelési igényeknek megfelelően az üzem, az év során tervezetten 1 műszakos munkarendben termel.

Az éttermi szalvéta gyártása, jellemzően egy műszakos munkarendben történik, a teljes kapacitás lekötése a Magyar Piszke Papír Kft. által megrendelt termékek (350 lapos, illetve 600-700 lapos egységcsomagok) gyártásával fog realizálódni, a Magyar Piszke Papír Kft.-vel kötött megállapodás alapján.

A felhasználási igények változása mellett a Társaság nem tekinti kockázati tényezőnek az alapanyag ellátás folytonosságát, szerződéssel rendelkezik az alapanyag ellátás igény szerinti biztosítására.

Iratmegsemmisítés

Az iratmegsemmisítési technológia jelentősen fejlődött, kapacitása bővült a 2022. január hónapban üzembe helyezett WEIMA iratmegsemmisítő gépsornak köszönhetően. A 2024. január 1-jén MOL MOHU ZRT-vel kötött szerződés alapján a Társaság intézményi szolgáltatóként gyakorlatilag szolgáltatási tevékenységként folytatja az iratmegsemmisítést. A 9/2011. (III.23) BM rendelet és a 44/2011. (III.23.) Korm. rendeletben meghatározott kötelezett kör szerződött partnerei mellett várhatóan új piaci szereplők bevonásra is sor kerülhet a MOHU közvetítése által. Az előző évekhez képest kalkulációink szerint a beszállított és megsemmisített irat mennyisége növekedni fog. A jövőben az üzem működését a kapacitás növekedés miatt tervezetten 2 műszakos foglalkoztatással valósítja meg a Társaság.

Kooperációs-, bér munka tevékenység

Magyar Piszke Papír Kft.

A Társaság kiemelkedő üzleti partnere a Magyar Piszke Papír Kft., az egészségügyi papírtermékek piacán jelenlévő, meghatározó szereplő.

A Társaság számára a gyártáshoz szükséges alap -és segédanyagokat a Magyar Piszke Papír Kft. biztosítja, az általa bér munkában megrendelt, gyártatott késztermék az ő tulajdona, melynek elszállításáról és értékesítéséről ő gondoskodik.

A higiéniai papírtermékgyártáshoz, technológiához szükséges szakértelem is a bér munkapartner által kerül biztosításra.

Bér munkapartner: Magyar Piszke Papír Kft. 2541 Lábatlan Rákóczi F. út 105.

Elektronikai hulladékok bontása – INTER-METAL Kft.

A Társaság 2015. február hónaptól sikeresen elindította elektronikai hulladékbontási tevékenységét bér munkában egy műszakban. A fogvatartottak munkáltatásával kapcsolatos további tárgyalásokat a Társaság 2025. év tekintetében lefolytatta, a tevékenység végzésére megkötött szerződéssel rendelkezik. 2025. évben új tevékenység bevezetése várható a partneri előrejelzés alapján.

A bér munkapartner: INTER-METAL Recycling Kft., 1211 Budapest, Budafoki út 5-7.

Fém -és elektronikai hulladék bontása, válogatása – V-Bont Kft.

A fogvatartottak munkáltatásával kapcsolatos tárgyalásokat a Társaság 2025. évre vonatkozólag lefolytatta, a tevékenység végzésére megkötött szerződéssel rendelkezik.

A bér munkapartner: V-Bont Kft., 2040 Budaörs, Széles utca 1/B.

ANDA PRESENT Kft.

Régi-új bér munkapartner a Társaságnak. A 2019. évtől fennálló jól működő együttműködés alapján fogvatartotti munkáltatással megvalósuló csomagolási tevékenységet végzünk számukra bér munkában. 2025. évben további nyomdaipari tevékenységbővítés várható.

A bér munkapartner: Anda Present Kft., 1087 Budapest, Könyves Kálmán körút 48-52.

Budvill és Társa Kft.

2023. november hónaptól bér munkapartner a gazdasági társaságnak. Fogvatartotti munkáltatással kötődoboz összeszerelését végezzük.

A bér munkapartner: Budvill és Társa Kft., 1037 Budapest, Körtvélyes u. 12/A.

Filtrona Filters Kft.

2024. január óta új bér munkapartner a Társaságnak Fogvatartotti munkáltatásban végzünk a bér munkapartner számára filter válogatási, filter brikettálási tevékenységet. 2024. évben a bér munkapartner speciális igényeinek megfelelően a Társaság székhelyén található régi, rossz műszaki állapotú üzemcsarnok teljeskörű felújításon esett át, amelynek következtében a partner magasabb létszámban és szélesebb tevékenységi körben (filter doboz gyártás és csomagolás) foglalkoztatja a munkába állított fogvatartottakat.

A bér munkapartner: Filtrona Filters Kft., 2310 Szigetszentmiklós, Leshegy út 30.

TEXTRADE Kft.

2024. december óta új bér munkapartner Társaságunknak. Az együttműködés alapján fogvatartotti munkaerő bevonással használt ruha válogatást és géprongy előállítását végzünk a jövőben a bér munkapartner számára. A tényleges munkavégzés, a bér munkapartner közel 64 milliós saját eszközparkjának rendelkezésre bocsátása után kezdődik, várhatóan 2025. II. negyedévében.

A bér munkapartner: Textrade Kft. 8043 Iszkaszentgyörgy, Városkapu üzletház 622/1. hrsz.

Értékesítés

A Társaság az államigazgatás háztartáshigiéniai papírtermékekkel történő központi ellátásában vállal szerepet a 44/2011. (III.23.) Kormányrendelet, valamint a 9/2011. (III.23.) BM rendeletben megfogalmazott feladatellátási kötelezettsége alapján. 2025. év fő feladata a szabadpiaci partnerek felé történő értékesítés volumenének növelése.

A Társaság működőképességének fenntartása érdekében, valamint ellátási kötelezettségére tekintettel folyamatosan nyomon kíséri a piaci viszonyok, keresleti igények alakulását.

A megfelelő, piacképes árak kialakításához havi rendszerességgel piackutatást végzünk, melynek alapján az ármeghatározás rentabilitását monitoringozzuk.

V.3.) Támogató tevékenységek

A Társaság informatikai rendszere folyamatos rendelkezésre állása biztosított. Az SAP vállalatirányítási rendszer bevezetésével a folyamatok vállaltcsoporti szintű egységesítése megtörtént és folyamatosan történik. A jelenlegi rendszer alkalmas a központi ellátás ügyfolyamatának teljes körű részletes megfigyelésére, valamint a termeléssel és teljesítéssel kapcsolatos kiegészítő információk biztosítására. Az informatikai rendszer részét képező szoftver és hardver elemek karbantartása, minőségi cseréje a jelentkező feladatok figyelembevételével folyamatosan végrehajtásra kerül. A NIS2 a hálózati és információs rendszerek biztonságáról szóló új európai szintű irányelv kötelezettségeit szem előtt tartva, közel 40 db kliens oldali számítógép cseréjére kerül sor. A számítógépes munkafolyamatok működését Társaságunk a modern technológiát képviselő hardver elemek cseréjével, valamint az operációs rendszerek frissítésével folyamatosan biztosítja.

Szabályozottság

A Társaság rendelkezik hatályos Szervezeti és Működési Szabályzattal (a továbbiakban: SZMSZ), melyet jóváhagyott a BV. Holding Kft. – mint uralkodó tag – ügyvezetője. Az SZMSZ tartalmazza a kiemelt beosztások fő feladatait, valamint a Társaság dolgozóinak jogait és kötelezettségeit. A Társaság SZMSZ-ében az ügyvezető feladatai, felelőssége, hatáskörei részletesen meghatározásra kerültek, valamint szabályozásra került a képviseleti jog és a helyettesítés rendje, melyben előírták az általános képviseletre és a speciális képviseletre vonatkozó rendelkezéseket. A speciális képviselet kiterjed a pénzügyi feladatok felé történő képviseletre, az utalványozási jogra és a munkáltatói jogkör gyakorlására. Az információáramlás tekintetében leszabályozásra került az eligazítások rendje, vezetői értekezletek, a napi termelési, heti értekezletek formájában, továbbá az üzemi munkaelosztás az üzemvezetők részvételével. A Társaság szervezeti egységei ügyrendekkel rendelkeznek.

Környezettudatos működés, környezetkímélő termelés és gazdálkodás intézkedés

A környezet védelme, az újrahasznosítás a Társaság termelésében, tevékenységeiben is fontos szerepet játszik. Ennek egyik sarkalatos pontja, hogy a Társaság a saját munkakörnyezetét is a leginnovatívabb módon igyekszik kialakítani. Emellett a Társaság figyelemmel kíséri és betartja a tevékenységre vonatkozó jogszabályokat és előírásokat, de markánsan kiáll amellett is, hogy csak olyan tevékenységet kíván folytatni, amelynek környezeti terhelése megfelel az alapvető normáknak, előírásoknak.

A Társaság egyik fő tevékenysége, a papírfeldolgozás természeti környezethez történő kötődése ez irányú, hiszen a gyártott késztermékek egészéből a megrendelői felhasználás során hulladék keletkezik, aminek kezelése alapvető környezetvédelmi tevékenység. A Társaságunkat érintő, azaz a gyártás folyamán keletkező hulladék mértéke ugyan elenyésző, ennek ellenére mégis nagy gondot fordítunk a megfelelő hulladékkezelésre (hulladék gyűjtése, válogatása, hulladékgazdálkodás).

A Társaság az előállított termékek tekintetében is fontosnak tartja a környezet védelmét, hiszen hasznos terméksaládokat állít elő gazdaságos és a környezetet kímélő módon. A Társaság érvényes hulladékgazdálkodási engedéllyel rendelkezik, melynek hatálya 2027.08.14-ig terjed. Ez a nem veszélyes hulladékok telephelyi gyűjtésére és előkezelésére vonatkozó hulladékgazdálkodási engedély a tevékenység során előállított papírdarálék bálák értékesítésére is kiterjed.

Az engedély száma: PE/KTFO/05637-9/2024., PE/KTHF/39809-11/2024.

A Társaság a jelenlegi iratmegsemmisítési tevékenységén túl a MOHU- val együttműködve új hulladékfeldolgozási tevékenység tervezését kezdte meg még 2024. évben.

A textil/ ruházat megsemmisítés tevékenység folytatása céljából 2024. július 15. napján be- küldésre került az új tevékenységi kör folytatása céljából a komplex engedélyezési tervdokumentáció a Pest Vármegyei Kormányhivatal, Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Főosztály számára.

A Társaság telephelyén gyűjthető és előkezelhető nem veszélyes hulladékok köre 2024. szeptember 30. napján kiadványozott Pest Vármegyei Kormányhivatal határozatában bővült a ruhaneműk és textíliák hulladéktípussal.

Engedély szám: PE/KTFO/05637-9/2024., PE/KTHF/39809-11/2024.

Termelési tevékenységeink középpontjában a környezetterhelés csökkentése, a hulladékok minél hatékonyabb felhasználása áll, környezettudatosságunkat pedig partnereink felé is közvetítjük.

Környezetvédelem a bér munkatevékenység keretein belül: elektronikai hulladékbontó üzem, valamint a fém bontó, válogató üzem, és műanyagválogató üzemlétesítése a Társaság életében kiemelt szerepet játszik, hiszen a bér munka biztosítása mellett fontos, hogy az üzleti partnereink profiljával, minőségcéljaival azonosulni tudjunk. Ez konkrétan azt jelenti, hogy növelni tudjuk a hulladékokból kinyerhető, újrahasznosítható alapanyagok mennyiségét. 2025-ös évben az újrahasznosított alapanyagok köre bővül egy új textilválogató és feldolgozó üzem létesítésével. A bér munka folyamatos biztosításával, hozzájárulunk ahhoz, hogy megakadályozzuk a káros anyagok környezetbe kerülését az emberi egészség megóvása és a természeti környezet épsége érdekében.

Az ANDA Present Kft, a Filtrona Filters Kft., valamint a jövőben a TEXTRADE Kft. is olyan fogvatartotti munkát tud biztosítani, mellyel nagy létszámban könnyű, és biztonsági szempontból ideális munkát tud a fogvatartotti állománynak teremteni.

VI. MARKETINGTERV

A Bv. Holding Kft., mint holder célja, hogy a tagvállalatok marketing terveinek támogatása mellett holderi szerepkörben eljárva hozzásegítse a gazdasági társaságokat saját termékeikkel és szolgáltatásaikkal a sikeres, mérhető mértékű, pozitív irányba számszerűsíthető szabadpiaci értékesítéshez.

A vállalatcsoporti marketing tevékenység alapja a tagvállalatok azon termékportfóliójának meghatározása, melyeket versenyképes áron, minőségben és mennyiségben képesek felkínálni - a szabadpiaci trendeknek, elvárásoknak megfelelően - potenciális vásárlók részére.

1. sz. mellékletként csatolva.

VII. KOMMUNIKÁCIÓS TERV

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

Kommunikálható beruházás, munkáltatási eredmények, bér munkapartneri kapcsolatok bemutatása:

1. Tervezett fogvatartotti munkahelybővítés, új bér munkapartner bevonása

Tervezett képzések bemutatása:

1. Targoncavezetői képzés indítása 15 fő részére.
2. Egyéb rész szakma (hulladékválogató/festő) képzések indítása, képzésenként 15-15 fő bevonásával

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

Célok, javasolt alkalmazandó eszközök:

Cél: a sajtó nyilvánosságot érdemlő megvalósított beruházások, eredmények nyilvánosságra hozatala a BvOP Kommunikációs Főosztálya által.

Alkalmazandó eszközök:

Médiamegjelenés
Közvetlen- direkt kommunikáció a partnerekkel
Honlap megújítása-aktualizálása

VIII. PÉNZÜGYI TERV

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

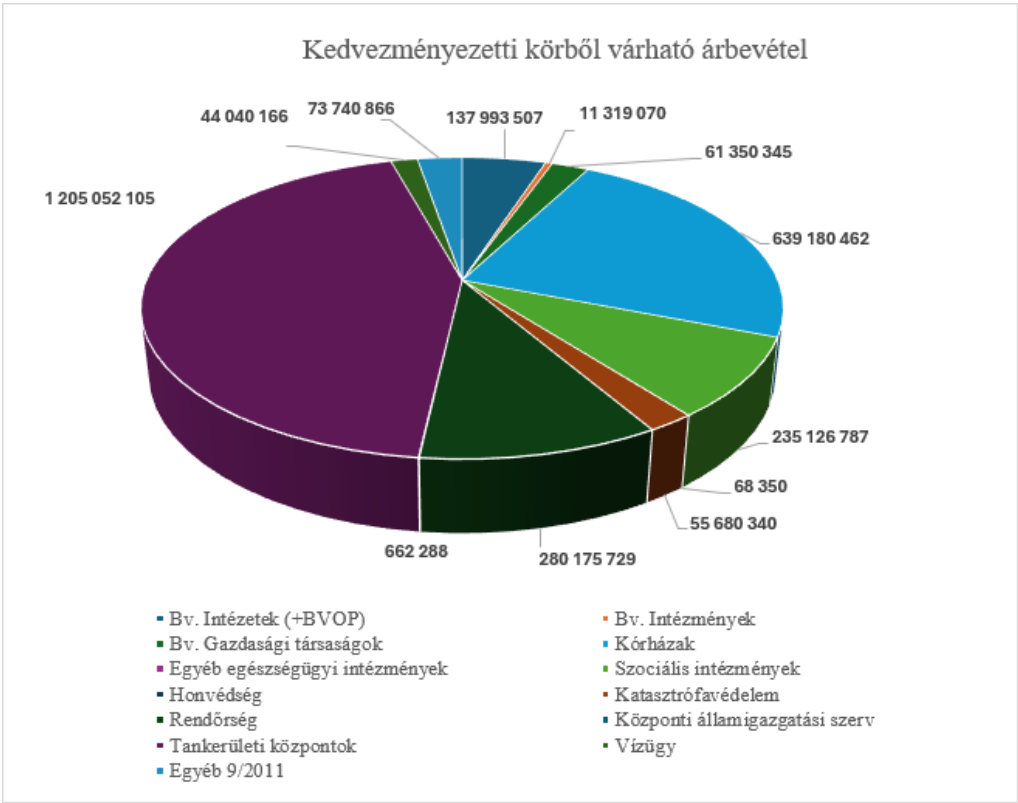
Az értékesítés nettó árbevételének alakulása:

2024. terv (e Ft)	2024. várható (e Ft)	2025. terv (e Ft)
3.418.000	3.637.506	3.637.506

Társaság célja a 2024-es árbevételi szint fenntartása, miközben bizonyos költségnövekedéssel is számol. Az üzleti döntés háttérében az áll, hogy a jelenlegi piaci környezetben az árbevétel növelése helyett a stabil működés és a hosszú távon fenntartható nyereségesség biztosítása élvez prioritást. A tervezett költségnövekedés ellenére a vállalat továbbra is nyereséges marad, így a pénzügyi stabilitás nem kerül veszélybe. A stratégiai fókusz a hatékonyság növelésén, a működési folyamatok optimalizálásán és a költségek tudatos kezelésén van, amelyek biztosítják a Társaság versenyképességét a jövőben is.

A Társaság árbevételének több, mint 75%-át a kedvezményezettti körből származó értékesítés teszi ki.

A kedvezményezettti körből származó tervezett árbevétel megbontása (Ft)



	Adatok e Ft
Belügyminisztérium	4 833
Bv. Intézetek (+BVOP)	137 994
Bv. Intézmények	11 319
Bv. Gazdasági társaságok	61 350
Kórházak	639 180
Egyéb egészségügyi intézmények	0
Szociális intézmények	235 127
Honvédség	68

Katasztrófavédelem	55 680
Rendőrség	280 176
Központi államigazgatási szerv	662
Tankerületi központok	1 205 052
Vízügy	44 040
Egyéb 9/2011	73 741
Kedvezményezett összesen	2 749 223

Az ipari tevékenység nettó árbevételéből 2024. évben kikerült az iratmegsemmisítés során előállított termékek árbevétele. A tevékenységet a MOHU Zrt.-vel együttműködve, szolgáltatási tevékenység keretében végzi a Társaság.

Szinten tartás várható viszont a bér munka tevékenységekben. A 2024. évi gazdálkodás során exportértékesítésre került sor, azonban a 2025. évben nem várható.

Az értékesítés nettó árbevételének részletes megoszlását az üzleti terv 4. sz. táblázata tartalmazza.

A szabadpiaci értékesítésből várt árbevétel főként a már megkötött szerződések (bér munka, ingatlan bérbeadás, vásárolt áru tovább értékesítése) révén realizálható.

Az iratmegsemmisítés tervezett árbevétele az előző évvel tervezetten azonos mértékű, mely az üzemi kapacitás alapján teljesíthető, azonban a tényleges feldolgozható mennyiség a szerződéses kapcsolat miatt a MOHU Zrt. tevékenységétől függ.

A központi-és belső ellátásban történő értékesítés a 2024. évi várható adatok alapján került megtervezésre. Az árbevételi adatok, valamint az értékesítési adatok főbb tevékenységenkénti részletezése az alábbi táblázat mutatja:

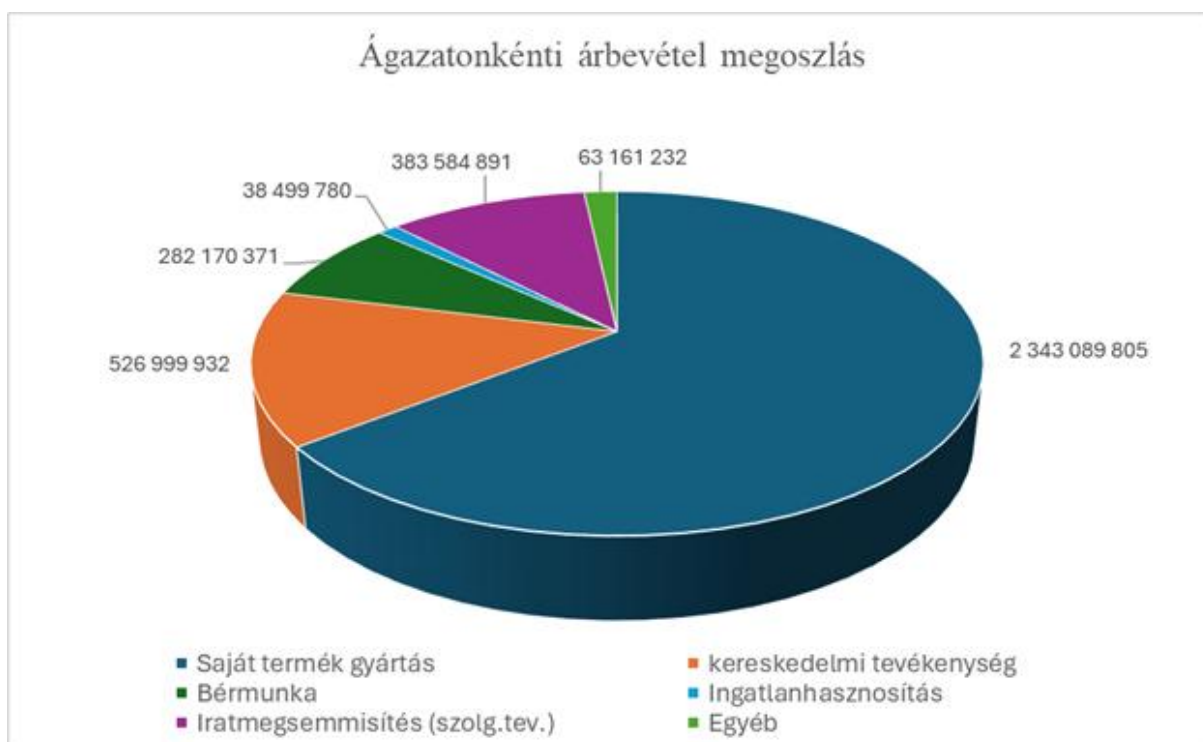
Az árbevétel alakulása tevékenységek szerinti megbontásban (e Ft)

Ágazat	Adatok e Ft
<i>Saját termék gyártás</i>	2 343 090
Többrétegű toalettpapír	593 204
Többrétegű papírtörölő	60 942
Papírzsebkendő	19 881
Szalvéta (Gastro)	34 533
Közületi toalettpapír	1 195
Hajtogatott kéztörölő	606 098
Hajtogatott szalvéta	849
Maxima toalettpapír	626 529
Maxima kéztörölő	323 972
Maxima orvosi lepedő	75 886
<i>Kereskedelmi tevékenység</i>	527 000
- higiéniai áru értékesítés	463 646
- hulladék értékesítés	5 141
- háromszögügylet (HMEI)	58 118
- egyéb áru értékesítés	94
<i>Bér munka</i>	282 170

<i>Ingyenhasznosítás</i>	38 500
<i>Iratmegsemmítés (szolg.tev.)</i>	383 585
<i>Egyéb</i>	63 161
<i>Összesen:</i>	3 637 506

A Társaság határozott és határozatlan idejű szerződésekkel egyaránt rendelkezik. A határozott idejű szerződések aktualizálása, hatályosítása folyamatos.

Ágazatonkénti tervezett megbontás megmutatja, hogyan oszlik el az árbevétel a saját termék gyártás, a kereskedelmi tevékenység, a bér munka, az ingatlanhasznosítás, az iratmegsemmítés és az egyéb kategóriák között.



A Társaság árbevételének legnagyobb része saját termékek gyártásából származik, amely tervezetten 2025-ben is a teljes bevétel 64 %-át fogja adni. A kereskedelmi tevékenység 14 %-ra tehető. Az iratmegsemmítés szolgáltatás (11 %) is jelentős mértékben hozzájárul az árbevételhez. A bér munka (8 %) és az ingatlanhasznosítás (1 %) kisebb, de stabil bevételi forrásokat fognak jelenteni a 2025. évben is.

Az aktivált saját teljesítmények értékének alakulása:

2024. terv (e Ft)	2024. várható (e Ft)	2025. terv (e Ft)
60.250	13 417	13 914

A Társaság a központi és a belső ellátás színvonalának emelése, az igények gyors, zökkenőmentes kielégítése érdekében nagy hangsúlyt fektet a készletgazdálkodásra, az optimális készletszint elérésére. Tapasztalataink alapján 1,5 – 2 havi értékesítésnek megfelelő készletszint elegendő ahhoz, hogy a partnerek kiszolgálásában ne legyen fennakadás.

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

Az anyagijellegű ráfordítások alakulása:

2024. terv (e Ft)	2024. várható (e Ft)	2025. terv (e Ft)
2.377.924	2 164 515	2 323 581

Az anyagijellegű ráfordítások alakulása költségnemenként (e Ft):

Költségnem	2024	2025	Változás %
	várható	tervezett	
Üzemanyag	33 767	36 514	108,14%
Alap és segédanyag	906 416	977 116	107,80%
Vízdíj	4 567	4 736	103,70%
Villamos energia	59 770	50 000	83,65%
Földgáz, PB gáz	19 064	16 492	86,51%
Egyéb anyagok	52 193	54 123	103,70%
Anyagköltség	1 075 777	1 138 981	105,88%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	666 019	742 749	111,52%
Egyéb szolgáltatások értéke	20 334	23 868	117,38%
Eladott áruk beszerzési értéke	379 471	393 511	103,70%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	22 914	24 472	106,80%
Anyagijellegű ráfordítások összesen	2 164 515	2 323 581	107,35%

Az anyagijellegű ráfordítások értéke összességében várhatóan 7,35 %-kal növekszik.

A Társaság az anyagijellegű ráfordítások tervezésénél figyelembe vette a saját termékek előállításának közvetlen anyagköltségét, az üzemek várható energia felhasználását, a gépek amortizációja miatt szükséges karbantartások, javítások anyag- és alkatrész igényét, a tovább értékesítés céljából vásárolt áruk beszerzési értékét.

Az anyagigényes saját termékgyártás volumenének szinten tartása jelentős hatással bír az alap- és segédanyagköltség és az igénybe vett szolgáltatások között tervezett kooperációs díj összegére. Ezek a költségek adják az anyagjellegű ráfordítások több, mint felét (63,3%).

A villamosenergiaköltségek terén a tervezett napelemes rendszer-várható beüzemelését is figyelembe véve megtakarítással számoltunk. Valamint a 2025-re kötött szolgáltatói szerződésben meghatározott 49,94 Ft/kWh egységár 23%-os költségcsökkenést eredményez a 2024-es árhoz képest.

Az igénybe vett szolgáltatások alakulását a kooperációs díjon (494.440 e Ft) kívül számottevően befolyásolja még a fuvarozási, rakodási költségek (47.892 e Ft), a menedzsment díj (a tervezett nettó árbevétel 1,5%-a 54.563 e Ft) és az SAP kapcsán a BV. Holding Kft. által tovább terhelt költség (40.640 e Ft) tervezett értéke. A karbantartási költségek összege (57.476 e Ft) is jelentős, melyből jelentősebb tétel az épületek és a tárgyi eszközök, tehergépjárművek, targoncák karbantartási költsége (együttesen tervezetten 43.915 e Ft)

Az egyéb szolgáltatások értékénél 17,4%-os emelkedéssel számol a Társaság, mely a megemelt banki szolgáltatások díjainak figyelembevétel került megállapításra.

Az eladott áruk beszerzési értéke 393.511 e Ft, amely a HMEI és az egyéb kedvezményezettek, szabadpiaci partnerek részére vásárolt tisztítószeres tervezett beszerzési értékének a várt árbevétel csökkenésével arányosan csökkentett értéke.

A személyi jellegű ráfordítások alakulása:

2024. terv (e Ft)	2024. várható (e Ft)	2025. terv (e Ft)
601.188	645 964	896 121

A Társaság a személyi jellegű ráfordítások tervezésénél a munkaviszonyban lévők létszámának átlagosan 11 fős növekedésével számolt, emellett a foglalkoztatott fogvatartottak átlagos statisztikai állományi létszáma is 85,6 fővel emelkedik. A személyi jellegű ráfordítások tervezett összegét a jelentős mértékű létszám emelkedésén kívül befolyásolta az alaphérek növelésére a piaci felzárkóztatás céljából 2023 évközben történt, valamint a 2024 évre tervezett bérfejlesztés, valamint a fogvatartottak munkadíjának kötelező mértékű emelése. A számításokat a IV.4. fejezet részletesen tartalmazza. 2025-ben a személyi jellegű ráfordítások várhatóan 250.157 e Ft-tal emelkednek, az előzőekben részletezett okok miatt.

A Társaság a 2024-ben végrehajtott bérfejlesztéshez 37.992 e Ft támogatást kapott, a fennmaradó összeget pedig saját erőből gazdálkodta ki úgy, hogy közben az eredménye pozitív maradt.

Az értékcsökkenési leírás alakulása:

2024. terv (e Ft)	2024. várható (e Ft)	2025. terv (e Ft)
99.000	105 100	101 431

Az értékcsökkenési leírás tervezett értéke 3,5 %-kal alacsonyabb az előző évi várhatótól.

A 200 e Ft alatti eszközök beszerzésére 1.466 e Ft összeget tervez fordítani a Társaság, melyek a személyi állomány munkakörülményeinek javítása érdekében főként számítástechnikai eszközök beszerzésére irányul. Kisértékű tárgyi eszközökről lévén szó, ez tárgyévben ugyanennyi értékcsökkenést jelent.

Az egyéb ráfordítások alakulása:

2024. terv (e Ft)	2024. várható (e Ft)	2025. terv (e Ft)
53.501	89 893	29 416

Jelentős a Tököli Országos Büntetés-végrehajtási Intézet részére, a hivatásos állományú tagok által teljesített túlszolgálatok, többletfeladatok ellentételezéseként fizetendő tervezett összeg (12.097 e Ft), továbbá az Intézet részére szánt adomány tervezett összege (6.000 e Ft). A Társaság a korábbi évekhez hasonlóan a dolgozó fogvatartottak elhelyezési körülményeinek javítását szolgáló műszaki cikkek vásárlásával, biztonsági szempontból indokolt informatikai eszközökkel, tárgyi eszközök beszerzésével segítette az Intézet működését. Káreseményekkel kapcsolatosan várhatóan, a bázis évi adatok figyelembevételével 7.508 e Ft kerül tervezésre. A gépjárműadó tervezett összege 660 e Ft.

A 2025. évi egyéb ráfordítások alacsonyabb összegű tervezését indokolja, hogy a Társaság jelentősen csökkenti az Intézet támogatását.

A pénzügyi műveletek eredményének alakulása:

2024. terv (e Ft)	2024. várható (e Ft)	2025. terv (e Ft)
11.700	24 410	24 920

A Társaságnak a korábbi években lízingelt gépjárművek után 2025-ben várhatóan 326 e Ft kamatfizetési kötelezettsége keletkezik. Az iratmegsemmisítő gépi technológia beszerzése szintén zárt végű pénzügyi lízing keretében történt, melyre a 2025-ös évre vonatkozóan 1.466 e Ft kamattal számoltunk.

A pénzügyi műveletek eredményénét pozitívan befolyásolta, hogy 2024 évben kedvezően alakult a vevőink fizetési hajlandósága, mely köszönhető a Társaság hatékony követeléskezelésének is (fizetési emlékeztetők, felszólítók havi rendszerességgű kiküldése, előlegbekérő alkalmazása lejárt kintlévőségű partnerek esetén, személyes kapcsolattartás). Ebből adódóan lehetőség nyílt a nem használt pénzeszközöket rövidebb-hosszabb időszakra lekötöni, melyből a Társaságnak 28.362 e Ft kamatbevétele keletkezett.

2024 évben nem volt szükség a folyószámlahitelre, továbbá a Társaság likviditási terve alapján, a 2025 évre vonatkozóan sem tervezi az igénybevételét.

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

A Társaság az elmúlt években Európai Unió forrásokra nem pályázhatott, tekintettel a területi elhelyezkedésére (kizáró ok: Közép-Magyarország, Pest megye), valamint a 100%-os Magyar Állami tulajdonjogra. A Közbeszerzési Értesítőben, egyéb portálokon megjelenő pályázati kiírásokat folyamatosan figyeli, ezáltal is keresi a lehetséges szerződéses partnereket. 2023. évben sikeresen pályázott a Társaság a BVOP Gazdasági Ellátó Intézete által kiírt közbeszerzési pályázatán, mely révén 238 610 e Ft értékű két éves szerződést sikerült megkötnie higiéniai papírtermékek értékesítése tárgyában.

Az egyéb bevételek alakulása:

2024. terv (e Ft)	2024. várható (e Ft)	2025. terv (e Ft)
-------------------	----------------------	-------------------

61.993	76 057	77 948
---------------	---------------	---------------

A Társaság 2025. évben számol 38.575 e Ft vissza nem térítendő támogatással számol, mely a minimálbér- és a garantált bérminimum-emelésnek a gazdálkodásra gyakorolt közvetlen és közvetett hatásaira tekintettel, valamint a piaci viszonyokhoz igazodó jövedelemszint biztosításához szükséges bérfejlesztés végrehajtásának forrása. A tárgyi eszközök értékesítéséből adódóan 5591 e Ft nyereséget terveztünk. Kártérítésekkel, biztosítás alapján térített egyéb káreseményekkel kapcsolatban közel 4.000 e Ft várható.

A 2025. évben a késedelmesen beérkező vevői követelések miatt számított késedelmi kamatból közel 26.000 e Ft bevételre számít a Társaság, míg 2024. évben közel 25.000 e Ft egyéb bevételt könyvelhetett késedelmi kamatként.

VIII.4.) Eredményterv

Az üzemi tevékenység eredményének alakulása:

2024. terv (e Ft)	2024. várható (e Ft)	2025. terv (e Ft)
408.630	694 674	350 991

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye pozitív eredménnyel zárul. A 2024-es várható üzemi eredményhez képest 343.682 e Ft-tal csökkent a tervezett 2025. évre,

Az üzemi eredményre legnagyobb hatással az anyagjellegű ráfordítások voltak, és várhatóan lesznek is a 2025. évben. Az értékesítés nettó árbevételének közel 60 %-át teszik ki. Ezt követően a személyi jellegű ráfordítások csökkentik az eredményt, az árbevétel 18 %-ával. Az értékcsökkentési leírás és ez egyéb ráfordítás rendre 3 %-ot, illetve 2%-ban rontják az eredményt, az árbevétel függvényében.

A személyi jellegű ráfordítások tekintetében jelentős, +38,7 %-os változással kalkulált a Társaság a tervezett létszámbővítés, a végrehajtott bérfejlesztés, illetve a fogvatartotti munkadíjak - a minimálbér változása miatti - kötelező emelését figyelembe véve.

Ezen hatások az üzemi tevékenység tervezett eredményességét, ezáltal az adózott eredményt is jelentősen csökkentik a várható adatokhoz képest.

Az adózott eredmény alakulása:

2024. terv (e Ft)	2024. várható (e Ft)	2025. terv (e Ft)
420.330	719 084	375 911

A tervezett bevételek és ráfordítások együttes hatására, valamint a 2024 évi kiemelkedő eredményt alapul véve a Társaság 375.911 e Ft nyereség realizálását tűzte ki célul. A tőke-megtérülési (ROE) mutató a 2024. évi várható adatok alapján 27,4%, a 2024. évi tervezett adatok alapján 12,5%. Ennek oka a tervezett adózás előtti eredmény bázis évhez viszonyított alacsonyabb összege, a költségek és ráfordítások előzőekben részletesen kifejtett alakulása miatt. A minimális tőkehatékonyság elvárások közül a pozitív adózás előtti eredmény elérése teljesül, a tőkehatékonysági szintet azonban a bázis évi adat alá került.

VIII.5.) Megtérülés- és érzékenységi vizsgálatok

VIII.5.1.) Finanszírozhatósági, működő tőke, valamint likviditási terv és elemzés

A Társaság gazdálkodási helyzete stabil, köztartozása nincs. Az évek óta tartó koronavírus-világjárvány és a 2022. februárban kitört ukrán-orosz háború miatti veszélyhelyzet kialakulása a Társaság likviditási helyzetét évközben kedvezőtlenül befolyásolta, a vevőkövetelések, ezen felül is a határidőn túli kintlévőségek folyamatosan emelkedtek a partnerek növekvő likviditási nehézségei miatt. A társaság kötelezettségeinek határidőre történő teljesítése érdekében 2022. augusztus 19-től 400 millió Ft összegű folyószámla hitelkeret áll rendelkezésre, mely szükség esetén folyamatosan, változó összegben kerülhetne igénybevételre, 2024-ben nem használta és 2025-re sem tervezi igénybevételét.

A Társaságnak határidőn túli kötelezettsége sem az Intézet, sem a szállító partnerei felé a bázis év végére nem volt.

A megnövekedett szállítások határidőben történő teljesítése érdekében, továbbá a rendelkezésre álló tehergépjárművek átlagos életkora miatt a Társaság folyamatosan bővíti a gépjárműparkot. 2021. májusban egy Citroen Jumper és egy Peugeot Boxer tehergépjármű került beszerzésre, 5-5 éves futamidővel. Zárt végű pénzügyi lízing keretében 2021. októberben az iratmegsemmisítő gépi technológia cseréje megtörtént.

2022-ben, 2023-ban és 2024-ben minden eszköz beszerzése saját forrásból valósult meg és a Társaság az aktuális havi lízingdíjakat minden esetben a szerződéses összegben kiegyenlítette. A 2025. gazdasági évben a Társaság kizárólag kis értékű tárgyi eszközök beszerzését tervezi.

A zárt végű pénzügyi lízing ügyletek tárgyévét érintő tőketörlesztése a rövid lejáratú kötelezettségek között került megtervezésre, összességében 32.396 e Ft kifizetéssel számoltunk. Az éven túli tőketartozás a hosszú lejáratú kötelezettségek között szerepel.

A Társaság hitelei tekintetében az esedékes tőke-, kamat és díjtartozásokat szerződés szerint teljesíti. A Társaságnak nincs ingatlanra bejegyzett jelzálogterhe.

Az igénybe vett szolgáltatások között került megtervezésre a BV. Holding Kft-nek, mint uralgó tagnak fizetendő menedzsment díj (az értékesítés nettó árbevételének 1,5%-a) 54.563 e Ft összegben, mely havonta egyenlő részletekben terheli a Társaság likviditását. További jelentős kiadás - mely várhatóan egyösszegben terheli a Társaság eredményét - az SAP bevezetése és üzemeltetése kapcsán a BV. Holding Kft. által tovább terhelt költség (40.640 e Ft) tervezett értéke.

Az értékelés legfontosabb mutatószámai (adatok e Ft-ban):

(bázis: 2024. évi várható, tárgy: 2025. évi terv)

Tőkeigényességi mutató

	2024. évi várható		2025. évi terv		Index
Befektetett eszközök	1 591 061	50,87%	1 339 192	38,63%	75,94%
Összes eszköz	3 127 483		3 466 282		

A tőkeigényességi mutató értéke a tervek szerint csökken, a Társaság összes eszközéből a

tartósan befektetett eszközök aránya 24 %-kal kevesebb.

Forgóeszköz igényességi mutató

	2024. évi várható		2025. évi terv		Index
Forgóeszközök	1 536 357	49,12%	2 126 590	61,35%	124,89%
Összes eszköz	3 127 483		3 466 282		

A tőkeigényességgel összefüggésben a forgóeszközök arányában 24,89 % emelkedés jelentkezik.

Saját tőke aránya (tőkeellátottság)

	2024. évi várható		2025. évi terv		Index
Saját tőke	2 624 703	83,92%	3 000 614	86,57%	103,15%
Összes forrás	3 127 483		3 466 282		

A saját tőke aránya 3,15 %-kal nő, amely azt mutatja, hogy a Társaság az eszközeit nagyobb arányban finanszírozza saját tőkéből.

Eladósodottság

	2024. évi várható		2025. évi terv		Index
Kötelezettségek (idegen tőke)	502 780	16,08%	460 668	13,29%	82,67%
Összes forrás	3 127 483		3 466 282		

A saját tőke aránya mutató fordítottja, vagyis megmutatja, hogy az összes forrásból mennyi az idegen forrás aránya. A vállalkozás idegen tőkéjének aránya csökkenő tendenciát mutat.

Saját tőke növekedési mutatója

	2024. évi várható		2025. évi terv		Index
Saját tőke	2 624 703	3,37%	3 000 614	2,95%	87,47%
Jegyzett tőke	88 470		88 470		

A saját tőke növekedési mutatója a várható adatokhoz képest 12,53 %-os csökkenést mutat, mivel a 2025. évre tervezett (pozitív) 375 911 e Ft adózott eredmény elmarad a 2024. évi várható adózott eredménytől (pozitív 719 084 e Ft).

Befektetett eszközök fedezettsége saját forrásból

	2024. évi várható		2025. évi terv		Index
Saját tőke	2 624 703	164,97%	3 000 614	224,06%	135,82%
Befektetett eszközök	1 591 061		1 339 192		

A mutató kifejezi, hogy a Társaság saját tőkéje az előző évinél 35,82 %-kal nagyobb mértékben nyújt fedezetet a befektetett eszközök finanszírozására.

Tárgyi eszközök fedezettsége

	2024. évi várható		2025. évi terv		Index
Saját tőke	2 624 703	165,17%	3 000 614	224,49%	135,91%
Tárgyi eszközök	1 589 067		1 336 630		

Kedvező a mutató, ha a saját tőke elsősorban, legnagyobb arányban a tárgyi eszközöket fedezi. A mutató értéke az előző évhez képest nőtt, így a saját tőke közel 36 %-kal nagyobb mértékben nyújt fedezetet a tárgyi eszközökre.

Vevő állomány aránya a szállító állományhoz

	2024. évi várható		2025. évi terv		Index
Vevők	309 500	148,68%	380 000	180,95%	121,70%
Szállítók	208 158		210 000		

A vevőállomány aránya a szállító állomány arányát meghaladja.

Tőkemegtérülés (Saját tőke hatékonyság) (ROE)

	2024. évi várható		2025. évi terv		Index
Adózott eredmény	719 084	27,40%	375 911	12,53%	45,73%
Saját tőke	2 624 703		3 000 614		

A Társaság saját tőke arányos nyeresége a bázis évhez képest csökken, melyet befolyásol az előző évinél alacsonyabb 2025. évre tervezett adózott eredmény, illetve a 2024. évi eredmény hatására a viszonyítási alap (a saját tőke) jelentősen megnőtt.

Az alacsonyabbra tervezett adózott eredmény egyik oka, hogy a Társaság nem tervez további áremelést 2025 évre, azonban a gyártáshoz szükséges alap- és segédanyagok beszerzési ára a beszállító partner előjelzései alapján emelkedni fognak, mely részben az energia árak növekedésének hatása. Továbbá jelentős létszámbővítés került tervezésre, mely a fogvatartotti létszám, valamint a munkavállalói állomány emelkedése kapcsán jelentős növekedést generál a személyi jellegű ráfordítások összegében.

Tőkehatékonyság

	2024. évi várható		2025. évi terv		Index
Bruttó termelési érték	3 300 662	125,75%	3 233 437	107,76%	85,69%

Saját tőke	2 624 703	3 000 614	
------------	-----------	-----------	--

A minimális tőkehatékonysági elvárások közül a pozitív adózás előtti eredmény elérése teljesül, azonban a tőkehatékonysági szint 14,31 %-kal elmarad az előző évitől, a korábban írt saját tőke növekedés miatt.

Eszközarányos jövedelmezőség (ROA)

	2024. évi várható		2025. évi terv		Index
Adózott eredmény	719 084	22,99%	375 911	10,84%	47,17%
Eszközök összesen	3 127 483		3 466 281		

A Társaság eszközarányos jövedelmezősége alacsony. Az eszközök jövedelemtermelő képessége a bázis évhez képest 52.83 %-os elmaradást mutat, hiszen a tervezett beruházások inkább hosszú távon térülnek meg.

Hitelfedezettségi mutató (rövidtávú likviditás)

	2024. évi várható		2025. évi terv		Index
Forgóeszközök - Készletek	1 249 551	275,49%	1 788 957	406,97%	147,73%
Rövidlejáratú kötelezettségek	453 576		439 579		

A hitelfedezettségi mutató értéke azt jelenti, hogy a Társaság likvid eszközei fedezetet nyújtanak-e a rövid lejáratú kötelezettségekre. A mutató értéke 2025. évben 406, 97 %, melynek következtében megállapítható, hogy a Társaság likvid eszközei négyszeresen fedezik a rövid lejáratú kötelezettségeit.

Szakmai teljesítmény-követelmény minimumok

A 2025. évre vonatkozó SZTÉR mutatószámok minimum értékei az üzleti terv elkészítéséig nem kerültek meghatározásra.

IX. KÖZÉPTÁVÚ TERVEZÉS, KITEKINTÉS A KÖVETKEZŐ 3 ÉVRE (2025-2028. ÉVEK)

IX.1.) Kilátások, várható külső események

A Társaság a központi- és belső ellátásban, valamint a szabadpiacon történő szerződéses kötelemeinek teljesítése érdekében karbantartja üzemkapacitásait, gyártástechnológiáját, a környezetvédelmi és egyéb jogszabályi előírások szem előtt tartásával. A bér munkapartneri kapcsolatok tekintetében az előző időszakban indított tevékenységeket kívánja a Társaság továbbra is sikeresen folytatni, bővíteni, valamint új bér munka lehetőségek bevonásával, fejlesztésével a fogvatartotti munkáltatást növelni. A Társaság kiemelt hangsúlyt fektet az eredményes

gazdálkodást stabilizáló tevékenységeire, a kintlévőségeinek behajtására, a partnerekkel történő élő és intenzív kapcsolattartásra.

A foglalkoztatás folyamatossága, növelése a termelési eredmények és minőség biztosítása érdekében a hivatásos vezényelt létszám megőrzése, illetve az állománytábla teljes feltöltése indokolt. A teljes körű foglalkoztatási szint folyamatos fenntartása elsődleges cél.

A következő években a központi-és belső ellátásban a Társaság - 2024. év árbevétel adatát tekintve bázisnak - az árbevétel szinten tartását tervezi. A Társaság adózott eredmény tekintetében a következő 3 üzleti évben is pozitív eredménnyel tervez.

IX.2.) Tervek, elképzelések

A Társaság erőssége az, hogy ipari park jelleggel képes működni, fejlett infrastruktúrával és modern gépparkkal rendelkezik a higiéniai papírtérmekek gyártásához. Kimagasló szintű országos lefedettséggel bíró szállítási/logisztikai kapacitást épített ki. Jelentős mértékű az iratmegsemmisítési szolgáltatás, referenciaként bemutatathatóan több száz partnerrel, kiemelt partnerekkel rendelkezünk. Jelentős erőforrást igényel, kiemelt szakmai feladatot jelent a szakképzetlen, munkakultúrával nem rendelkező fogvatartottak termelésben történő betanítása, munkájuk irányítása, ezt a megfelelő motivációs rendszerrel és a kollégák szakmai és emberi elhivatottságával, valamint szakmai képzésekkel szükséges elérni. Az új bér munkapartnerek bevonása, az általuk történő fogvatartotti munka lehetőségének megteremtése, elkerülhetetlen a gazdasági társaság "több lábbon állásához", mellyel a folyamatos, kiszámítható és stabil fogvatartotti foglalkoztatásához járul hozzá. A bér munkapartnerek számára vonzó a betanított munkaerő rendelkezésre állása, akár két műszakban és akár hétvégén is. A külső piaci szereplőket a munkaerő hiánya és megbízhatatlansága sújtja. Ezzel szemben a Társaság számára vállalható garancia, hogy a bér munkapartner által a tevékenység elvégzéséhez szükséges fogvatartotti létszámot biztosítani tudja, ezáltal a termelés mennyisége, minősége kiszámítható lesz, mely a bér munkapartner számára meghatározó tényező a Társaságunkkal való együttműködés elköteleződése mellett. A fogvatartotti foglalkoztatás sikere az Intézet és a Társaság közötti kiváló szakmai együttműködés nélkül nem valósulhatna meg.

A Társaság stratégiai célja, a fogvatartotti munkahelyek számának bővítése, meglévő bér munkapartnerei körében a végzett tevékenység kiszélesítése, a munkáltatott fogvatartottak létszámának emelése, meglévő, még kihasználatlan üzemkapacitás fogvatartotti munkahelyként való működtetése. Az értékesítés vonatkozásában a szabadpiaci szereplői kör növelése, iratmegsemmisítés terén a MOHU-val való eredményes együttműködés fenntartása, új piaci szereplők bevonása.

A bér munka lehetőségek felvázolásánál a MOHU már jelezte, hogy több olyan anyagáram is van, melynek megmunkálására partneri kapcsolatokat keres. A Társaság a további bér munka lehetőségeket keresi, melyhez azonban újabb üzemterület, üzemcsarnok biztosítása válna szükségessé.

Melléklet: Marketing terv 2025. év

FÜGGELÉK

Főbb tervadatok

<i>Megnevezés</i>	<i>Tárgyét megelőző évi várható adat*</i>	<i>Tárgyevi tervadat</i>	<i>Tárgyevi terv megelőző évi vár- ható</i>
<i>Értékesítés nettó árbevétele ágazati megoszlás sze- rint</i>			<i>%</i>
<i>Saját termék gyártás</i>	2 343 090	2 343 090	<u>100,00%</u>
<i>Kereskedelmi tevékenység</i>	527 000	527 000	<u>100,00%</u>
<i>Bérmunka</i>	282 170	282 170	<u>100,00%</u>
<i>Ingatlanhasznosítás</i>	38 500	38 500	<u>100,00%</u>
<i>Iratmegsemmítés (szolgáltatási tevékenység)</i>	383 585	383 585	<u>100,00%</u>
<i>Egyéb</i>	63 161	63 161	<u>100,00%</u>
Anyagjellegű ráfordítások ágazati megoszlás szerint			%
Saját termék gyártás	1 361 094	1 461 134	107,35%
Kereskedelmi tevékenység	472 919	507 679	107,35%
Bérmunka	52 706	56 580	107,35%
Ingatlanhasznosítás	0	0	0,00%
Iratmegsemmítés (szolgáltatási tevékenység)	68 118	73 125	107,35%
Egyéb	0	0	0,00%
Személyi jellegű ráfordítások ágazati megoszlás szerint			%
Saját termék gyártás	112 987	156 747	138,73%
Kereskedelmi tevékenység	40 735	56 512	138,73%
Bérmunka	201 025	278 882	138,73%
Ingatlanhasznosítás	0	0	0,00%
Iratmegsemmítés (szolgáltatási tevékenység)	56 162	77 914	138,73%
Egyéb	0	0	0,00%
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	694 674	350 991	50,53%
Adózott eredmény	719 084	375 911	52,28%

Fogvatartotti foglalkoztatás			
átlagos állományi létszám	327	413	126 %
foglalkoztatott átlagos állományi létszám	327	413	126 %
munkáltatott átlagos állományi létszám	227	310	136 %
adatok e Ft-ban			
* Az adatok a mérlegszámok tekintetében a zárás elvégzéséig várható adatnak tekintendők, az auditált éves beszámolók végszámai kisebb eltéréseket mutathatnak.			

Beruházások

Beruházás	Célja	Értékének tárgy- évi tervadata	Forrása			
			saját	hitel, kölcson	támogatás	pályázat
10 TB-os merevlemez	a Csomagoló üzem kamera rögzítő eszközbe (tárhely-bővítés)	91	91			
ESET antivírus licenc 70 db	Informatikai rendszerek biztonságának megőrzése	270	270			
1 db nyomtató	Új fogvatartotti munkahely zavartalan munkavégzésénél elősegítésére	37	37			
5 db ATEN HDMI KVM switch	informatikai hálózat zavartalan üzemeltetése	83	83			
11 db Acer Vero V247 monitor	Elavult, elromlott eszközök cseréje, munkavégzés feltételeinek biztosítása	443	443			
3 db Android alapú mobiltelefon	Elavult, elromlott eszközök cseréje	390	390			
10 db vezeték nélküli billentyűzet és egér	Elavult, elromlott eszközök cseréje	152	152			
Összesen:		1 466	1 466			
adatok e Ft-ban						
* Az adatok a mérlegszámok tekintetében a zárás elvégzéséig várható adatnak tekintendők, az auditált éves beszámolók végszámai kisebb eltéréseket mutathatnak.						