

*Hajdúnánási Gyermek- és Közétkeztetési Nonprofit Kft.*



4080 Hajdúnánás, Bocskai u. 6.

Adószám: 21965997-2-09

---

**HAJDÚNÁNÁSI GYERMEK- ÉS  
KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KFT.**

**2023. ÉVI ÜZLETI TERVE**

*„Szeretünk és tudunk főzni – minőségi alapanyagból,*

*finomat és egészségeset!”*

## 2023. évi üzleti terv bemutatása

A 2023. évi üzleti tervünket a korábbi évekhez hasonlóan üzletáganként, havi bontásban készítettük el.

A terv teljes éves működést feltételez, remélhetőleg a vírushelyzet 2023-ban megengedi. Minden üzletágunktól és értelemszerűen teljes tevékenységünktől is pozitív eredményt várunk.

### I. Bevételek

#### 1. Közhasznú tevékenység bevételei közé a gyermekétkeztetés bevételei tartoznak

Az intézmények statisztikai adatai alapján várható gyermek létszám és a jelenleg érvényes norma és rezszi százalék segítségével számítottuk ki a várható bevételeket, melyek összege már nem tartalmazza az elvárt nyereség összegét.

Immár hatodik éve emelkedik folyamatosan a minimálbér és garantált bérminimum összege.

Mivel ez a dolgozóink 90%-át érinti, így évről-évre komoly terhet jelent a társaságnak. A tulajdonos és legnagyobb megrendelő Városi Önkormányzattal kötött szerződésünkből kikerült az „ésszerű nyereség”, az utólagos kompenzációt pedig az üzleti tervben, mint „kompenzációs igény” szerepeltettük.

2023. februárig a jelenlegi normával számolunk az új közbeszerzés után körülbelül 10% emelést terveztünk.

Így az ágazat összes bevétele 293.000 eFt.

#### 2. Vállalkozási bevételek

A rászorultak szünidei étkeztetése, és a városon kívüli diétás-ételallergiás étkeztetés a vállalkozási tevékenységünk része, a rendezvények ágazatban szerepel.

Rendezvények bevételeinél a tavalyi értékkel számolunk, ami az inflációt és a költség növekedéseket követő áremelések és a megrendelők csökkenő lehetőségei miatt teljesíthetőnek tűnik. (15.250 eFt)

Terembérleti díjak esetén jelenleg 4 megkötött szerződésünk van 2023. évre, ami az áremelések miatt a tavalyi bevétel nagyságát vetíti előre. (2.200 eFt)

2016. évtől a vállalkozási bevételek között külön üzletágként kezeljük a felnőtt étkeztetésből származó bevételeinket. 2018-tól ez az üzletágunk jelentősen megerősödött a Hospit Kkt és a Honesta Vita Nonprofit Kft. cégekkel történt szerződéskötés következtében. Ez a tevékenység 2022-ben az áremelés megtiltása miatt veszteségesé vált, 2023-ban remélhetőleg a korábbi módon teljesít (58.200 eFt)

Jelentős üzletágunk a népkonyha tevékenység, ami napi egyszeri meleg egytálétel elkészítését jelenti. 2023-ban 15%-os áremelést feltételezve a várható bevétele 2.500 fő létszámot feltételezve havi 24.000 eFt, évi szinten 288.000 eFt. A viszonylag alacsony ár miatt a nyereségtartalma is kicsi, de a mennyiség miatt számításaink szerint mégis jövedelmező lesz.

Egyéb bevételek között szerepel a dolgozóink részére kiszámlázott telefonköltségek (720 eFt), és a gyermekétkeztetés ágazatnál tervezett kompenzációs igény (7.037 eFt).

A pénzügyi műveletek bevételei a Hajdúnánási Gyógyfürdő Kft. részére nyújtott hitel kamata (1.200 eFt).

**Bevételek összesen: 665.607 ezer forint**

## II. Költségek

Az **anyagköltségek** a közfeladatnál a normához igazodnak, a vállalkezési tevékenység esetében a ténylegesen felhasznált alap- és segédanyagok költségeit tartalmazzák.

A **rezsiköltségek** tartalmazzák az óvodai tálalókonyhák karbantartási költségeit is, valamint a Hajdúböszörményi Tankerületi Központ által átkerhelt rezsiköltségeket az iskolai tálalókonyhákról. (A tálalókonyhák rezsiköltségeit – főleg az Iskola úti távfűtés miatt- csak megbecsülni tudtuk, a konkrét költségek csak később derülnek ki.)

A könyvelési díjat a jelenleg fizetett díjjal kalkuláltuk.

A más vállalkozó által végzett **egyéb szolgáltatás** esetében számoltunk a Magyar utcai konyha ételliftjének karbantartási szerződésével és az ételhulladék elszállítását végző vállalkozással kötött szerződés költségeivel is. A hulladékszállítás, takarítás költségeinél a Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt. általi pótdíj elkerülése miatt negyedévente szennyvízszippantással tervezünk.

**Béreköltség** esetében a jelenlegi létszámmal tervezünk, valamint a 2023. január 1-től várhatóan bekövetkező minimálbér és garantált bérminimum emelés mértékével számolunk. (15%)

A közvetlenül ágazatra terhelendő bérek felosztását egy átlagos hónap személyenként elvégzett munkaidő elemzése alapján rögzítettük. A közvetett bérek a központra kerülnek és a Szétválasztási Szabályzat alapján kerülnek az ágazatok között felosztásra.

A személyi jellegű egyéb költségek a béreköltségek változásának arányában módosulnak, 13 százalékos szociális hozzájárulási adóval terveztünk, nem számolunk szakképzési hozzájárulással.

A cafeteria keretnél nettó 15 eFt/hó összeget terveztünk személyenként.

**Értékcsökkenést** a most elvégzett fejlesztések (klímaberendezés, elektromos kazán) várható amortizációjával növelt értékben terveztük. (5.460 eFt)

Közvetlen költségeinket felmerüléskor egyértelműen tudjuk ágazatra terhelni.

Közvetett költségeinket a központ ágazatra tesszük, onnan az ágazatok közötti felosztás a közvetlen költségek arányában történik a Szétválasztási Szabályzatnak megfelelően.

Vállalkozási tevékenységünk erősödése miatt nem felelünk meg a közhasznúsági feltételeknek, ezért a közfeladat árbevétele után is meg kell fizetnünk a helyi iparüzési adót, ami az egyéb ráfordítások között szerepel. (7.128 eFt)

**Költségek összesen: 657.369 ezer forint.**

### III. Ágazatok

#### 1. Gyermekétkeztetés (közfeladat)

A közfeladat ellátás keretében a korábbi évhez képest minimálisan csökkenő adagszámmal és ehhez igazodó árbevétellel tervezünk. Az árbevétel növekedés oka a norma emelés hatása.

A **tervezett árbevétel 293.000 eFt.**

A tulajdonossal kötött szerződés alapján az üzleti tervbe jeleznünk kell az előzetes kompenzációs igényt. Ezt az ágazat elszámolása után december hónapban állítottuk be **7.037 eFt** összegben. Így az ágazat tervezett eredménye nulla.

A dolgozóink felé kiszámlázott **telefondíj bevétele 720 eFt.**

A **pénzügyi műveletek bevételei** között a Hajdúnánási Gyógyfürdő Kft. részére felvett hitelünk kamatának megtérítése miatti bevételt tüntettük fel, mely **511 eFt.**

*Az ágazat összes tervezett bevétele 301.268 eFt.*

Az **ágazat költségei** közül az **alapanyagköltség**, a tervezett adagszámok norma szerinti anyagköltségét jelenti a bevételekkel arányosan.

A többi költség a Szétválasztási Szabályzatban szereplő megosztás alapján terheli az egyes ágazatokat.

**Béreköltség** növekedése a dolgozók szempontjából szükséges és öröndetes, de a Kft. terheit jelentősen növeli. A béreköltség és a járulékok költségei a minimálbér emelés miatt nőttek.

Cafeteria esetében az egyedüli kedvezményes Szép Kártyával tervezünk az idei évnek megfelelően.

A korábbi időszakhoz képest az **amortizáció** a már említett fejlesztések miatt nő.

Az **üzemeltetési költségek** között szerepelnek a 2018-tól üzemeltetőként végzett tálalókonyhák karbantartási-, és rezsiköltségei is.

A költségek között szerepel még a Hajdúnánási Gyógyfürdő Kft. részére nyújtott **hitel kamata**, aminek megtérítését a bevételek között említettünk.

*Az ágazat összes tervezett költsége 301.268 eFt, tervezett eredménye pedig nulla Ft.*

#### 2. Felnőttétkeztetés

Az **ágazat tervezett bevételei** összességében az előző évi bevételeket meghaladják.

2022-ben a veszélyhelyzet megszűnése után az idősek étkezési ellátásainak árát megemeltük a minimálbér emelés és az alapanyag áremelkedések miatt. A normál ebéd árát bruttó 1.450 Ft-ra emeltük. A kedvezményes ebéd (550 Ft) szolgáltatást a jelenlegi helyzetben nem

vállalhattuk tovább, ezt 2022. év elején megszüntettük. A gyermekétkeztetéshez hasonlóan 2023. márciustól 10%-os emelést tervezünk. A tevékenység bevételeinek növekedését a fenti áremelés és az idősek ellátását biztosító cég étkeztetési feladatainak megtartása teszi lehetővé. Az idősek étkezési ellátása jelentős átszervezést és hétvégi, illetve ünnepnapokon történő munkavégzést jelent, de a tevékenységi körünkbe beleillik és eredményes is.

***Az ágazat összes tervezett bevétele 58.320 eFt.***

A **költségek** közül az alapanyagköltség a tervezett adagszám és a norma szerinti anyagköltség alapján kiszámolt összeg. Az ágazat többi költségét a Szétválasztási Szabályzatban meghatározott felosztási szabály alapján osztottuk fel az ágazatok között. Jelentős volumen a bér- és járulékköltségekben van, ami a keletkezett túlmunka költségeit jelenti.

***Az ágazat összes tervezett költsége 58.201 eFt, tervezett eredménye pedig 119 eFt.***

### **3. Rendezvények**

Az **ágazat bevételeit** az előző évi szinten terveztük. A rezsihelyzet miatt nem számolunk bővüléssel. Ide tartozik a különböző rendezvényi étkeztetések mellett a Hajdúnánáson kívüli diétás- ételallergiás étkeztetés, valamint a rászorultak szünidei étkeztetése.

A rászorultak szünidei étkeztetése 2016. évtől egész évben folyik, tehát a konyha egyáltalán nem áll le. Ez plusz költséget nem jelent, de a munkabeosztást megnehezíti és a dolgozók leterheltségét is növeli.

***Az ágazat összes tervezett bevétele 15.310 eFt.***

Az **ágazat költségei** közül az alapanyagköltségek a ténylegesen várható anyagfelhasználás alapján lettek tervezve a bevétellel arányosan. A többi költséget a többi ágazathoz hasonlóan a Szétválasztási Szabályzat felosztási szabálya alapján osztottuk fel.

***Az ágazat összes tervezett költsége 15.164 eFt, a tervezett eredménye pedig 146 eFt.***

### **4. Ingatlanbérbeadás**

Az **ágazat bevételeit** a korábbi években kialakított igények alapján terveztük. A Kft. 2005-ös indulásakor, majd 2010-ben jelentős reklámtevékenységet végeztünk az éttermünk bemutatására és a bérbeadási alkalmak számának növelésére. Ezek alapján kialakult egy éves szinten várható igény, amit jelentősen módosítani nem tudunk. A rezsiköltségek emelkedése miatt 2022-ben jelentős áremelést hajtottunk végre, ami a rendezvények számát sajnos csökkentette.

***Ennek megfelelően terveztük az ágazat várható bevételeit, ami 2.205 eFt.***

Az **ágazat költségei** a Szétválasztási Szabályzatnak megfelelően lettek az ágazatra terhelve.

*Az ágazat összes tervezett költsége 1.833 eFt, a várható eredménye pedig 372 eFt.*

#### **5. Népkonyha szolgáltatás**

Az **ágazat bevételeit** az ez évi tényleges igények alapján számított adagszámmal terveztük.

Napi 2.500 adag étel elkészítése havi 24.000 eFt árbevételt jelent.

A központi bevételek közül ide jutó kamat bevétel 504 eFt.

*Ennek megfelelően az ágazat tervezett árbevétele 288.504 eFt.*

Az **ágazat költségei** között a legjelentősebb tétel az alapanyagköltségek (183.456 eFt), melyek esetében figyelembe vettük a várható áremeléseket.

Meghatározó tétel még a személyi jellegű ráfordítások (43.851 eFt), a többi költség a Szétválasztási Szabályzat alapján lett tervezve.

*Így az ágazat tervezett összes költsége 280.903 eFt, várható eredménye pedig 7.601 eFt.*

## IV. Eredmény

**A Kft. 2023. évre tervezett eredménye + 8.238 ezer forint.**

Össességében a tervben részletezett valamennyi dimenzió esetében pozitív eredményt tervezünk az alábbiak szerint:

Ágazat	Bevételek (eFt)		Költségek (eFt)		Eredmény (eFt)	
	2022. év	2023. év	2022. év	2023. év	2022. év	2023. év
Gyermekétkeztetés	234.128	301.268	234.128	301.268	0	0
Felnőttétkeztetés	48.087	58.320	47.200	58.201	887	119
Rendezvények	15.044	15.310	12.593	15.164	2.451	146
Ingatlan bérbeadás	2.203	2.205	373	1.833	1.830	372
Könyvvitel	17.520	0	17.520	0	0	0
Népkonyha	240.365	288.504	232.671	280.903	7.694	7.601
<b>Összesen</b>	<b>557.347</b>	<b>665.607</b>	<b>544.484</b>	<b>657.369</b>	<b>12.863</b>	<b>8.238</b>

A gyermekétkeztetésnél elsődleges szempont az EMMI rendeletnek való megfelelés és a biotermékek növelése a nyersanyagaink között. Az elindult fejlesztést folytatjuk, igyekszünk helyi alapanyagok felhasználásával változatos, egészséges és magas színvonalú étkeztetést biztosítani.

A vállalkozási tevékenység esetén a diétás- ételallergiás étkeztetés további bővítését tervezzük, emellett a céges és önkormányzati rendezvények magas színvonalú megvalósítása a legfontosabb feladatunk.

Kiemelten fontos a Népkonyha minél magasabb színvonalú megvalósítása.

## V. Fejlesztések

A realizált eredmény pályázati forrásokkal kiegészülve a Kft. tevékenységeinek fejlesztésére lesz felhasználva. A korábbi években a kitűzött fejlesztési elképzelésekből sokat sikerült megvalósítani (új furgon vásárlása, éttermi berendezések teljes felújítása, új elektromos sütő beszerzése, diétás konyha kialakítása). A szükség kikényszerítette az alternatív fűtés miatt a klímaberendezésünk cseréjét és a használati melegvíz elektromos árammal történő előállítását.



A működés megbízhatósága és a szolgáltatási szint fejlődése akkor biztosítható, ha sikerül rövid időn belül:

- a 16 éves Toyota furgont lecserélni,
- az autók és átmenetileg nem használt eszközök biztonságos tárolására megoldást találni,
- étkezés színvonala miatt fagyasztókamra bővítését megoldani,
- termékfejlesztés miatt sokkoló hűtőt beszerezni.

## VI. Kockázatok

- A koronavírus járvány miatt 2020-ban és 2021-ben is előfordult iskola, óvoda bezárás és online oktatás. Ez nagy árbevétel kiesést okozott, amit a költségek csökkenése nem követett arányosan. Reméljük 2023-ban ilyen nem lesz.
- A népkonyha ágazatunk vezető ágazattá nőttek ki magát. Az ágazatok közötti költségek felosztása révén a volumen miatt „költség elszívó” hatása van a többi ágazatra. A tervezett áremelés érvényesítése mindenképpen szükséges az eredményesség megtartásához!
- A társaság ételfőző üstjei 18 éve vannak használatban, az utóbbi két évben a népkonyha miatt két műszakban. Bár a karbantartás folyamatos és több üst esetében „nagyjavítás” is történt már előbb-utóbb az elhasználódás problémákat fog okozni.

Hajdúnánás, 2022. november 22.

Hajdúnánási Gyermek-és  
Közéletképzési Nonprofit Kft.  
4080 Hajdúnánás, Bocskai u. 8.  
Adószám: 21969997-2-09  
Cégjegyzékszám: 09-09-018253  
OTP Bank: 11738077-21021932

.....  
Herter Gyula  
ügyvezető igazgató

## 2023. évi eredmény terve

<b>Hajdúnánási Gyermek- és Közétkeztetési Nonprofit Kft.</b>	
	eFt-ban
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	656.650
02. Export értékesítés nettó árbevétele	-
<b>I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)</b>	<b>656.650</b>
03. Saját termelésű készletek állományváltozása	-
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	-
<b>II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE (3+4)</b>	<b>-</b>
<b>III. EGYÉB BEVÉTELEK</b>	<b>7.757</b>
Ebből: visszaírt értékvesztés	-
05. Anyagköltség	442.127
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	29.517
07. Egyéb szolgáltatások értéke	2.790
08. Eladott áruk beszerzési értéke	-
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	-
<b>IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)</b>	<b>474.464</b>
10. Bérköltség	141.384
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	10.805
12. Bérjárulékok	16.928
<b>V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)</b>	<b>169.117</b>
<b>VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS</b>	<b>5.460</b>
<b>VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>7.128</b>
Ebből: értékvesztés	-
<b>A. ÜZEMI (üzleti) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>8.238</b>
13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	-
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	-
14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	-
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	-
15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből származó bevételek, árfolyamnyereségek	--
Ebből: kapcsolt vállalkozásoktól kapott	-
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1.200
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1.200
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	-
Ebből: értékelési különbözet	-
<b>VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)</b>	<b>1.200</b>

18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	-
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	-
19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások	-
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	-
20. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1.200
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	-
21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	-
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	-
Ebből: értékelési különbözet	-
<b>IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI</b> (18+19+20+21+22)	<b>1.200</b>
<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)</b>	<b>0</b>
<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY ( ±A±B)</b>	<b>8.238</b>
X. Adófizetési kötelezettség	750
<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)</b>	<b>7.488</b>