

Hajdúnánási Gyermek- és Közétkeztetési Nonprofit Kft.



4080 Hajdúnánás, Bocskai u. 6.

Adószám: 21965997-2-09

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

2024. ÉVI ÜZLETI TERVE

*„Szeretünk és tudunk főzni – minőségi alapanyagból,
finomat és egészségeset!”*

2024. évi üzleti terv bemutatása

A 2024. évi üzleti tervünket a korábbi évekhez hasonlóan üzletáganként, havi bontásban készítettük el.

Egy kivétellel üzletágainktól és teljes tevékenységünkötől 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 hetedik 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.

2024. augusztusig a jelenlegi normával számolunk, az új iskolaévre pedig 15% emelést terveztünk.

Így az ágazat összes bevétele 314.000 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 6 megkötött szerződésünk van 2024. évre, ami az áremelések miatt a tavalyi bevétel nagyságát vetíti előre. (2.300 eFt)

2016. évtől a vállalkozási bevételek között külön üzletágként kezeljük a felnőtt étkeztetésből származó bevételeinket. 2018-tól ez az üzletágunk jelentősen megerősödött a Hospit Kft és a Honesta Vita Nonprofit Kft. cégekkel történt szerződéskötés következtében. Ez a tevékenység 2022-ben az áremelés megtiltása miatt veszteségesé vált, 2023-ban sikerült infláció követő áremeléseket végrehajtani, így reméljük ismét sikeres ágazattá válik. (63.600 eFt)

Jelentős üzletágunk a népkonyha tevékenység, ami napi egyszeri meleg egytálétel elkészítését jelenti. 2024-ben bruttó 390 Ft-os árat feltételezve a várható bevétele 2.400 fős létszámot feltételezve havi 22.200 eFt, évi szinten 266.310 eFt. A viszonylag alacsony ár miatt a nyereségtartalma csekély, de a mennyiség miatt a többi ágazattól elszívott költségek hatása javítja a többi ágazat eredményét.

Egyéb bevételek között szerepel a dolgozóink részére kiszámlázott telefonköltségek (900 eFt), és a gyermekétkeztetés ágazatnál tervezett kompenzációs igény (12.292 eFt).

A pénzügyi műveletek bevételei a Hajdúnánási Gyógyfürdő Kft. részére nyújtott hitel kamata (2.304 eFt).

Bevételek összesen: 676.956 ezer forint

II. Költségek

Az **anyagköltségek** a közfeladatnál a normához igazodnak, a vállalkozási 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 áterhelt 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 díj 15%-os emelésével 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 havi szennyvízszippantással tervezünk.

Béreköltség esetében a jelenlegi létszámmal tervezünk, valamint a 2023. december 1-től bekövetkezett minimálbér és garantált bérminimum emelés mértékével számolunk. (15%-10%)

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. A cafeteria keretnél nettó 18 eFt/hó/fő összeggel számoltunk.

Értécsökkenést a most elvégzett fejlesztések (klímaberendezés, gázkazán) várható amortizációjával növelt értékben terveztük. (8.989 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 iparűzési adót, ami az egyéb ráfordítások között szerepel. (7.140 eFt)

A pénzügyi műveletek ráfordításaiként a felvett hitel kamatát terveztük, ami a korábbi adatnál jóval kedvezőbb. (1.200 eFt) Ennek oka, hogy 2024-től rulírozó jellegű folyószámlahitelt vettünk fel, aminél a fel nem használt rész után csak rendelkezésre tartási jutalékot kell fizetnünk.

Költségek összesen: 676.631 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 314.000 eFt.

A tulajdonossal kötött szerződés alapján az üzleti tervbe jeleznünk kell az előzetes kompenzációs igényt. Ezt az ágazat elszámolása után december hónapban állítottuk be **12.292 eFt** összegben. Így az ágazat tervezett eredménye nulla.

A dolgozóink felé kiszámlázott **telefondíj bevétele 900 eFt.**

A **pénzügyi műveletek bevételei** között a Hajdúnánási Gyógyfürdő Kft. részére felvett hitelünk kamatának megtérítése miatti bevételt tüntettük fel, mely **1.032 eFt.**

Az ágazat összes tervezett bevétele 328.224 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 örvendetes, 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 328.224 eFt, tervezett eredménye pedig nulla Ft.

2. Felnőttétkeztetés

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

2023-ban a veszélyhelyzet megszűnése után az idősök étkezési ellátásainak árát megemeltük a minimálbér emelés és az alapanyag áremelkedések miatt. Majd 2024. januártól automatikus 10%-os emelést sikerült elérnünk ezen a területen. A normál ebéd árát bruttó 1.650 Ft-ra

emeltük. A kedvezményes ebéd (550 Ft) szolgáltatást a jelenlegi helyzetben nem vállalhattuk tovább, ezt megszüntettük. A tevékenység bevételeinek növekedését a fenti áremelés és az idősök ellátását biztosító cég étkeztetési feladatainak megtartása teszi lehetővé. Az idősök étkezési ellátása jelentős átszervezést és hétfői, illetve ünnepnapokon történő munkavégzést jelent, de a tevékenységi körünkbe beleillik és eredményes is.

Az ágazat helyzetét rontja az a fejlemény, hogy a korábbiaktól eltérően az óvodákban dolgozó felnőttek gyakorlatilag egyáltalán nem veszik igénybe az étkeztést. A tulajdonos felé többször jeleztem ennek a gyakorlatnak a több szempontból káros hatását, megoldást várunk. A jelenlegi tervben az ottani dolgozók felének részvételével kalkuláltunk.

Az ágazat összes tervezett bevétele 63.840 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 hétfői ellátás miatt keletkezett túlmunka költségeit jelenti.

Az ágazat összes tervezett költsége 63.458 eFt, tervezett eredménye pedig 382 eFt.

3. Rendezvények

Az **ágazat bevételeit** az előző évi szinten terveztük. Az infláció 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 15.298 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 14.006 eFt, a tervezett eredménye pedig 1.292 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 csökkenti.

Ennek megfelelően terveztük az ágazat várható bevételeit, ami 2.326 eFt.

Az építményadó összegéből közvetlenül az ágazatra terheltünk havi 100 eFt-ot, éves szinten 1.200 eFt-ot, **ágazat egyéb költségei** a Szétválasztási Szabályzatnak megfelelően lettek az ágazatra terhelve.

Az ágazat összes tervezett költsége 2.195 eFt, a várható eredménye pedig 128 eFt.

5. Népkonyha szolgáltatás

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

Napi 2.400 adag étel elkészítése havi 22.200 eFt árbevételt jelent.

A központi bevételek közül ide jutó kamat bevétel 900 eFt.

Ennek megfelelően az ágazat tervezett árbevétele 267.270 eFt.

Az **ágazat költségei** között a legjelentősebb tétel az alapanyagköltség (185.760 eFt), mely esetében egy adag tervezett alapanyagköltsége nettó 215 Ft.

Meghatározó tétel még a személyi jellegű ráfordítások (39.748 Ft), a többi költség a Szétválasztási Szabályzat alapján lett tervezve.

Így az ágazat tervezett összes költsége 268.747 eFt, várható eredménye pedig -1.477 eFt.

A terv szerinti eredmény negatív, ami vállalkozási tevékenység esetén kérdéseket vet fel.

A tervezett alapanyagköltség (215 Ft/adag) nagyon kevés, de az ágazatnak takarékosagra csak itt van lehetősége.

Amennyiben az ágazat eredményét nem sikerül pozitívba fordítani, úgy az egyéb körülmények ismeretében kell döntést hozni a jövőbeli folytatásról.

IV. Eredmény

A Kft. 2024. évre tervezett eredménye + 325 ezer forint.

Összességében a népkonyha kivételével a tervben részletezett valamennyi dimenzió esetében pozitív eredményt tervezünk az alábbiak szerint:

| Ágazat | Bevételek (eFt) | | Költségek (eFt) | | Eredmény (eFt) | |
|--------------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|------------|
| | 2023. év | 2024. év | 2023. év | 2024. év | 2023. év | 2024. év |
| Gyermekétkeztetés | 301.268 | 328 224 | 301.268 | 328 224 | 0 | 0 |
| Felnőttétkeztetés | 58.320 | 63 840 | 58.201 | 63 458 | 119 | 382 |
| Rendezvények | 15.310 | 15 298 | 15.164 | 14 006 | 146 | 1 292 |
| Ingatlan bérbeadás | 2.205 | 2 324 | 1.833 | 2 195 | 372 | 128 |
| Népkonyha | 288.504 | 267 270 | 280.903 | 268 747 | 7.601 | -1 477 |
| Összesen | 665.607 | 676 956 | 657.369 | 676 631 | 8.238 | 325 |

Mint látható a népkonyha ágazatnál minimális negatív eredményt tervezünk, de a vállalászási eredmény összességében pozitív, tehát keresztfinanszírozás nem valósulhat meg.

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 vállalászási 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, főzőüstök cseréje). Megvalósítottuk az épület gázkazánnal történő fűtését és a használati melegvizet is gázzal állítjuk elő. A szükség kikényszerítette az alternatív fűtés miatt a klímaberendezésünk cseréjét is.

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

- a 17 éves Toyota furgont lecserélni,
- az autók és átmenetileg nem használt eszközök biztonságos tárolására megoldást találni,
- termékfejlesztés miatt sokkoló hűtőt beszerezni.

VI. Kockázatok

- A népkonyha ágazatunk vezető ágazattá nőttek ki magát. Az ágazatok közötti költségek felosztása révén a volumen miatt „költség elszívó” hatása van a többi ágazatra. Mindenképpen szükséges az eredményesség megtartása!

Hajdúnánás, 2024. február 9.

Hajdúnánási Gyermek- és
Köznevelési Nonprofit Kft.
4080 Hajdúnánás, Bocskai u. 6.
Adószám: 21965997-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-016253

.....
Herter Gyula
ügyvezető igazgató

2024. évi eredmény terve

| Hajdúnánási Gyermek- és Közétkeztetési Nonprofit Kft. | |
|--|----------------|
| | eFt-ban |
| 01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele | 661.460 |
| 02. Export értékesítés nettó árbevétele | - |
| I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02) | 661.460 |
| 03. Saját termelésű készletek állományváltozása | - |
| 04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke | - |
| II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE (3+4) | - |
| III. EGYÉB BEVÉTELEK | 13.192 |
| Ebből: visszaírt értékvesztés | - |
| 05. Anyagköltség | 428.702 |
| 06. Igénybe vett szolgáltatások értéke | 32.367 |
| 07. Egyéb szolgáltatások értéke | 2.790 |
| 08. Eladott áruk beszerzési értéke | - |
| 09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke | - |
| IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09) | 463.859 |
| 10. Bérköltség | 168.557 |
| 11. Személyi jellegű egyéb kifizetések | 10.786 |
| 12. Bérjárulékok | 16.100 |
| V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12) | 195.443 |
| VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS | 8.989 |
| VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK | 7.140 |
| Ebből: értékvesztés | - |
| A. ÜZEMI (üzleti) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII) | -779 |
| 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 | 2.304 |
| Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott | 2.304 |
| 17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei | - |
| Ebből: értékelési különbözet | - |
| VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17) | 2.304 |

| | |
|--|--------------|
| 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 | - |
| IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19±20+21+22) | 1.200 |
| B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.) | 1.104 |
| C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B) | 325 |
| X. Adófizetési kötelezettség | 25 |
| D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X) | 300 |