

MÁTYÁS ÉTKEZDE NONPROFIT KFT.

2026. ÉVI ÜZLETI TERV

ÖSSZEFOGLALÓ DÖNTÉSHOZÓK SZÁMÁRA

A Mátyás Étkeзде Nonprofit Kft. működése stabilizálódott. A 2025. évi ~26 millió Ft eredmény fedezi a 12.026.000 Ft pótbefizetés visszafizetését és a ~6 millió Ft homlokzati és burkolat felújítást.

A 2026. évi terv szerint az árbevétel ~188 millió Ft, az adózott eredmény ~12 millió Ft. A működés stabil, de inflációérzékeny.

I. Tulajdonosi cél és működési alapelvek

A Mátyás Étkeзде Nonprofit Kft. elsődleges célja:

- a közétkeztetési közfeladat biztonságos, jogszabályszerű és fenntartható ellátása,
- az önkormányzati vagyon megőrzése és értékének megóvása,
- a működési stabilitás biztosítása külső forrásbevonás nélkül.

A vendéglátási tevékenység kiegészítő, eredménytermelő funkciót lát el, amely:

- hozzájárul a közétkeztetés finanszírozási stabilitásához,
- fedezetet biztosít fejlesztésekre,
- csökkenti a tulajdonosi pénzügyi kitettséget.

A társaság nem profitmaximalizáló, hanem fenntartható működésre törekszik.

II. Helyzetelemzés (2012–2025)

Válság és konszolidáció

- 2020 – COVID miatti kiszervezés
- 2023 – ismételt külső szolgáltatás
- 2024 – újabb tulajdonosi beavatkozás, a korábbival mindösszesen 13,7 M Ft kölcsön
- 2024–2025 – konszolidációs működés

Eredménytrend:

- 2024: ~13 M Ft nyereség
- 2025: ~26 M Ft várható nyereség

Likviditási problémák megszűntek.

III. Tevékenységi struktúra

1. Közétkeztetés

- napi ~500 fő (iskolások 90%-a étkezik)

- 80% kapacitáskihasználtság
- diétás étkezés ~5%
- Zebegény diétás étkezés – külső szolgáltatás

2. Vendéglátás

- napi menü
- rendezvények
- saját szervezésű események
- büfé szolgáltatás tervezett

Stratégiai cél: a vendéglátás fedezeti hozzájárulásának növelése.

IV. Piaci és versenykörnyezeti elemzés

- Stabil intézményi kereslet
- Magas iskolai részvételi arány (90%)
- Regionálisan egyedi A-B menüs rendszer
- Szabadszedéses tálalás innováció

Versenykockázatok:

- többmenüs konkurencia
- trendibb éttermek
- demográfiai csökkenés

V. Működési modell

- 700 adag kapacitás
- 80% kihasználtság
- Dietetikus jelenlét
- Elkülönített diétás gyártás
- Rendezvényüzem hétvégén

Költségmegosztás elve:

A közös infrastruktúra arányos költségmegosztással kerül elszámolásra a közétkeztetés és a vendéglátás között (bővebben lásd X. pont alatt).

VI. 2026. évi stratégiai célok

1. Kapacitáskihasználtság 85–90%-ra növelése
2. Külső közétkeztetési szerződés max. 150 főig
3. Vendéglátási fedezet növelése

4. Infrastrukturális karbantartás megvalósítása
5. Tulajdonosi kötelezettségek közül a pótbefizetés rendezése

VII. Kockázatelemzés

1. Bevételi kockázat

- tanulói létszám csökkenés
- vírus miatti kiesés

2. Költségkockázat

- közüzemi díjak
- élelmiszer infláció
- bérnyomás

3. Tulajdonosi / politikai kockázat

- stratégiai irányváltás
- támogatási rendszer változása

4. Reputációs kockázat

- közétkeztetés minőségi elvárásai

VIII. Forgatókönyv-alapú tervezés (számok a X. pontban)

Konzervatív

- létszám stagnál
- költségnövekedés 8–10%

Realista

- mérsékelt létszám növekedés
- költségnövekedés inflációkövető

Fejlesztési

- külső települési szerződés
- vendéglátási arány emelkedés

IX. Beruházási és vagyonmegőrzési terv

Tervezett munkák (árajánlat rendelkezésre áll):

- épület lábazat javítás
- külső festés
- udvar burkolat
- faburkolat karbantartás

Forrás: saját eredmény.

2025. évi eredmény felhasználása:

A Társaság a 2025. évi várhatóan ~26.000.000 Ft összegű pozitív adózott eredmény terhére 12.026.000 Ft összegű tulajdonosi pótbefizetést visszafizet.

A Társaság a mellékelt árajánlat alapján előzetesen kalkulált ~6.000.000 Ft összegben az épület külső homlokzatának javítását és felújítását, valamint az udvar burkolat javítását valósítja meg, vagyonmegőrzési és állagmegóvási céllal.

A fenti intézkedések együttes összege ~18.000.000 Ft, amely a 2025. évi eredményből finanszírozható. A felhasználást követően a Társaság megfelelő eredménytartalékkal és stabil likviditási helyzettel kezdi meg a 2026. évi gazdálkodást.

X. Pénzügyi modell

Rövid pénzügyi összefoglaló táblázat (2026 terv)

Megnevezés	Összeg (Ft)
Tervezett árbevétel összesen	≈ 188.000.000
Tervezett működési költség	≈ 176.000.000
Tervezett adózott eredmény	≈ 12.000.000
Értékcsökkenés	≈ 2.000.000
Működési pénztermelő képesség	≈ 14.000.000

Költségmegosztás elvének érvényesülése:

A Társaság a közös infrastruktúra költségeit (bér, rezszi, egyéb szolgáltatás) arányos megosztással számolja el a közétkeztetés és a vendéglátás között. A megosztás alapja a szolgáltatást igénybe vevők aránya.

A 2026. évi terv szerint a létszámarány: közétkeztetés ~85%, vendéglátás ~15%. Ezen arány alapján történik a közös költségek megosztása is.

12 havi költségmodell (2026 terv)

Megnevezés	Éves összeg (Ft)	Havi átlag (Ft)
Nyersanyag	86 890 486	7 240 874
Béreköltség	61 803 600	5 150 300
Rezszi (víz+villany+gáz)	9 500 000	791 667
Egyéb szolgáltatás	10 000 000	833 333
Adók (KIVA stb.)	7 800 000	650 000

Önköltség számítása adagra bontva

Éves működési költség (Ft)	175 994 086
Becsült éves adagszám	99 000
Teljes önköltség / adag (Ft)	1 778
Közétkeztetés önköltség / adag (Ft)	1 580

Megjegyzés: A számított önköltség a teljes működési költség alapján kalkulált átlagérték. A tényleges 1.580 Ft/adag érték a közétkeztetésre számított, rezsivel terhelt fajlagos önköltség.

Közétkeztetés / Vendéglátás fedezeti bontás

	Közétkeztetés	Vendéglátás
Árbevétel	156.000.000	32.000.000
Arányos költség	≈ 146.000.000	≈ 30.000.000
Fedezet	≈ 10.000.000	≈ 2.000.000

12 havi eredménykimutatás (2026 terv)

Megnevezés	Összeg (Ft)
Éves árbevétel	188.000.000
Nyersanyag költség	86.890.486
Béreköltség	61.803.600
Egyéb működési költségek	24.500.000
Adózott eredmény (terv)	≈ 12.000.000

Cash-flow terv (2026)

Megnevezés	Összeg (Ft)
Adózott eredmény	≈ 12.000.000
+ Értékcsökkenés	2.000.000
Működési cash-flow	≈ 14.000.000
2025 adózott eredményből maradt	≈ 8.000.000
Év végi várható likvid mozgástér	≈ 22.000.000

Érzékenységvizsgálat

Vizsgált tényező	Hatás az eredményre
Nyersanyag +3%	≈ -2.600.000 Ft

Bér +3%	≈ -1.800.000 Ft
Bevétel -5%	≈ -9.000.000 Ft

Likviditási helyzet értékelése

A 2025. évi eredmény terhére teljesített pótbefizetés-visszafizetés és a homlokzati felújítás és burkolat javítás ellenére a Társaság 2026-ban stabil pénzügyi háttérrel működik.

A tervezett ~14 millió Ft működési pénztermelő képesség megfelelő biztonsági tartalékot biztosít, ugyanakkor a működés inflációérzékeny, ezért fokozott költségkontroll indokolt.

A Társaság 2026-ban tőkerendezett és pénzügyileg stabil működési környezetben gazdálkodik.

Forgatókönyvek pénzügyi vetülete (2026)

	Konzervatív	Realista	Fejlesztési
Árbevétel (Ft)	178 600 000	188 000 000	197 400 000
Költség (Ft)	181 273 909	175 994 086	179 513 968
Eredmény (Ft)	-2 673 909	12 005 914	17 886 032

Megjegyzés: A konzervatív forgatókönyv bevételcsökkenéssel és költségnövekedéssel számol. A fejlesztési forgatókönyv a vendéglátási bevételek növekedését feltételezi.

XI. Tulajdonosi döntési pontok

1. A 2026. évi üzleti terv elfogadása
2. Beruházási keret jóváhagyása
3. Kölcsön (pótbefizetésen felüli) visszafizetés ütemezése

Nagymaros, 2026. 03. 06.

Heinczné Arnold Mónika
 ügyvezető