

## **Az Eger Termál Fürdőüzemeltető Kft 2011 I. félévi beszámolójának véleményezése**

A tulajdonos felkérésére elvégeztük az Eger Termál Fürdőüzemeltető Kft I. féléves gazdálkodásának vizsgálatát. Munkánkat a rendelkezésünkre bocsájtott dokumentumok Mérleg és Eredménykimutatás, Pénzügyi beszámoló és Szakmai beszámoló, valamint a társaság ide vonatkozó számviteli nyilvántartásainak (főkönyvi kivonatok és az azt alátámasztó bizonylatok) áttekintése illetve vizsgálata alapján végeztük el.

Megállapításainkat az alábbiakban részletezzük:

1. A befektetett eszközök értéke a beszámolási időszakban 34.103 eFt-al csökkent, melyben az első féléves amortizáció (47.256 eFt) elszámolása a meghatározó. Az első félévben 13.153 eFt értékű beruházásra került sor. A beruházások közül meghatározó volt 3 db öltözőkonténer (4.117 eFt) egy személygépkocsi (2.466 eFt), valamint egy vízi porszívó (1.574 eFt). Az utóbbi még a beszámolási időszak végéig nem lett aktiválva. A strandfejlesztéshez kapcsolódó EU-s projekt keretében 2011-ben további 3.646 eFt kifizetésre került sor. Ezzel a kifizetéssel együtt a projektre a társaság már 48.102 eFt-ot költött. A fejlesztések elszámolása a törvényi előírásoknak megfelelően történt.
2. A készletek értéke a társaság eszközeiben minimális értéket képvisel. A készletek értékében változás a beszámolási időszakban nem volt.
3. A Követelések értéke jelentősen növekedett a bázis időszakhoz képest. A növekedés mértéke 248 %-os. Az előző év hasonló időszakához képest a növekedés mértéke mindössze 10 %-os. A vevőköveteléseknél növekedett azoknak az értéke, melyek fizetési határideje több mint 180 napja lejárt. Az előző év hasonló időszakában ezek összege 224 eFt volt (azóta ezek megtérültek), addig most 1.759 eFt ezen kintlévőségek értéke. A több mint féléves hátralékban lévő követelések alapvetően két társasághoz (Medit 2000 Bt 436 eFt, illetve Mirador-Med Kft 1.195 eFt) kötődnek, de Búvár és Vizisport Klubnak és a Shamrock Holiday Kft-nek is van ilyen kötelezettsége. Értékvesztés elszámolására illetve feloldására év közben nem került sor. Az év végi zárások keretében a jelenlegi ismereteink szerint számítani kell az értékvesztések rendezése során 1-2 millió forintos eredményt rontó hatással. Az egyéb követelések között az időszaki elszámolású számlák ÁFA követelése (3.921 eFt) a meghatározó. Új tételként találkozhatunk az egyéb követelések között a mobil öltözők bérbevételehez kapcsolódó 300 eFt összegű kaucióval.
4. A pénzeszközök összege a szezonálisnak megfelelően csökkent. Ez a tendencia a többéves tendenciának megfelelő.
5. Az aktív időbeli elhatárolásoknál meghatározó tétel az Arnaut Pasa Kft felé kiszámlázott bérleti díj, melynek összege 9.000 eFt. A kiszámlázott bérleti díj realizálása nagymértékben függ az Arnaut Pasa Kft eredményétől illetve a likviditásától.
6. A Saját tőke a tárgyévi eredménnyel csökkent. A tevékenység szezonálisága miatt az eredmény az év végéig várhatóan növekedni fog. A tervteljesülést azonban nagymértékben befolyásolhatja az időjárás alakulása.

7. A kötelezettségek vizsgálata során ki kell emelnünk, hogy a Török fürdőhöz kapcsolódóan felvett hitelek értéke analitikával alátámasztott, valamint a beszámolóban az éven belül esedékes törlesztő részleteket átsorolták a rövid lejáratú kötelezettségek közé. A hitelek euro alapon kerültek felvételre, melyek értékelésére év végén a zárási munkák keretében kerül sor. (A jelenleg az árfolyamok mellett az átértékelésből nyeresége keletkezne a társaságnak.) A szállítói állomány gyakorlatilag nem változott az év végéhez képest (32.747 eFt), értékük analitikával alátámasztott. Fizetési kötelezettségeit a társaság határidőben teljesíti.
8. A passzív időbeli elhatárolások jelentős súlyt képeznek a társaság mérlegében, melyek nagy része a megvalósult beruházásokhoz kapcsolódó támogatások elszámolásából adódik. Új tételként jelentkezett a társaságnál az év közben vásárolt mobil öltözőkhöz kapcsolódó Önkormányzati támogatás. A támogatások elhatárolásának elszámolása megfelel a számviteli törvény ide vonatkozó előírásainak.
9. Az árbevétel vizsgálatánál megállapítottuk, hogy a tényleges tervteljesítés 34 %-os, amely a szezonális tevékenység következménye. A szezonalitást is figyelembe véve véleményünk szerint a társaság bevételi tervének realizálása az utóbbi időszakban tapasztalható időjárás miatt tartalmaz kockázati elemeket. A bevételt alapvetően a nyári szezont is magába foglaló I-III. negyedéves beszámoló során lehet majd értékelni.

Összességében megállapítható, hogy a társaság 2011. első féléves gazdálkodását és annak eredményét szintén alapvetően a szezonális határozta meg. A társaság első féléves eredményeként kimutatott 24.159 eFt veszteség, gyakorlatilag megegyezik az előző év első félévében realizálttal. A társaság tervében szereplő eredményterv realizálása véleményünk szerint átlagos időjárási viszonyok mellett elérhetővé válik. Az 1.000 eFt-os eredményterv megvalósulását azonban egyrészt a követelések minősége (értékvesztés képzésének szükségessé válása), másrészt a devizahitelek év végi átértékelése is jelentősen befolyásolhatja.

Eger, 2011. augusztus 01.

Vitéz Zsolt sk  
könyvvizsgáló  
VVA Kft