

3. lg. melléklet

Az Arnaut Pasa Fürdője Kft 2013 I. negyedévi beszámolójának véleményezése

A tulajdonos felkérésére elvégeztük az Arnaut Pasa Fürdője Kft I. negyedéves gazdálkodásának vizsgálatát. Munkánkat a rendelkezésünkre bocsájtott dokumentumok a Mérleg és Eredménykimutatás, 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 eszköze a társaságnak csak egy van amelyet még az előző évben vásárolt, de mivel az is kis értékű volt, ezért a mérlegértéke a beszámolási időszakban nulla forint.
2. A társaság követeléseai között vevőkkel szembeni, dolgozókkal szembeni követeléseket valamint szállítói és adótúlfizetéseket találhatunk.
3. A pénzeszközök értéke leltárakkal és analitikákkal alátámasztott, aránya a mérlegfőösszeghez viszonyítva jelentős, s az előző év végéhez viszonyítva gyakorlatilag nem változott.
4. Az aktív időbeli elhatárolások között bevételek elhatárolása található, amely egyrészt OEP finanszírozáshoz (2.110 eFt), másrészt az Eger MJV működési támogatásához (4.700 eFt), harmadrészt járóbeteg ellátáshoz (327 eFt) kapcsolódik.
5. A saját tőke az első negyedéves negatív eredmény miatt romlott, s jelenleg a jegyzett tőke 85 %-át éri el. A mérleg szerinti eredmény jelentősen csökkent (mintegy ötödére) az előző év hasonló időszakához képest, de ez az Önkormányzati támogatásnak köszönhető.
6. A kötelezettségek összege jelentős volumenű, ugyanis a mérlegfőösszeg mintegy 83 %-a. Az analitikák vizsgálata során kiderül, hogy a társaság legjelentősebb hitelezője az Eger Termal Kft, a szállítói finanszírozáson keresztül.
7. Passzív időbeli elhatárolásokkal a társaság a vizsgált időszakban minimális összegben rendelkezik.

Összességében megállapítható, hogy a társaság 2013-es év eddigi gazdálkodása ugyan jobb eredményt mutat, mint az előző év azonos időszaka, de ez egyértelműen a megnövekedett Önkormányzati támogatásnak tulajdonítható.

Eger, 2013. április 29.

Vitéz Zsolt sk.
könyvvizsgáló
VVA Kft