

2. lg. melléklet

## **Az Eger Termál Fürdőüzemeltető Kft 2013 I. negyedévi beszámolójának véleményezése**

A tulajdonos felkérésére elvégeztük az Eger Termál Fürdőüzemeltető Kft I. negyedéves gazdálkodásának vizsgálatát. Munkánkat a rendelkezésünkre bocsájtott dokumentumok (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 eszközök értéke a beszámolási időszakban 110.749 eFt-al növekedett, melyben a folyamatban lévő beruházás a meghatározó. Az első negyedévben 134.072 eFt értékű beruházásra, valamint 810 eFt összegben kis értékű eszközök beszerzésére került sor. A vizsgált időszakban 24.133 eFt összegű értékcsökkenés elszámolására került sor, s így alakult ki a befektetett eszközök összevont növekménye.
2. A készletek értéke a bázis időszakhoz képest gyakorlatilag nem változott.
3. A Követelések vizsgálatakor megállapítottuk, hogy azok között gyakorlatilag csak az időszakhoz kapcsolódó szokásos követeléseket találhatjuk. A társaság az éven túli követeléseire 2012 év végén 100 % értékvesztést számolt el, melyen az első negyedévben nem változtattak. A vevőkel szembeni követelés az előző év azonos időszakához képest mintegy 5 millió forinttal növekedett. Az egyéb követelések között munkavállalókkal szembeni követeléseket, valamint az aktuális adótöbbleteket találhatjuk, melyben meghatározó az ÁFA követelés.
4. A pénzeszközök összege (58.397 eFt) az év végi mértékhez viszonyítva csökkent ugyan, de az előző év azonos időszakához képest mintegy 3 millió forintos növekedést tapasztalhatunk. Ez összhangban van azzal, hogy a szezonális miatt az I. negyedévben a társaságnak alacsonyok a bevételei.
5. Az aktív időbeli elhatárolások között mutatja ki a társaság az időarányosan járó támogatásokat, valamint a bérleti díjakat. Az év végéhez képest jelentős a növekedés melyben meghatározó a szerződéssel alátámasztott bevételek elhatárolása (GYEMSZI), hiszen még az év végi állomány sem futott ki. Minél előbb fel kellene venni a kapcsolatot a GYEMSZI-vel a további halmozódások elkerülése érdekében.
6. A Saját tőke a tárgyévi eredménnyel csökkent. A tevékenység szezonális miatt a negatív eredmény az I. negyedévben szokásosnak tekinthető, de annak összege (-41.725 eFt) az előző évit (-27.775 eFt) 50 %-kal haladja meg.

7. A kötelezettségek vizsgálata során ki kell emelnünk, hogy itt található a Török fürdőhöz kapcsolódóan felvett két hitel is. Ezek egyenlege analitikával alátámasztott, s ezek ebben az évben várhatóan kifutnak. A szállítói állomány jelentősen növekedett, hiszen az év végi 135 millió forintról 239 millióra emelkedett, de ennek nagy része a folyamatban lévő beruházáshoz kapcsolódik.
8. A passzív időbeli elhatárolások jelentős súlyt képeznek a társaság mérlegében, melyek nagy része változatlanul a megvalósult beruházásokhoz kapcsolódó támogatások elszámolásából adódik. Az elszámolása megfelel a számviteli törvény ide vonatkozó előírásainak.
9. Az árbevétel vizsgálatánál megállapítottuk, hogy a bevétel az előző évi azonos időszakához viszonyítva 6 %-kal emelkedett. Az egyéb bevételek összege gyakorlatilag bázisszinten alakult. Megemlítjük, hogy a pénzügyi műveletek eredménye már nem tudott pozitívan hozzájárulni a társaság eredményéhez. Az eredmény kedvezőtlen alakulását a költségek jelentős növekedése eredményezte, hiszen az előző év azonos időszakához képest az anyagköltségek 21,0 %-kal, az igénybevett szolgáltatások 9,7 %-kal míg a személyi jellegű ráfordítások 9,9 %-kal emelkedtek. Ezek együttesen jelentik azt, hogy a társaság I. negyedéves eredménye az előző évi -27.775 eFt-ról -41.725 eFt-ra változott (romlott).

Összességében megállapítható, hogy a társaság 2013. első negyedéves gazdálkodását a kismértékben emelkedő árbevétel és a tovább növekvő költségek határozták meg.

Eger, 2013. április 29.

Vitéz Zsolt sk  
könyvvizsgáló  
VVA Kft