

Az Eger Termál Fürdőüzemeltető Kft 2011 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, 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 16.582 eFt-al csökkent, melyben az első féléves amortizáció elszámolása a meghatározó. Az első félévben 6.612 eFt értékű beruházásra került sor, ami alapvetően a támogatott EU-s fejlesztéshez kapcsolódik.
2. A készletek értéke a bázis időszakhoz képest nem változott, de a társaság minimális készlettel gazdálkodik. A Készletek között egy tartalék alkatrész értéke a meghatározó.
3. A Követelések vizsgálatakor megállapítottuk, hogy azok között gyakorlatilag csak az időszakhoz kapcsolódó szokásos követeléseket találhatjuk, jelentős értékvesztést igénylő követelése jelenleg nincs a társaságnak. Az egyéb követelések között munkavállalókkal szembeni követeléseket, valamint az aktuális adótöbbleteket találhatjuk.
4. A pénzeszközök összege az év végi mértékhez viszonyítva csökkent, melyben meghatározó a lekötött betétek csökkenése. 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, melyben új elem az Arnaut Pasa Fürdője Kft-vel szembeni bérleti díj. Az utóbbi esetében megemlítjük, hogy a bevételek realizálása tekintetében gondok merülhetnek fel.
6. A Saját tőke a tárgyévi eredménnyel csökkent. A tevékenység szezonális miatt a negatív eredmény az I. negyedévben szokásosnak tekinthető.
7. A kötelezettségek vizsgálata során ki kell emelnünk, hogy itt található a Török fürdőhöz kapcsolódóan felvett két hitel is. Ezek egyenlege analitikával alátámasztott, valamint a beszámolóban az éven belül esedékes törlesztő részleteket átsorolták a rövid lejáratú kötelezettségek közé. A hitelek deviza alapon kerültek felvételre,

melyek értékelése a 2010-es év zárás keretében megtörtént. A szállítói állomány és az egyéb kötelezettségek állománya jelentősen csökkent, melyben szinkronban van a pénzeszközök csökkenésével.

8. A passzív időbeli elhatárolások jelentős súlyt képeznek a társaság mérlegében, melyek teljes egészében 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 egész éves árbevételnek mindössze a 18 %-a, de ez természetes állapotot takar, hiszen az árbevétel meghatározó része a nyári hónapokban realizálódik. Megemlítjük még, hogy ha nem jelentős összegben is, de a pénzügyi műveletek eredménye az I. negyedévben pozitív volt, ami javította a társaság eredményét.

Összességében megállapítható, hogy a társaság 2011. első negyedéves gazdálkodását és annak eredményét alapvetően meghatározta a szokásos üzletmenet határozta meg, melyből egyenlőre messze mutató következtetéseket nem lehet levonni.

Eger, 2011. április 29.

Vitéz Zsolt sk
könyvvizsgáló
VVA Kft