

Az Eger Termál Fürdőüzemeltető Kft 2011 I-III. negyedévi beszámolójának véleményezése

A tulajdonos felkérésére elvégeztük az Eger Termál Fürdőüzemeltető Kft I-III. 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 47.386 eFt-al csökkent, melyben az első féléves amortizáció (71.181 eFt) elszámolása a meghatározó. Az első félévben 23.796 eFt értékű beruházásra került sor. A beruházások közül meghatározó volt a Bárány uszoda bontása miatt esedékessé váló öltözőkonténer, egy személygépkocsi, valamint egy vízi tisztító robot beszerzése. Ezeken túlmenően egy korszerű beléptető rendszer is kialakításra került a Bitskey Uszodában. Ehhez kapcsolódóan Eger MJV Önkormányzatától kapott 6 millió forint összegű támogatás a számviteli törvény előírásai szerint elhatárolásra került. A strandfejlesztéshez kapcsolódó EU-s projekt keretében 2011-ben további 5.777 eFt kifizetésre került sor. Ezzel a kifizetéssel együtt a projektekre a társaság már 50.234 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 168 %-os. Az előző év hasonló időszakához képest a növekedés mértéke mindössze 12 %-os. A vevőkövetelések közül 1.759 eFt összegű azon követelések értéke melyek fizetési határideje 2010-ben lejárt. Ezek nagy része a Medit 2000 Bt (436 eFt), illetve Mirador-Med Kft-hez (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 1,5-2 millió forintos eredményt rontó hatással.** Az egyéb követelések között az időszaki elszámolású számlák ÁFA követelése (5.300 eFt) a meghatározó
4. A pénzeszközök összege a szezonitásnak megfelelően növekedett az év végi értékekhez viszonyítva.
5. Az aktív időbeli elhatárolásoknál meghatározó tétel a bérleti díjak időarányos részének az elszámolása egyrészt az Arnaut Pasa Kft felé 4.500 eFt, másrészt a Heves megyei Önkormányzat felé 3.000 eFt. Az Arnaut Pasa Kft felé kiszámlázott illetve a

járó bérleti díjak realizálása nagymértékben függ az Arnaut Pasa Kft eredményétől illetve a likviditásától.

6. A Saját tőke a tárgyévi eredménnyel növekedett, illetve az Arnaut Pasa Kft kiválása miatt 3.000 eFt-tal csökkent a jegyzett tőke összege.
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 szeptember 30-i értékelése megtörtént. A jelenlegi piaci tendenciák miatt év végéig további forintgyengülés prognosztizálható, amelyet majd az év végi értékelésnél kell figyelembe venni. A szállítói állomány az év végéhez képest minimális mértékben csökkent (29.850 eFt), értéke 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, valamint a Bitskey uszoda beléptető rendszeréhez kapcsolódó Önkormányzati támogatás. A támogatások elhatárolásának elszámolása megfelel a számviteli törvény ide vonatkozó előírásainak.
9. Az árbevétel vizsgálatánál megállapítottuk, hogy a tényleges tervteljesítés 87 %-os, amely a szezonális tevékenység következménye. A társaság bevételi terve várhatóan teljesülni fog, mivel a kedvezőtlen júliusi időjárást a kedvező szeptemberi ellensúlyozni tudta.

Összességében megállapítható, hogy a társaság 2011. I-III. negyedévi gazdálkodását és annak eredményét szintén meghatározta a szezonális. A társaság beszámolójában kimutatott 60.378 eFt nyereség lényegében az előző évvel azonos nagyságrendű, de a korábbi évek nyereségét felfelé torzító támogatáselhatárolási gyakorlatától már meg van tisztítva. A társaság tervében szereplő eredményterv realizálása véleményünk szerint megvalósítható, bár a vevők illetve a devizás kötelezettségek oldaláról számítani kell arra, hogy az év végi zárási munkához kapcsolódó értékvesztések illetve átértékelések negatívan fogják befolyásolni az eredményt.

Eger, 2011. október 31.

Vitéz Zsolt sk
könyvvizsgáló
VVA Kft