

Az Arnaut Pasa Fürdője Kft 2011 I-III. negyedévi beszámolójának véleményezése

A tulajdonos felkérésére elvégeztük az Arnaut Pasa Fürdője 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 eszközökkel a társaság nem rendelkezik.
2. A társaság követeléseai között vevőkkel szembeni, dolgozókkal szembeni követeléseket valamint szállítói és adótúlfizetéseket találhatunk. A társaság követeléseai gyakorlatilag határidőre befolyanak. Meghatározó a követelések között az OEP-el szembeni követelések összege. Az egyéb követelések között folyamatos teljesítésű szolgáltatások ÁFA követelését valamint iparüzési adóelőleget találunk. A követelések területén jelentős kockázatokkal nem találkozhatunk.
3. A pénzeszközök értéke leltárakkal és analitikákkal alátámasztott, aránya a mérlegfőösszeghez viszonyítva változatlanul jelentős, de a kötelezettségekhez viszonyítva nem tekinthető annak. Amennyiben a társaság követeléseit és pénzügyi eszközeit összeadjuk, akkor megállapítható, hogy mindössze a kötelezettségek 55 %-át fedezi.
4. Az aktív időbeli elhatárolások között bevételek elhatárolása található, amely az OEP finanszírozáshoz kapcsolódik.
5. A saját tőke -8.251 eFt ami várhatóan az év végéig tovább fog csökkenni a tárgyévi eredmény következtében. A tőkehelyzet rendezése mindenképpen kötelezővé válik legkésőbb a 2011-es beszámoló elfogadását követően. A tárgyévi eredményt nagymértékben befolyásolja, hogy a ténylegesen megjelenő támogatások összege jelentősen elmarad a tervezetthez képest.
6. A kötelezettségek összege 14.769 eFt melyben meghatározó az Eger Termal Kft-vel szemben fennálló szállítói kötelezettség. A szállítókön kívül adófizetési kötelezettségeket és munkabértartozásokat találhatunk a mérleg soron, melyek szintén analitikával alátámasztottak.
7. Passzív időbeli elhatárolások között a működési célra kapott támogatás időarányos része került elhatárolásra.

A társaság 2011. évi III. negyedéves gazdálkodásában sem történt fordulat, melynek következtében a korábbi időszak tendenciák folytatódnak. A költségekhez viszonyítottan változatlanul alacsonyok a bevételek. Ennek következtében a társaság saját tőkéje folyamatosan csökken. A tervezéskor ezt a bevételi többletet támogatásokkal kívánták ellentételezni, melynek realizálása a 2011-es üzleti évben már nem valószínűsíthető. A fentiek miatt bekövetkező saját tőkeváltozás viszont azt fogja indokolni, hogy rendezni kell a társaság tőkehelyzetét. A törvényes működés fenntartása érdekében a tulajdonosok részéről előbb-utóbb beavatkozás válik szükségessé annak érdekében, hogy a saját tőke megfeleljen a törvényi előírásoknak.

Eger, 2011. október 31.

Vitéz Zsolt sk.
könyvvizsgáló
VVA Kft