

# **AQUAMARIN SZÁLLODAIPARI KFT.**

**2013. I. félévi gazdálkodása  
könyvvizsgálói jelentéssel**

**Hévíz, 2013. augusztus 08.**

**Czurda Gábor**  
**ügyvezető igazgató**

**Tartalomjegyzék****Oldal**

I.	2013. I. FÉLÉVI GAZDÁLKODÁS A TERVHEZ VISZONYÍTVA	2.
II.	2013. I. FÉLÉVI GAZDÁLKODÁS A BÁZISHOZ VISZONYÍTVA	
III.	2013. I. FÉLÉVI GAZDÁLKODÁS ÁGAZATOK SZERINT	3.
IV.	2013. I. FÉLÉVI GAZDÁLKODÁS ÖSSZEFOGLALÁSA	4.

**Mellékletek**

1.	Összköltség eljárással készített eredménykimutatás „A” változat	6.
2.	Mérleg „A” változat Eszközök (aktívák)	7.
3.	Mérleg „A” változat Források (passzívák)	8.
4.	Költség és bevételi terv	9.
5.	2013. I. félévi költségek, ráfordítások, ágazati bevételek (01 - 06 hó)	10.
6.	2013. I. félévi ágazati kiadások és bevételek (január - június)	11.
7.	Bázishoz viszonyított 2013. I. félévi költségek és ráfordítások	12.
8.	Könyvvizsgálói jelentés	13.

**I. 2013. I. FÉLÉVI GAZDÁLKODÁS A TERVHEZ VISZONYÍTVA**

Az Aquamarin Kft. 2013. I. félévben teljesített költség és bevétel adatai a tervhez viszonyítva a következők szerint alakult (a tervezés bázis szemléletű volt, az elmúlt évek működése alapján készült):

	terv	tény	különbség
Bevétel (eFt)	163 530	188 217	24 687
Költség (eFt)	175 880	177 951	-2 071
Eredmény (eFt)	-12 350	10 266	22 616

A bevételi tervet 24.687 eFt-al kedvezőbbre teljesítettük, a költségeknél 2.071 eFt a túllépés, így a tervhez képest összességében 22,6 mFt-al jobb az eredményünk. A tervezett veszteség helyett (-12,3 mFt) 10,3 mFt-os nyereséget termeltünk 2013 év első félévében!

**II. 2013. I. FÉLÉVI GAZDÁLKODÁS A BÁZISHOZ VISZONYÍTVA**

Az Aquamarin Kft. 2013. I. félévi költség és bevétel adatai a bázisévhez (2012. I. félév) viszonyítva a következők szerint alakult:

	bázis	tény	különbség
Bevétel (eFt)	144 004	188 217	44 213
Költség (eFt)	156 665	177 951	-21 286
Eredmény (eFt)	-12 661	10 266	22 927

Az árbevétel az elmúlt év azonos időszakához képest 44.213 eFt-al magasabb. A költségek és ráfordítások is 21.286 eFt-al magasabbak a bázishoz képest. Az eredményünk ennek megfelelően 22,9 millió Ft-al jobb, illetve a 2012. I. félévi 12,7 mFt veszteséghez képest ez évben 10,3 m Ft nyereséget értünk el!

**III. 2013. I. FÉLÉVI GAZDÁLKODÁS ÁGAZATOK SZERINT****III. / 1. Szálloda**

	2012. I. félév	2013. I. félév	különbség
Bevétel (eFt)	46 658	64 641	17 983
Költség (eFt)	57 215	66 716	-9 501
Eredmény (eFt)	-10 557	-2 075	-8 482

A szállásadás ágazatot vizsgálva az elmúlt év azonos időszakához képest az árbevétel 18,- mFt-ot, a költségek pedig 9,5 mFt-ot emelkedett. A szállodai ágazat eredménye a bázis évhez képest 8,5 mFt-al magasabb (kisebb veszteség). A szállodai szoba kihasználtsága 49,9% (az elmúlt évben 43,6% volt). A kihasználtság emelkedés gátja az „A” épület kívánt színvonalától történő folyamatos leszakadása. Helyzetünket hátráltatja, hogy a nálunk sokkal kedvezőbb piaci helyzetben lévő szállodák negatív árspirált gerjesztenek, melyből a jövőt illetően kevés esélyt látunk a mindenki számára tisztességes nyereséget biztosító korrekt árak kialakulására! Erőfeszítéseinket bizonyítja a tárgy időszakban elért mérsékelt veszteség.

**III. / 2. Vendéglátás**

	2012. I. félév	2013. I. félév	különbség
Bevétel (eFt)	47 185	59 627	12 442
Költség (eFt)	57 475	65 474	-7 999
Eredmény (eFt)	-10 290	-5 847	-4 443

Ebben a „szektorban” az árbevételnél 12,4 mFt-os, a költségeknél 8,- mFt-os emelkedés van a bázishoz képest. Az eredményre gyakorolt hatása, hogy 4,4 mFt-al kisebb veszteség. Szigorú költséggazdálkodás mellett is az anyagköltségnél (15,9 %), munkabér és közterhénél (14,8%) infláció feletti az emelkedés. Az élelmiszerárak emelkedését a forint gyengülése is okozza, amely a szállítások révén jelentős költség felhajtó erő. A kötelező minimálbér emelése pedig a bérköltségek és közterheinek növekedését vonja maga után.

**III. / 3. Gyógyászat**

	2012. I. félév	2013. I. félév	különbség
Bevétel (eFt)	49 312	62 999	13 687
Költség (eFt)	41 934	45 592	-3 658
Eredmény (eFt)	7 378	17 407	10 029

A bázisévnél 13,7 mFt-al magasabb az árbevétel. A költségek 3,7 mFt-al emelkedtek, így az eredményessége az elmúlt évnél 10,- mFt-al kedvezőbb. Itt 17,4 mFt-os eredmény realizálódott. A működő ágazatok között ez az egyedüli, amelyik kiegyensúlyozottan működik és eredményt termel. Előnyünkre szolgál, hogy TB által finanszírozott kezelések igénybe vehetők szállodánkban. Mindemellett meg kell említeni, hogy összességében a támogatott gyógykezelések száma évről évre kevesebb, így az idén is csökkent az elmúlt évhez képest. A többletbevételt egyértelműen az orosz vendégek „okozzák”, akik egyre nagyobb arányban veszik igénybe gyógyászati szolgáltatásainkat.

**IV. 2013. I. FÉLÉVI GAZDÁLKODÁS ÖSSZEFOGLALÁSA**

Kiadható szobák száma / I. félév		Kiadott szobák száma / I. félév		Kiadható szobák száma / nap		Kiadott szobák száma / nap		Szobafoglaltság % / I. félév	
2012. év	2013. év	2012. év	2013. év	2012. év	2013. év	2012. év	2013. év	2012. év	2013. év
18 200	18 200	7 935	9 074	100	100	44	50	43,60	49,90

Összes árbevétel eFt / I. félév		Egy kiadható szobára jutó összes bevétel / Ft / I. félév		Egy kiadott szobára jutó összes bevétel / Ft / I. félév	
2012. év	2013. év	2012. év	2013. év	2012. év	2013. év
144 004	188 217	7 912	10 342	18 148	20 742

2013. I. félévben az egy kiadott szobára jutó napi összes bevétel 20.742 Ft-ra nőtt a 2012. I. félévi 18.189 Ft-al szemben. Ezzel szemben az egy kiadott szobára jutó összes napi költség a tovább ésszerűsített működtetésnek köszönhetően 19.744 Ft-ról 19.611 Ft-ra csökkent. Erőfeszítéseinket bizonyítja, hogy az egy kiadott szobára eső összes árbevétel a bázishoz képest 2.594 Ft-os növekedett, amely infláció feletti (14,3%). Megjegyzendő, hogy az egy kiadott szobára jutó összköltségeket sikerült az elmúlt évi szint alatt tartani.

Mivel hatást nem tudunk gyakorolni az árakra, piacelfogadó helyzetünk miatt csak követjük azokat. Szigorú költséggazdálkodást folytatunk. A szálláshelyfoglalás üteme egyre kiszámíthatatlanabb. A vendégek általában pár nappal az utazás előtt rendelik meg szobájukat. Az átlagos tartózkodási idő 2012. I. félévben 3,0 nap, míg 2013. azonos időszakában 3,5 nap a hosszabb időt itt töltő orosz vendégeknek köszönhetően. Lehetőség a bevétel fokozására a szolgáltatási paletta bővítése lenne, amely pénz igényes. Likvid tőke hiányában számottevő bővítés sajnos nem lehetséges. Csak bérelt készülékkel tudunk a vendégek számára pluszszolgáltatást nyújtani, viszont így közép és hosszú távon is jóval szerényebb a haszon.

Nem mellékes az a tény, hogy az árbevétel növekedésének (30,7%) aránya magasabb a szobaéjszakák (14,3%) számának növekedésénél. Az egy kiadott szobára jutó összes árbevétel növekedése (+2.549 Ft) igazolja azt a tényt, hogy csak „tömegeket megszólító” akciókkal, kedvezményekkel lehet a szállodai szobákat értékesíteni. Jelen helyzetben, nevezetesen abban, hogy egyre jellemzőbb Hévízen a „kuponos” értékesítés, meg kell jegyezni, hogy a „nyomott” árakon történő értékesítés hosszú távon könnyen a nyereség drasztikus csökkenéséhez vezethet. Ennek fő oka, hogy a vendégszám kiugró növekedéséhez kapcsolódó költségek (személyzet, mosatás, víz, stb.) is hirtelen megugranak, nem is beszélve arról, hogy az amúgy is felújításra szoruló „A” épület színvonalbeli hiányosságait, melyeket ez idáig „szépségtapaszkodók” tudunk pótolni, a jövőben csak nagyságrendekkel magasabb költséggel lehet majd javítani.

Sajnos a fizetőképes kereslet csökkenésével is szembe kell nézni. Szállodánk vendég összetételét figyelembe véve a fő okot a nyugdíjasok jóléti juttatásainak apadásában látjuk.

	Egészségpénztár	Üdüléscsekk	SZÉP-kártya	Összesen
2012. év I. félév (eFt)	503	6 194	3 943	10 640
2013. év I. félév (eFt)	-	-	8 523	8 523
Különbség a bázishoz képest (eFt)	-503	- 6 194	4 580	- 2 117

A törvényi szabályozás miatt az egészségpénztár részben, az üdülésicsekk viszont teljesen kivonult a készpénzt helyettesítő piacról. A SZÉP-kártya térhódítása elindult, az elmúlt évhez képest több mint duplájára nőtt a fizetések összege ezen eszközzel.

2013 első félévben beruházásra 2.273 eFt-ot fordítottunk. A működés biztosítása érdekében gép berendezést 1.683 eFt, kis értékű tárgyi eszközöket 590 eFt értékben vásároltunk. A gép berendezés beszerzéshez 810 eFt önkormányzati támogatást kaptunk 7db fitneszgép vásárlásra. A fennmaradó 873 eFt-ból 579 eFt értékben számítástechnikai eszközöket, 294 eFt értékben mobil pavilon (külső medencénél) és kávégép beszerzése valósult meg.

2012 év végén megkezdett karbantartási munkálatok folytatódtak nettó 503 eFt értékben.

Mindösszesen az idő arányosan tervezett bevételt 24.687 eFt-os pozitívummal, a költségeket 2.071 eFt „túlköltekezéssel” teljesítettük, ennek köszönhetően az időarányos eredményünk a 22.616 e Ft-al felülteljesítettük.

A marketinget a nagy tömegek hozzáférhetősége miatt a relatív olcsóbb interneten tovább erősítettük. Tudomásul kell vennünk, hogy a közepes komfortfokozatú és kevésbé modern négy csillag alatti wellness szolgáltatásokat nem nyújtó szállodák iránt folyamatosan mérséklődik a kereslet a piaci és környezeti hatások miatt. Tovább bonyolítja még a helyzetünket az a tény, hogy a szállodában eltérő minőségűek a szobáink. Az eltérő minőségű szállodai szobák („A” épület régi és „B” felújított) eltérő vendégkört vonz. A két minőségi szint nem választható el, az új részleghez a régin át juthatunk el.

A színvonalbeli különbség megszüntetésére és egyetlen igazán komoly erősségünkre, a termálvízen alapuló szolgáltatások fejlesztésére és környezetének „csinosítására” önerőből képtelen vagyunk anyagi forrást átcsoportosítani.

Likviditási helyzetünk az árbevétel emelkedése miatt az elmúlt évekhez képest „barátságosabb” képet mutat. A működéshez május 10-én volt szükség utoljára folyószámlahitel igénybevételre. A forgóeszközhitelt biztonságból megigényeltük, de lejárat előtt 2013.05.28-án felmondtuk úgy, hogy nem is vettük igénybe.

- A bankszámláinkon 19,3 eFt bankbetét volt 2013.06.30-án.  
(Azóta 25-30 mFt között mozog.)
- Lejárt köztartozásunk nincs.
- Szerepelünk a NAV köztartozásmentes adózói bázisban!
- A szállítók felé lejárt kiegyenlített számlánk nincs.
- 30 napon túl lejárt vevőkövetelésünk nincs!

Hévíz, 2013. augusztus 08.

.....  
Czurda Gábor  
ügyvezető igazgató

**1. sz. melléklet Összköltség eljárással készített eredménykimutatás „A” változat**

adatok eFt-ban

sorszám	A tétel megnevezése	2012 év	2013 év terv	2013. I. félév
a	b	e	e	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	349 851	371 240	185 422
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele			
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01 + 02)</b>	<b>349 851</b>	<b>371 240</b>	<b>185 422</b>
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása			
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke (± 03 + 04)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>12 417</b>	<b>4 950</b>	<b>2 639</b>
	III. sorból visszairt értékvesztés			
05.	Anyagköltség	94 392	100 610	47 440
06.	<i>Igénybe vett szolgáltatások értéke</i>	44 970	46 060	21 548
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	12 278	13 790	7 020
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	4 028	4 360	1 827
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05 + 06 + 07 + 08 + 09)</b>	<b>155 668</b>	<b>164 820</b>	<b>77 835</b>
10.	Bérek	112 871	122 640	59 557
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	15 690	17 710	7 937
12.	Bérfelárak	24 383	30 250	14 977
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10 + 11 + 12)</b>	<b>152 944</b>	<b>170 600</b>	<b>82 471</b>
<b>VI.</b>	<b>Értéksökkenési leírás</b>	<b>14 362</b>	<b>15 600</b>	<b>7 726</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>30 756</b>	<b>16 240</b>	<b>7 348</b>
	VII. sorból visszairt értékvesztés			
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I ± II + III – IV – V – VI - VII)</b>	<b>8 538</b>	<b>8 930</b>	<b>12 681</b>
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	32	100	10
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	452	200	20
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13 + 14 + 15 + 16 + 17)</b>	<b>484</b>	<b>300</b>	<b>30</b>
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	5 362	5 500	1 750
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	216	1 400	307
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18 + 19 ± 20 + 21)</b>	<b>5 578</b>	<b>6 900</b>	<b>2 057</b>
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII – IX)</b>	<b>-5 094</b>	<b>- 6 600</b>	<b>- 2 027</b>
<b>C.</b>	<b>SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A ±B)</b>	<b>3 444</b>	<b>2 330</b>	<b>10 654</b>
<b>X.</b>	<b>Rendkívüli bevételek</b>	<b>131</b>	<b>130</b>	<b>126</b>
<b>XI.</b>	<b>Rendkívüli ráfordítások</b>	<b>0</b>	<b>200</b>	<b>0</b>
<b>D.</b>	<b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X – XI)</b>	<b>131</b>	<b>-70</b>	<b>126</b>
<b>E.</b>	<b>Adózás előtti eredmény (C + D)</b>	<b>3 575</b>	<b>2 260</b>	<b>10 780</b>
<b>XII.</b>	<b>Adófizetési kötelezettség</b>	<b>1 224</b>	<b>1 210</b>	<b>514</b>
<b>F.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (E - XII)</b>	<b>2 351</b>	<b>1 050</b>	<b>10 266</b>
22.	Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra			
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés			
<b>G.</b>	<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F + 22 - 23)</b>	<b>2 351</b>	<b>1 050</b>	<b>10 266</b>

## 2. sz. melléklet

## MÉRLEG „A” változat eszközök (aktívák)

adatok eFt-ban

sorszám	A tétel megnevezése	2012 év	2013 év terv	2013. I. félév
a	b	d	d	e
<b>01.</b>	<b>A. Befektetett eszközök (02 + 10 + 18)</b>	<b>252 711</b>	<b>237 075</b>	<b>247 258</b>
<b>02.</b>	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09.)</b>	<b>2 918</b>	<b>1 980</b>	<b>2 493</b>
03.	Alapítás, átszervezés aktivált értéke			
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
05.	Vagyoni értékű jogok			
06.	Szellemi termék	2 918	1 980	2 493
07.	Üzleti vagy cégérték			
08.	Immateriális javakra adott előlegek			
09.	Immateriális javak értékhelyesbítése			
<b>10.</b>	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17.)</b>	<b>249 793</b>	<b>235 095</b>	<b>244 765</b>
11.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	178 234	174 670	176 471
12.	Műszaki berendezés, gépek, járművek	1 491	970	1 117
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	31 813	21 200	28 922
14.	Tenyészállatok			
15.	Beruházások, fejűjtások	38 255	38 255	38 255
16.	Beruházásokra adott előlegek			
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
<b>18.</b>	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-26.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21.	Egyéb tartós részesedés			
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön			
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
25.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
26.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
<b>27.</b>	<b>B. Forgóeszközök (28+35+43+49)</b>	<b>30 441</b>	<b>29 350</b>	<b>28 853</b>
<b>28.</b>	<b>I. KÉSZLETEK (29.-34.)</b>	<b>1 871</b>	<b>2 100</b>	<b>1 835</b>
29.	Anyagok	1 178	1 200	909
30.	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
31.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
32.	Késztermékek			
33.	Áruk	693	900	926
34.	Készletre adott előlegek			
<b>35.</b>	<b>II. KÖVETELÉSEK (36.-42.)</b>	<b>9 972</b>	<b>12 000</b>	<b>6 201</b>
36.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	2 663	3 000	4 064
37.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
38.	Követelések egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozással szemben			
39.	Váltókövetelések			
40.	Egyéb követelések	7 309	9 000	2 137
41.	Követelések értékelési különbözete			
42.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
<b>43.</b>	<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK (44.-48.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
44.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
45.	Egyéb részesedés			
46.	Saját részvények, saját üzletrészek			
47.	Forgatási célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
48.	Értékpapírok értékelési különbözete			
<b>49.</b>	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK (50.-51.)</b>	<b>18 598</b>	<b>15 250</b>	<b>20 817</b>
50.	Pénztár, csekkek	2 626	2 500	1 514
51.	Bankbetétek	15 972	12 750	19 303
<b>52.</b>	<b>C. Aktív időbeli elhatárolás (53.-55.)</b>	<b>476</b>	<b>4 000</b>	<b>-526</b>
53.	Bevételek aktív időbeli elhat.	0	0	0
54.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	476	500	-526
55.	Halasztott ráfordítások		3500	
<b>56.</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01+27+52)</b>	<b>283 628</b>	<b>270 425</b>	<b>275 585</b>

## 3. sz. melléklet

## MÉRLEG „A” változat források (passzívák)

adatok eFt-ban

sorszám	A tétel megnevezése	2012 év	2013 év terv	2013. I. félév
a	b	d	e	e
57.	<b>D. Saját tőke (58+60+61+62+63+64+67)</b>	<b>146 245</b>	<b>147 262</b>	<b>156 511</b>
58.	<b>I. JEGYZETT TŐKE</b>	<b>139 200</b>	<b>139 200</b>	<b>139 200</b>
59.	58. sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
60.	<b>II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE (-)</b>			
61.	<b>III. TŐKETARTALÉK</b>			
62.	<b>IV. EREDMÉNYTARTALÉK</b>	<b>-34 493</b>	<b>-33 078</b>	<b>-32 142</b>
63.	<b>V. LEKÖTÖTT TARTALÉK</b>	<b>39 187</b>	<b>40 090</b>	<b>39 187</b>
64.	<b>VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK (65.-66.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
65.	Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
66.	Valós értékelés értékelési tartaléka			
67.	<b>VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY</b>	<b>2 351</b>	<b>1 050</b>	<b>10 266</b>
68.	<b>E. Céltartalékok (69.-71.)</b>	<b>17 959</b>	<b>17 500</b>	<b>17 959</b>
69.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	10 000	10 000	10 000
70.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	1 259	1 500	1 259
71.	Egyéb céltartalék	6 700	6 000	6 700
72.	<b>F. Kötelezettségek (73+77+86)</b>	<b>105 681</b>	<b>92 800</b>	<b>90 165</b>
73.	<b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (74.-76.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
74.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
75.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozással szemben			
76.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
77.	<b>II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (78.-85.)</b>	<b>57 166</b>	<b>49 000</b>	<b>57 166</b>
78.	Hosszú lejáratra kapott kölcsön			
79.	Átváltoztatható kötvények			
80.	Tartozások kötvénykibocsátásból			
81.	Beruházási és fejlesztési hitel	57 166	49 000	57 166
82.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
83.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
84.	Tartós kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
85.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
86.	<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (87+89.-97.)</b>	<b>48 515</b>	<b>43 800</b>	<b>32 999</b>
87.	Rövid lejáratú kölcsönök			
88.	87. sorból átváltoztatható kötvények			
89.	Rövid lejáratú hitelek	15 591	10 900	5 104
90.	Vevőktől kapott előlegek	6 758	6 500	4 657
91.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	10 551	10 200	6 543
92.	Váltótartozások			
93.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
94.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozással szemben			
95.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	15 615	16 200	16 695
96.	Kötelezettségek értékelési különbözete			
97.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
98.	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások (99.-101.)</b>	<b>13 743</b>	<b>12 863</b>	<b>10 950</b>
99.	Bevétel passzív időbeli elhatárolása	635	600	
100.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	9 460	9 463	6 619
101.	Halasztott bevételek	3 648	2 800	4 331
102.	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>283 628</b>	<b>270 425</b>	<b>275 585</b>



**4. sz. melléklet****Költség és bevételi terv****adatok eFt-ban**

K. szám	KÖLTSÉGEK	2012 év	2013 év terv	2013. I. félév	% (tervhez)
51	Anyagköltség	94 392	100 610	47 440	47,15
52	Igénybevett szolgáltatások költségei	44 970	46 060	21 548	46,78
53	Egyéb szolgáltatások költségei	12 278	13 790	7 020	50,91
54	Bérek költségei	112 871	122 640	59 557	48,56
55	Személy jellegű kifizetések	15 690	17 710	7 937	44,82
56	Bérfelrakások	24 383	30 250	14 977	49,51
57	Értékcsökkenés	14 362	15 600	7 726	49,53
5	<i>Költségek összesen:</i>	<b>318 946</b>	<b>346 660</b>	<b>166 205</b>	47,94
81	Anyagi jellegű ráfordítások	4 028	4 360	1 827	41,90
86	Egyéb ráfordítások	30 756	16 240	7 348	45,25
87	Pénzügyi műveletek ráfordításai	5 578	6 900	2 057	29,81
88	Rendkívüli ráfordítások	0	200	0	0,00
89	Nyereséget terhelő adó	1 224	1 210	514	42,48
8	<i>Ráfordítások összesen:</i>	<b>41 586</b>	<b>28 910</b>	<b>11 746</b>	40,63
5 - 8	<i>Összesen:</i>	<b>360 532</b>	<b>375 570</b>	<b>177 951</b>	47,38

K. szám	BEVÉTELEK	2012 év	2013 év terv	2013. I. félév	% (tervhez)
911	Szálloda bevétele	119 603	126 880	61 217	48,25
913	Vendéglátás bevétele	119 026	127 060	59 627	46,93
9141	Gyógyászat bevétele	107 350	114 400	62 999	55,07
9142	Fitness	2 405	1 700	950	55,88
92	Egyéb értékesítés bevétele	1 467	1 200	629	52,42
96	Egyéb bevételek	12 417	4 950	2 639	53,31
97	Pénzügyi műveletek bevétele	484	300	30	10,00
98	Rendkívüli bevétel	131	130	126	96,92
9	<b>Bevételek összesen:</b>	<b>362 883</b>	<b>376 620</b>	<b>188 217</b>	49,98

K. szám	MEGNEVEZÉS	2012 év	2013 év terv	2013. I. félév	% (tervhez)
9	BEVÉTEL	362 883	376 620	188 217	49,98
5 - 8	KIADÁS	360 532	375 570	177 951	47,38
	<b>EREDMÉNY</b>	<b>2 351</b>	<b>1 050</b>	<b>10 266</b>	

**5. sz. melléklet 2013. I. félévi költségek, ráfordítások, ágazati bevételek (01 - 06 hó) adatok eFt-ban**

K.sz.	KÖLTSÉGEK	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Összesen
51	Anyagköltség	6 952	7 858	8 517	8 898	8 597	6 618	47 440
52	Igénybevett szolg.-ok ktg.-i	3 140	2 527	4 692	3 138	4 374	3 677	21 548
53	Egyéb szolgáltatások ktg.-i	1 716	963	1 082	1 010	1 330	919	7 020
54	Béreköltségek	9 693	9 441	9 684	10 451	10 333	9 955	59 557
55	Személy jellegű kifizetések	1 239	1 266	1 328	1 334	1 417	1 353	7 937
56	Bérráulások	2 402	2 322	2 424	2 650	2 664	2 515	14 977
57	Értécsökkenés	1 465	1 010	1 392	1 156	1 428	1 275	7 726
<b>5</b>	<b>Költségek összesen:</b>	<b>26 607</b>	<b>25 387</b>	<b>29 119</b>	<b>28 637</b>	<b>30 143</b>	<b>26 312</b>	<b>166 205</b>
81	Anyagjell. ráfordítások (elábé)	258	437	285	278	336	233	1 827
86	Egyéb ráfordítások	850	907	1 525	1 178	1 376	1 503	7 348
87	Pénzügyi műveletek ráford.	1	22	872	201	84	877	2 057
88	Rendkívüli ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0
89	Nyeréséget terhelő adó	0	0	257	0	0	257	514
<b>8</b>	<b>Ráfordítások összesen:</b>	<b>1 109</b>	<b>1 366</b>	<b>2 939</b>	<b>1 666</b>	<b>1 796</b>	<b>2 870</b>	<b>11 746</b>
<b>5-8</b>	<b>Ktg.-ek - ráfordítások össz.</b>	<b>27 716</b>	<b>26 753</b>	<b>32 058</b>	<b>30 303</b>	<b>31 939</b>	<b>29 182</b>	<b>177 951</b>

K.sz.	BEVÉTELEK	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Összesen
911	Szálloda bevétele	6 371	7 045	9 321	10 652	15 167	12 661	61 217
913	Vendéglátás bevétele	6 987	8 283	9 910	11 768	11 915	10 764	59 627
9141	Gyógyászat bevétele	8 393	7 743	9 814	13 128	14 094	9 827	62 999
9142	Fitnesz bevétele	213	211	232	137	89	68	950
92	Egyéb értékesítés bevétele	52	195	38	54	225	65	629
96	Egyéb bevételek	482	468	472	481	483	253	2 639
97	Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	1	3	4	22	30
98	Rendkívüli bevételek	0	0	0	0	337	-211	126
<b>9</b>	<b>Bevételek összesen:</b>	<b>22 498</b>	<b>23 945</b>	<b>29 788</b>	<b>36 223</b>	<b>42 314</b>	<b>33 449</b>	<b>188 217</b>

Havi eredmény	-5 218	-2 808	-2 270	5 920	10 375	4 267
Göngyölített eredmény	-5 218	-8 026	-10 296	-4 376	5 999	10 266

**6. sz. melléklet 2013. I. félévi ágazati kiadások és bevételek (január - június) \*****adatok eFt-ban**

Kontír- szám	KIADÁSOK	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013
		SZÁLLODA		VENDÉGLÁTÁS		GYÓGYÁSZAT		FITNESZ		ÖSSZESEN	
51	Anyagköltség	10 556	11 162	24 778	28 707	7 064	7 560	5	11	42 403	47 440
52	Igénybevett szolg.ktg.	12 631	15 331	2 399	2 542	3 380	3 671	4	4	18 414	21 548
53	Egyéb szolg.ktg.-i	2 591	3 560	1 808	1 964	1 136	1 491	4	5	5 539	7 020
54-56	Bér és szem. jell. ktg.	21 469	25 642	23 458	26 928	27 209	29 888	11	13	72 147	82 471
57	Értéksökkenés	5 753	6 390	267	629	863	580	10	127	6 893	7 726
5	<i>Költségek összesen:</i>	<i>53 000</i>	<i>62 085</i>	<i>52 710</i>	<i>60 770</i>	<i>39 652</i>	<i>43 190</i>	<i>34</i>	<i>160</i>	<i>145 396</i>	<i>166 205</i>
81	Anyagjellegű ráfor.-ok	111	170	1 907	1 651	0	0	0	6	2 018	1 827
86	Egyéb ráfordítások	2 881	3 333	1 643	2 203	1 393	1 810	4	2	5 921	7 348
87	Pénzü.műv.ráford.-ai	1 223	935	1 215	661	889	460	3	1	3 330	2 057
88+89	Rendkívüli ráf. + adók	0	193	0	189	0	132	0	0	0	514
8	Ráfordítások össz.:	<i>4 215</i>	<i>4 631</i>	<i>4 765</i>	<i>4 704</i>	<i>2 282</i>	<i>2 402</i>	<i>7</i>	<i>9</i>	<i>11 269</i>	<i>11 746</i>
5 - 8	<b>Összesen:</b>	<b>57 215</b>	<b>66 716</b>	<b>57 475</b>	<b>65 474</b>	<b>41 934</b>	<b>45 592</b>	<b>41</b>	<b>169</b>	<b>156 665</b>	<b>177 951</b>

	EREDMÉNY	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013
		SZÁLLODA		VENDÉGLÁTÁS		GYÓGYÁSZAT		FITNESZ		ÖSSZESEN	
9	BEVÉTELEK	46 658	64 641	47 185	59 627	49 312	62 999	849	950	144 004	188 217
5 - 8	KIADÁSOK	57 215	66 716	57 475	65 474	41 934	45 592	41	169	156 665	177 951
	<b>EREDMÉNY</b>	<b>-10 557</b>	<b>-2 075</b>	<b>-10 290</b>	<b>-5 847</b>	<b>7 378</b>	<b>17 407</b>	<b>808</b>	<b>781</b>	<b>-12 661</b>	<b>10 266</b>

\* Az általános költség felosztásra került költség arányosan a tárgy és bázis évben is.

**7. sz. melléklet Bázishoz viszonyított 2013. I. félévi költségek és ráfordítások****adatok eFt-ban**

KIADÁSOK	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013
	JANUÁR	FEBRUÁR	MÁRCIUS	I - III hó összesen	ÁPRILIS	MÁJUS	JÚNIUS	I - VI hó összesen								
Anyagköltség	6 913	6 952	6 269	7 858	9 114	8 517	22 296	23 327	6 100	8 898	7 473	8 597	6 534	6 618	42 403	47 440
Igénybevett szolg. ktg.	1 998	3 140	2 419	2 527	2 769	4 692	7 186	10 359	4 230	3 138	3 167	4 374	3 831	3 677	18 414	21 548
Egyéb szolg. ktg.-i	1 020	1 716	902	963	921	1 082	2 843	3 761	864	1 010	1 025	1 330	807	919	5 539	7 020
Bér és személyi jell. ktg.	11 333	13 334	11 443	13 029	12 346	13 436	35 122	39 799	12 336	14 435	12 299	14 414	12 390	13 823	72 147	82 471
Értécsökkenés	1 240	1 465	1 089	1 010	1 207	1 392	3 536	3 867	1 092	1 156	1 086	1 428	1 179	1 275	6 893	7 726
<i>Költségek összesen:</i>	<i>22 504</i>	<i>26 607</i>	<i>22 122</i>	<i>25 387</i>	<i>26 357</i>	<i>29 119</i>	<i>70 983</i>	<i>81 113</i>	<i>24 622</i>	<i>28 637</i>	<i>25 050</i>	<i>30 143</i>	<i>24 741</i>	<i>26 312</i>	<i>145 396</i>	<i>166 205</i>
Anyagijellegű ráfordítások	186	258	328	437	307	285	821	980	352	278	492	336	353	233	2 018	1 827
Egyéb ráfordítások	745	850	799	907	1 169	1 525	2 713	3 282	1 000	1 178	1 182	1 376	1 026	1 503	5 921	7 348
Pénzügyi műv. ráfordításai	139	1	230	22	1 310	872	1 679	895	267	201	85	84	1 299	877	3 330	2 057
Rendkívüli ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nyereség, terhelő adó	0	0	0	0	0	257	0	257	0	0	0	0	0	257	0	514
<i>Ráfordítások összesen:</i>	<i>1 070</i>	<i>1 109</i>	<i>1 357</i>	<i>1 366</i>	<i>2 786</i>	<i>2 939</i>	<i>5 213</i>	<i>5 414</i>	<i>1 619</i>	<i>1 666</i>	<i>1 759</i>	<i>1 796</i>	<i>2 678</i>	<i>2 870</i>	<i>11 269</i>	<i>11 746</i>
<b>Összesen</b>	<b>23 574</b>	<b>27 716</b>	<b>23 479</b>	<b>26 753</b>	<b>29 143</b>	<b>32 058</b>	<b>76 196</b>	<b>86 527</b>	<b>26 241</b>	<b>30 303</b>	<b>26 809</b>	<b>31 939</b>	<b>27 419</b>	<b>29 182</b>	<b>156 665</b>	<b>177 951</b>

BEVÉTELEK	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013
	JANUÁR	FEBRUÁR	MÁRCIUS	I - III hó összesen	ÁPRILIS	MÁJUS	JÚNIUS	I - VI hó összesen								
Szálloda bevétele	3 437	6 371	3 481	7 045	7 543	9 321	14 461	22 737	8 113	10 652	11 738	15 167	8 652	12 661	42 964	61 217
Vendéglátás bevétele	3 594	6 987	5 125	8 283	9 566	9 910	18 285	25 180	8 536	11 768	11 748	11 915	8 616	10 764	47 185	59 627
Gyógyászat bevétele	7 667	8 393	6 320	7 743	7 783	9 814	21 770	25 950	6 938	13 128	12 703	14 094	7 901	9 827	49 312	62 999
Fitnesz bevétele	322	213	132	211	81	232	535	656	173	137	67	89	74	68	849	950
Egyéb értékesítés bevétele	131	52	184	195	39	38	354	285	232	54	48	225	152	65	786	629
Egyéb bevételek	607	482	557	468	426	472	1 590	1 422	533	481	483	483	247	253	2 853	2 639
Pénzügyi műveletek bev.	0	0	0	0	4	1	4	1	39	3	0	4	12	22	55	30
Rendkívüli bevétel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	337	0	-211	0	126
<b>Bevételek összesen:</b>	<b>15 758</b>	<b>22 498</b>	<b>15 799</b>	<b>23 945</b>	<b>25 442</b>	<b>29 788</b>	<b>56 999</b>	<b>76 231</b>	<b>24 564</b>	<b>36 223</b>	<b>36 787</b>	<b>42 314</b>	<b>25 654</b>	<b>33 449</b>	<b>144 004</b>	<b>188 217</b>

EREDMÉNY	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013
	JANUÁR	FEBRUÁR	MÁRCIUS	I - III hó összesen	ÁPRILIS	MÁJUS	JÚNIUS	I - VI hó összesen								
BEVÉTEL	15 758	22 498	15 799	23 945	25 442	29 788	56 999	76 231	24 564	36 223	36 787	42 314	25 654	33 449	144 004	188 217
KIADÁS	23 574	27 716	23 479	26 753	29 143	32 058	76 196	88 527	26 241	30 303	26 809	31 939	27 419	29 182	156 665	177 951
<b>EREDMÉNY</b>	<b>-7 816</b>	<b>-5 218</b>	<b>-7 680</b>	<b>-2 808</b>	<b>-3 701</b>	<b>-2 270</b>	<b>-19 197</b>	<b>-10 296</b>	<b>-1 677</b>	<b>5 920</b>	<b>9 978</b>	<b>10 375</b>	<b>-1 765</b>	<b>4 267</b>	<b>-12 661</b>	<b>10 266</b>

**Könyvvizsgálói jelentés**  
**Az Aquamarin KFT 2013. I. félévi vizsgálatáról**

A KFT működésének és gazdálkodásának szabályozottsága biztosított. A működésre vonatkozó szabályzatok összhangban vannak a vonatkozó jogszabályokkal és a belső működés rendjével.

A számvitel területén a KFT a számviteli törvényben előírt számvitel politikával és a törvény által előírt szabályzatokkal rendelkezik.

A számvitel politikában rögzítették azokat a tételeket, ahol a törvény választási lehetőséget biztosít.

A számvitel kialakítása és működése megfelel a belső szabályzatokban foglaltaknak, melyek összhangban vannak az Szt. előírásaival.

A KFT 2013 évi gazdálkodására készített üzleti tervét a Hévízi Önkormányzat Képviselőtestülete elfogadta. A KFT I. félévi gazdálkodását ennek tükrében vizsgáltam.

Az I. félévi árbevétel a tervezettnél 15,1%-al magasabb, így 24.687 eFt-al haladja meg a tervezettet. Ezzel szemben a költségek növekedése 1,2% volt, ami 2.071 eFt emelkedést mutat a tervezetthez viszonyítva. Következménye, hogy a tervezett veszteséggel szemben a KFT I. félévi nyeresége 10.266 Ft-ban realizálódott.

Fentiek okai:

- az anyag és anyagjellegű költségeknél volt emelkedés, főleg a folyamatosan növekvő élelmiszer árak miatt, valamint a minimálbér emelés és ennek közterhei miatt.

Az ágazatok tevékenységét vizsgálva a bázishoz viszonyítva az alábbiak állapíthatók meg:

A szálloda árbevétele 38,5 %-al emelkedett a bázishoz viszonyítva, ezzel szemben a költségek emelkedése 16,6% volt, így a bázis 10.577 eFt veszteségével szemben a tárgyévi veszteség a tevékenységen 2.075 eFt lett.

A szállodai szobakihasználtság a 43,6%-os bázissal szemben 49,9%-os volt.

A vendéglátás esetében is jelentős a javulás a bevétel tekintetében, a szoros költséggazdálkodás következtében a költségek növekedési üteme elmarad az árbevételétől, így ezen ágazatnál is csökkent a veszteség a bázishoz viszonyítva.

A vállalkozás folyamatosan fejlődő és kiegyensúlyozottan működő ágazata a gyógyászat. Bevétele 13.687 Ft-al emelkedett a bázishoz viszonyítva, miközben a költségek csökkentek. Így az I. félévben 17.407eFt eredményt ért el. Ez a bázisévéinél 10.029 Ft-al magasabb.


A Kft az I. félévben 2.273 Ft-ot fordított beruházásra, folytatódta az előző évben megkezdett karbantartási munkák is.

A KFT likviditási problémái a bázishoz viszonyítva javultak.

A társaságnak lejárt köztartozása nincs, adóhatóság, szállítók és szolgáltatók felé nincs tartozása.

Összességében a vállalkozás gazdálkodásának minden területén pozitív javulás tapasztalható az I. félévben, mind a tervhez, mind a bázishoz viszonyítva.

Hévíz, 2013. augusztus 08.

  
Kiss Katalin  
Okl. könyvvizsgáló

**KISS KATALIN**  
okl. könyvvizsgáló  
8380 Hévíz  
Dr. Babocsny u. 29/B II/8.