



a gyógyító pihenés Otthona!

AQUAMARIN

SZÁLLODAIPARI KFT.

2018. I. félévi gazdálkodása könyvvizsgálói jelentéssel

Hévíz, 2018. július 19.

Czurda Gábor
ügyvezető igazgató

Tartalomjegyzék	Oldal
I. 2018. I. FÉLÉVI GAZDÁLKODÁS A TERVHEZ VISZONYÍTVA	2.
II. 2018. I. FÉLÉVI GAZDÁLKODÁS A BÁZISHOZ VISZONYÍTVA	
III. 2018. I. FÉLÉVI GAZDÁLKODÁS ÁGAZATOK SZERINT	3.
IV. 2018. I. FÉLÉVI GAZDÁLKODÁS ÖSSZEFOGLALÁSA	4.

Mellékletek

1. Összköltség eljárással készített eredménykimutatás „A” változat	7.
2. Mérleg „A” változat Eszközök (aktívák)	8.
3. Mérleg „A” változat Források (passzívák)	9.
4. Költség és bevételi terv	10.
5. 2018. I. félévi költségek, ráfordítások, ágazati bevételek (01 - 06 hó)	11.
6. I. félévi ágazati kiadások és bevételek (január - június)	12.
7. I. félévi kiadások, bevételek, eredmény	13.
8. Könyvvizsgálói jelentés	14.

I. 2018. I. FÉLÉVI GAZDÁLKODÁS A TERVHEZ VISZONYÍTVA

Az Aquamarin Kft. 2018. 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)	257 019	255 084	- 1 935
Költség (eFt)	272 530	260 386	- 12 144
Eredmény (eFt)	- 15 511	- 5 302	+ 10 209

A bevételi tervtől 1.935 eFt-al elmaradtunk, a költségeket 12.144 eFt-al alul teljesítettük, így a tervhez képest összességében 10.209 eFt-al magasabb az eredményünk. A tervezett eredménynél figyelembe vettük a vendéglátásban országosan jelentkező munkaerőhiányt, amelynek bérfelhajtó hatásával szembesülni kell. Jelentősebb fejlesztést, beruházást a Tulajdonossal egyeztetve pályázattal együtt szeretnénk végezni.

II. 2018. I. FÉLÉVI GAZDÁLKODÁS A BÁZISHOZ VISZONYÍTVA

Az Aquamarin Kft. 2018. I. félévi költség és bevétel adatai a bázisévhez (2017. I. félév) viszonyítva a következők szerint alakult:

	bázis	tény	különbség
Bevétel (eFt)	264 404	255 084	- 9 320
Költség (eFt)	252 572	260 386	+ 7 814
Eredmény (eFt)	+ 11 832	- 5 302	- 17 134

Az árbevétel az elmúlt év azonos időszakához képest 9.320 eFt-al csökkent, a költségek és ráfordítások 7.814 eFt-al nőttek. Az eredményünk összességében 17,1 millió Ft-al elmaradt a 2017. I. félévtől. Ennek fő oka a korábbi évhez képest 3 025 éjjel kevesebb vendégéjszaka.

III. 2018. I. FÉLÉVI GAZDÁLKODÁS ÁGAZATOK SZERINT**III. / 1. Szálloda**

	2017. I. félév	2018. I. félév	különbség
Bevétel (eFt)	107 188	105 032	- 2 156
Költség (eFt)	102 400	94 759	- 7 641
Eredmény (eFt)	+ 4 788	+ 10 273	+ 5 485

A szállásadás ágazatot vizsgálva az elmúlt év azonos időszakához képest az árbevétel 2,1 mFt-al a költségek 7,6 mFt-al csökkentek. A szállodai ágazat eredménye a bázis évhez képest 5,5 mFt-al magasabb, 10,3 mFt nyereséget mutat. A szállodai szoba kihasználtsága 60,51% az elmúlt évi 69,1%-al szemben. A vendégéjszakák száma 3 025 éjszakával kevesebb az idén. A kevesebb bevétel ennek tudható be.

A költségek csökkenése az elmúlt évi fokozott ingatlan karbantartás visszafogásának tudható be. Az anyag költség 1,9 mFt-al, az „igénybevett szolgáltatás” 5,9 mFt-al csökkent az ingatlan karbantartás mennyiségi változása miatt. A legégetőbb problémák javításra kerültek, várunk a benyújtott pályázatunk számunkra kedvező elbírálására.

A személyi jellegű költségek 3,6 mFt-al emelkedtek a minimálbér emelkedése kapcsán.

A park helyére tervezett autóparkoló engedélyeztetés 4,1 millió Ft aktiválatlan beruházást eredményezett, amely leköti a likvid pénz állományt. Ez a tétel szintén nem szerepelt az üzleti tervben.

A régebbi épületben bútor cserét és ingatlan javítást végeztünk, ezzel az „A” és „B” épületrész közötti színvonal eltérést tovább enyhítettük. Ezt tavaly a vendégek többlet vendégéjjel elismerték, de az idén itt is 1 338 éjjel csökkent a vendégéjszakák száma. Arányában az összes vendégéjszakához viszonyítva 39,2%-ról 38,3%-ra esett.

Helyzetünket még mindig hátráltatja, hogy a nálunk sokkal kedvezőbb piaci helyzetben lévő szállodák negatív árspirált gerjesztenek, ezért a jövőt illetően egyre kevesebb esélyt látunk is, hogy a számunkra folyamatos nyereséget biztosító korrekt árak kialakuljanak!

III. / 2. Vendéglátás

	2017. I. félév	2018. I. félév	különbség
Bevétel (eFt)	79 689	76 331	- 3 358
Költség (eFt)	86 926	98 850	+ 11 924
Eredmény (eFt)	- 7 237	- 22 519	- 15 282

Ebben a „szektorban” az árbevételnél 3,4 mFt-os csökkenés, a költségeknél 11,9 mFt-os emelkedés van a bázishoz képest. Az eredményre gyakorolt hatása, hogy a bázishoz képest 15,3 mFt-al nagyobb a veszteség. Jelentős tételek az anyag és a személyi jellegű költségek (ágazati költségen belül 34% és 50%). A 33 mFt-os anyagköltségből (6. sz. melléklet) 26 mFt a felhasznált élelmiszerek értéke. ÁNTSZ ellenőrzés során feltárt hibák javítása után (2mFt) viszont jelentős minőségi előrelépést értünk el. Az élelmiszerek folyamatosan drágultak és a szakemberhiányt is csak anyagi megbecsüléssel lehet enyhíteni, ami ezen az árszinten tovább rontja az ágazat jövedelmezőségét.

III. / 3. Gyógyászat

	2017. I. félév	2018. I. félév	különbség
Bevétel (eFt)	77 527	73 721	- 3 816
Költség (eFt)	63 246	66 777	+ 3 531
Eredmény (eFt)	+ 14 281	+ 6 944	- 7 347

Az ágazatban a bázisévnél 3,8 mFt-al alacsonyabb árbevételt értünk el. A költségek 3,5 mFt-al emelkedtek, így az eredményesség a bázis évtől 7,3 mFt-al elmaradt. Összességében 6,9 mFt-os eredmény realizálódott. A működő ágazatok között ez az egyedüli, amelyik eddig is „biztos” eredményt termelt, bár a korábbi évekhez képest egyre kiegyensúlyozatlanabban működik. Előnyünkre szolgál, hogy a TB által finanszírozott kezelések igénybe vehetők szállodánkban. Mindemellett meg kell említeni, hogy a támogatott gyógykezelések száma évről évre kevesebb. Pillanatnyilag is ezt érzékeljük, a TB térítés az idén 0,5 millióval kevesebb az elmúlt év azonos időszakához képest.

A tavalyinál kedvezőtlenebb eredményt az orosz vendégek csökkenésének is „köszönhetjük”, ezért a gyógykúra bevétele 2 millió Ft-al alacsonyabb az idén.

IV. 2018. 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	
2017. év	2018. év	2017. év	2018. év	2017. év	2017. év	2017. év	2018. év	2017. év	2018. év
17 376	17 376	11 992	10 066	96	96	66	56	69,01	57,93

Összes árbevétel eFt / I. félév		Egy kiadható szobára jutó összes bevétel / Ft / I. félév		Egy kiadott szobára jutó összes bevétel / Ft / I. félév	
2017. év	2018. év	2017. év	2018. év	2017. év	2018. év
264 404	255 084	15 217	14 680	22 048	25 341

2018. I. félévben az egy kiadott szobára jutó napi összes bevétel 25.341 Ft, 2017. I. félévi 22.048 Ft. A növekedés 3.293 Ft. Az egy kiadott szobára jutó összes napi költség növekedés 4.806 Ft, mivel a bázis időszakban egy szoba napi költsége 21.062 Ft-ról 25.868 Ft-ra emelkedett 2018. I. félévben. Az egy éjszakára jutó bevétel növekedésen túlmutat a költség növekedés, így a jövedelmezősége alacsonyabb az idén. Az oka, hogy a fix költségek, mint a munkabér, a minimálbér emelés miatt emelkedett, de kevesebb éjszakára osztódik fel.

Mivel hatást nem tudunk gyakorolni az árakra, piacelfogadó helyzetünk miatt csak követjük azokat. Szigorú költséggazdálkodást folytatunk. A szálláshelyfoglalás üteme egyre kiszámíthatatlanabb. A vendégek általában 2-3 héttel az utazás előtt rendelik meg szobájukat, de nem ritka a „LastMinute” foglalás sem. Az átlagos tartózkodási idő 2017. I. félévben 5,58 nap volt, 2018. év azonos időszakában 5,64 nap, azaz stagnálni látszik 5,6 nap körül. Az orosz vendégek száma az idén 24%-al csökkent, tartózkodási idejük itt is állandósulni látszik. 11,1 napról 11,3 nap lett. Körükben takarékoság főleg a vendéglátás terén tapasztalható. A belföldi vendégek és vendégéjszakák száma egyaránt csökkenést mutat, a vendégéj 18%-al esett vissza, a tartózkodási időben némi emelkedés látszik 3,31 napról 3,59 napra nőtt.

A bevétel fokozására a színvonal emelésével párhuzamosan az energiaigényes, régi gépek, berendezések korszerűbbre cserélésével, összességében tehát a modernizálással lehetséges.

Az árszínvonal megtartása mellett, csak a „tömegeket megszólító” akciókkal, speciális kedvezményekkel lehet a szállodai szobákat értékesíteni. Az első félévi teljesítmény elmaradása miatt és az előfoglalások alapján a 2018. üzleti év nem fog olyan magas vendégéjszaka számmal zárulni, mint a 2017. év, de a tervezett eredményt és vendégéjszakát előre láthatólag teljesíteni tudjuk. Kategóriánkban sajnos még mindig jellemző a nyomott áron történő „akciózás”, amit a magánszálláshelyek folyamatos térnyerése tovább fokoz.

Meg kell jegyezni, hogy az irreálisan alacsony árakon való értékesítés már rövid távon is a nyereség további, drasztikus csökkenéséhez vezet. Ennek közvetett oka, hogy a vendégszám kiugró növekedéséhez kapcsolódó költségek (vendéglátás anyagfelhasználása, személyzet, mosatás, energia, stb.) is hirtelen megugranak. Esetünkben további probléma, hogy a felújításra szoruló „A” épület színvonalbeli és technikai hiányosságainak pótlása idén nem folytatódott.

- Az idén a korábbi évekhez képest nem túl jelentős összeget 5.910 eFt-ot fordítottunk ingatlan karbantartásra. Elmaradt a belső udvar járófelületének a rendbetétele, valamint 8db fürdőszoba felújítása szintén az „A” épületben.
- Gép karbantartásra 2.564 eFt-ot használtunk fel.
- Hirdetésre / reklámra 2.158 eFt-ot fordítottunk. Értékesítési jutalék gyanánt 9.123 eFt költség merült fel.
- 2018. első félévben beruházásra 19.932 eFt-ot fordítottunk.
- Üzembe helyeztünk 17.246 eFt értékű tárgyi eszközt. Legnagyobb volument 14 044 eFt-ot az „A” épület földszinti és emeleti folyosó nyílászáró cseréje tett ki. A befejezetlen beruházás 2017. évi záró értéke 1 400 eFt volt, a 2018.06.30-án pedig 4 086 eFt (parkoló terv).
- Használatba vettük az új nyílászárókat és az 1.573 eFt értékű hátsó bejáratnál megépített rámpát, valamint 577 eFt értékű rozsdamentes berendezést a konyhán. 96 eFt értékben antivírus programot tettünk a számítógépekre.
- A működés biztosítása érdekében 956 eFt értékben kisértékű tárgyi eszközeinket pótoltuk (zömében szobai hűtőszekrények).
- Az állandó minőséget a HotlStars rendszer működtetésével, valamint az ISO + KIR rendszerrel biztosítjuk. Előbbinek 2016-ban megtörtént a felülvizsgálata, utóbbi újra auditálására a megnövekedett költsége miatt már 2017-ben sem került sor.

A marketinget főleg a nagy tömegek hozzáférhetősége miatt a relatív olcsóbb interneten folyamatosan erősítjük. Vendégkörünkre többnyire az idősebb korosztály jellemző, ezért a nyomtatott sajtóban is több helyen reklámozzuk magunkat. Sajnos a közepes komfortfokozatú és kevésbé modern, wellness szolgáltatásokat nem nyújtó szállodák iránt mérséklődik a belföldi kereslet. Az étkezést is biztosító szállásszolgáltatáshoz kapcsolódó gyógyászat viszont kiváló párosítás! A wellness elemekkel bővített külső medenceszolgáltatással a vendégkör felismervén az ár / érték arányosságát, többnyire elégedett a szálloda színvonalával.

Nem szabad megfeledkezni arról a tényről, hogy a szállodában eltérő minőségűek a szobáink. A különböző színvonalú szállodai szobák („A” épület régi / felújítandó és „B” felújított / 1-2 éven belül újra felújításra szoruló) eltérő vendégkört vonz. A két minőségi szint nem választható el, az új részhez a régien át juthatunk el.

Az időarányosan tervezett bevételtől 1.935 eFt-al elmaradtunk, a költségeket viszont 12.144 eFt „alul” teljesítettük, így az időarányos eredményünk 10.209 eFt-al kisebb veszteséget mutat a tervezettnél. Tényszerűen: 5 302 eFt veszteség.

2016. I. félévben -25.413 eFt eredményt értünk el, ám akkor is sikerült az elvárható minimum eredményt elérni. Az ezidáig legmagasabb nyereségünk az első félében 2014-ben keletkezett, ami 36.042 eFt volt (2012-ig minden I. félév veszteséggel zárult).

A foglalási előrejelzés szerint a nyár hátralévő része és az ősz eleje a korábbi évekhez hasonlóan alakul, ami ahhoz sajnos nem lesz elég, hogy ledolgozzuk a bázisévhez viszonyított lemaradást. A foglalási szokások miatt az év végi hónapról még nem lehet messzemenő következtetéseket levonni, reményeink szerint a tervezett bevétel és nyereség eléréséhez elégséges lesz.

Eredményeink „lehetőséget kínálnak” a fejlődésre. Likviditási helyzetünk kielégítő! A pénzeszköz készletünk 119,9 mFt. A bankszámlánkon 117,7 mFt bankbetét volt 2018.06.30-án, ebből Tulajdonosi döntés alapján 55 millió Ft lekötve pályázati önerőnek. Továbbra sincsen

- kölcsön és hitel adósságunk
- lejárt köztartozásunk
- 30 napon túl lejárt vevőkövetelésünk
- szállítók felé lejárt kiegyenlítetlen számlánk
 - szerepelünk a NAV köztartozásmentes adózói bázisban, valamint megkaptuk a „megbízható adózó” minősítést!

Hévíz, 2018. július 19.

Czurda Gábor
ügyvezető igazgató

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

adatok eFt-ban

sorszám	A tétel megnevezése	2017. év	2018. év terv	2018. I. félév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	574 813	575 360	252 728
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele			
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01 + 02)	574 813	575 360	252 728
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása			
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (± 03 + 04)	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	5 123	4 560	2 239
	III. sorból visszaírt értékvesztés			
05.	Anyagköltség	112 623	118 310	51 462
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	73 505	78 320	28 502
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	24 414	22 700	12 740
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	2 818	2 900	1 109
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05 + 06 + 07 + 08 + 09)	213 360	222 230	93 813
10.	Bérek	198 350	226 950	109 741
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	22 372	21 500	10 443
12.	Bérfelárak	44 240	45 400	21 781
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10 + 11 + 12)	264 962	293 850	141 965
VI.	Értéksökkenési leírás	15 224	23 010	8 423
VII.	Egyéb ráfordítások	25 429	26 410	14 452
	VII. sorból visszaírt értékvesztés			
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I ± II + III – IV – V – VI - VII)	60 961	14 420	-3 686
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	16	20	2
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	107	100	115
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13 + 14 + 15 + 16 + 17)	123	120	117
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 080	1 100	442
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18 + 19 ± 20 + 21)	1 080	1 100	442
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII - IX)	-957	-980	-325
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)	60 004	13 440	-4 011
X.	Adófizetési kötelezettség	5 130	1 500	1 291
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (C - X)	54 874	11 940	-5 302

2. sz. melléklet

MÉRLEG „A” változat eszközök (aktívák)

adatok eFt-ban

sorszám	A tétel megnevezése	2017. év	2018. év terv	2018. I. félév
a	b	c	d	e
01.	A. Befektetett eszközök (02 + 10 + 18)	224 764	233 376	226 885
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09.)	453	650	423
03.	Alapítás, átszervezés aktivált értéke			
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
05.	Vagyoni értékű jogok			
06.	Szellemi termék	453	650	523
07.	Üzleti vagy cégérték			
08.	Immateriális javakra adott előlegek			
09.	Immateriális javak érték helyesbítése			
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17.)	224 311	232 726	226 462
11.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	184 260	179 235	197 237
12.	Műszaki berendezés, gépek, járművek	18 494	44 095	16 138
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	10 768	9 396	9 001
14.	Tenyészállatok			
15.	Beruházások, fejűjtások	1400	0	4 086
16.	Beruházásokra adott előlegek			
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-26.)	0	0	0
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 érték helyesbítése			
26.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
27.	B. Forgóeszközök (28+35+43+49)	128 402	122 105	132 356
28.	I. KÉSZLETEK (29.-34.)	3 083	3 600	3 096
29.	Anyagok	2 131	2 500	2 111
30.	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
31.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
32.	Késztermékek			
33.	Áruk	952	1 100	985
34.	Készletre adott előlegek			
35.	II. KÖVETELÉSEK (36.-42.)	9 117	12 955	9 378
36.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	1 387	2 505	2 897
37.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
38.	Követelések egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozással szemben			
39.	Váltókövetelések			
40.	Egyéb követelések	7 730	10 450	6 481
41.	Követelések értékelési különbözete			
42.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
43.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (44.-48.)	0	0	0
44.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
45.	Egyéb részesedés			
46.	Saját részvények, saját üzletrészek			
47.	Forgatási célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
48.	Értékpapírok értékelési különbözete			
49.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (50.-51.)	116 202	105 550	119 882
50.	Pénztár, csekkek	4 231	2 100	2 095
51.	Bankbetétek	111 971	103 450	117 787
52.	C. Aktív időbeli elhatárolás (53.-55.)	747	420	-107
53.	Bevételek aktív időbeli elhat.	8		
54.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	739	420	-107
55.	Halasztott ráfordítások			
56.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01+27+52)	353 913	355 901	359 134

3. sz. melléklet

MÉRLEG „A” változat források (passzívák)

adatok eFt-ban

sorszám	A tétel megnevezése	2017. év	2018. év terv	2018. I. félév
a	b	c	d	e
57.	D. Saját tőke (58+60+61+62+63+64+67)	293 695	282 911	288 393
58.	I. JEGYZETT TŐKE	139 200	139 200	139 200
59.	58. sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
60.	II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
61.	III. TŐKETARTALÉK			
62.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	99 621	131 771	154 495
63.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
64.	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK (65.-66.)	0	0	0
65.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
66.	Valós értékelés értékelési tartaléka			
67.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	54 874	11 940	-5 302
68.	E. Céltartalékok (69.-71.)			
69.	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
70.	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
71.	Egyéb céltartalék			
72.	F. Kötelezettségek (73+77+86)	44 123	58 000	58 790
73.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (74.-76.)	0	0	0
74.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
75.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozással szemben			
76.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
77.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (78.-85.)	0	0	0
78.	Hosszú lejáratra kapott kölcsön			
79.	Átváltoztatható kötvények			
80.	Tartozások kötvénykibocsátásból			
81.	Beruházási és fejlesztési hitel			
82.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
83.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
84.	Tartós kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
85.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
86.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (87+89.-97.)	44 123	58 000	58 790
87.	Rövid lejáratú kölcsönök			
88.	87. sorból átváltoztatható kötvények			
89.	Rövid lejáratú hitelek			
90.	Vevőktől kapott előlegek	10 647	18 500	23 092
91.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	5 277	9 000	7 507
92.	Váltótartozások			
93.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
94.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozással szemben			
95.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	28 199	30 500	28 191
96.	Kötelezettségek értékelési különbözete			
97.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
98.	G. Passzív időbeli elhatárolások (99.-101.)	16 095	14 990	11 951
99.	Bevétel passzív időbeli elhatárolása	2 389	300	
100.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	11 050	12 100	9 295
101.	Halasztott bevételek	2 656	2 590	2656
102.	FORRÁSOK ÖSSZESEN	353 913	355 901	359 134

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

K. szám	KÖLTSÉGEK	2017. év	2018. év terv	2018. I. félév	% (tervhez)
51	Anyagköltség	112 623	118 310	51 462	43,50
52	Igénybevett szolgáltatások költségei	73 505	78 320	28 502	36,39
53	Egyéb szolgáltatások költségei	24 414	22 700	12 740	56,12
54	Béreköltségek	198 350	226 950	109 741	48,35
55	Személy jellegű kifizetések	22 372	21 500	10 443	48,57
56	Bérjárulékok	44 240	45 400	21 781	47,98
57	Értéksökkenés	15 224	23 010	8 423	36,60
5	<i>Költségek összesen:</i>	490 728	536 190	243 092	45,33
81	Anyagjellegű ráfordítások	2 818	2 900	1 109	38,24
86	Egyéb ráfordítások	25 429	26 410	14 452	54,72
87	Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 080	1 100	442	40,18
89	Nyereséget terhelő adó	5 130	1 500	1 291	86,06
8	<i>Ráfordítások összesen:</i>	34 457	31 910	17 294	54,20
5 - 8	<i>Összesen:</i>	525 185	568 100	260 386	45,83

K. szám	BEVÉTELEK	2017. év	2018. év terv	2018. I. félév	% (tervhez)
911	Szálloda bevétele	239 996	235 425	101 567	43,14
913	Vendéglátás bevétele	174 853	191 232	76 331	39,92
9141	Gyógyászat bevétele	158 254	146 963	73 721	50,16
9142	Fitnesz	0	0	0	0
92	Egyéb értékesítés bevétele	1 711	1 740	1 109	63,74
96	Egyéb bevételek	5 122	4 560	2 239	49,10
97	Pénzügyi műveletek bevétele	123	120	117	97,50
9	Bevételek összesen:	580 059	580 040	255 084	43,98

K. szám	MEGNEVEZÉS	2017. év	2018. év terv	2018. I. félév	% (tervhez)
9	BEVÉTEL	580 059	580 040	255 084	43,98
5 - 8	KIADÁS	525 185	568 100	260 386	45,83
	EREDMÉNY	54 874	11 940	-5 302	

5. sz. melléklet 2018. I. félévi költségek, ráfordítások, ágazati bevételek (01 - 06 hó) adatok eFt-ban

K.sz.	KÖLTSÉGEK	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Összesen
51	Anyagköltség	8 764	4 855	8 669	10 389	10 053	8 732	51 462
52	Igénybevett szolg.-ok ktg.-i	3 551	2 817	5 848	6 620	4 928	4 738	28 502
53	Egyéb szolgáltatások ktg.-i	2 120	1 817	1 946	2 432	2 443	1 982	12 740
54	Béreköltségek	18 332	17 735	18 104	18 717	18 835	18 018	109 741
55	Személy jellegű kifizetések	1 784	1 834	2 071	1 563	1 632	1 559	10 443
56	Bérfárulékok	3 634	3 535	3 664	3 675	3 728	3 545	781
57	Értéksökkenés	1 198	1 568	1 326	1 587	1 342	1 402	8 423
5	Költségek összesen:	39 383	34 161	41 628	44 983	42 961	39 976	243 092
81	Anyagjell. ráfordítások (elábé)	131	130	187	230	243	188	1 109
86	Egyéb ráfordítások	1 442	1 716	2 889	2 695	2 985	2 725	14 452
87	Pénzügyi műveletek ráford.	51	25	57	151	50	108	442
89	Nyereséget terhelő adó	0	0	645	0	0	646	1 291
8	Ráfordítások összesen:	1 624	1 871	3 778	3 076	3 278	3 667	17 294
5-8	Ktg.-ek - ráfordítások össz.	41 007	36 032	45 406	48 059	46 239	43 643	260 386

K.sz.	BEVÉTELEK	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Összesen
911	Szálloda bevétele	8 302	8 449	13 244	23 399	26 152	22 021	101 567
913	Vendéglátás bevétele	6 752	7 986	10 654	17 696	18 318	14 925	76 331
9141	Gyógyászat bevétele	10 855	8 009	9 449	13 874	18 737	12 797	73 721
9142	Fitnesz bevétele	0	0	0	0	0	0	0
92	Egyéb értékesítés bevétele	374	191	133	133	143	135	1 109
96	Egyéb bevételek	400	388	390	389	392	280	2 239
97	Pénzügyi műveletek bevételei	3	6	7	16	36	49	117
9	Bevételek összesen:	26 686	25 029	33 877	55 507	63 778	50 207	255 084

Havi eredmény	-14 321	-11 003	-11 529	7 448	17 539	6 564
Göngyölített eredmény	-14 321	-25 324	-36 853	-29 405	-11 866	- 5 302

6. sz. melléklet

I. félévi ágazati kiadások és bevételek (január - június)

adatok eFt-ban

Kontír- szám	KIADÁSOK	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018
		SZÁLLODA		VENDÉGLÁTÁS		GYÓGYÁSZAT		ÖSSZESEN	
51	Anyagköltség	13 148	11 252	34 622	33 147	7 441	7 063	55 211	51 462
52	Igénybevett szolg.ktg.	26 144	20 227	3 146	4 409	4 168	3 866	33 458	28 502
53	Egyéb szolg.ktg.-i	10 188	7 194	2 014	3 337	1 648	2 209	13 850	12 740
54-56	Bér és szem. jell. ktg.	40 454	44 132	41 598	49 456	44 091	48 377	126 143	141 965
57	Értécsökkenés	4 101	4 818	513	1 142	2 467	2 463	7 081	8 423
5	<i>Költségek összesen:</i>	<i>94 035</i>	<i>87 623</i>	<i>81 893</i>	<i>91 491</i>	<i>59 815</i>	<i>63 978</i>	<i>235 743</i>	<i>243 092</i>
81	Anyagijellegű ráfor.-ok	255	182	965	927			1 220	1 109
86	Egyéb ráfordítások	6 199	6 043	2 908	5 941	2 588	2 468	11 695	14 452
87	Pénzü.műv.ráford.-ai	541	442					541	442
89	Nyeréséget terhelő adó	1 370	469	1 160	491	843	331	3 373	1 291
8	Ráfordítások össz.:	8 364	7 136	5 033	7 359	3 431	2 799	16 829	17 294
5 - 8	Összesen:	102 400	94 759	86 926	98 850	63 246	66 777	252 572	260 386

	EREDMÉNY	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018
		SZÁLLODA		VENDÉGLÁTÁS		GYÓGYÁSZAT		ÖSSZESEN	
9	BEVÉTELEK	107 188	105 032	79 689	76 331	77 527	73 721	264 404	255 84
5 - 8	KIADÁSOK	102 400	94 759	86 926	98 850	63 246	66 777	252 572	260 386
	EREDMÉNY	4 788	10 273	-7 237	-22 519	14 281	6 944	11 832	-5 302

Az általános költség felosztásra került költségarányosan a tárgy és bázis évben is.

7. sz. melléklet I. félévi kiadások, bevételek, eredmény**adatok eFt-ban**

KIADÁSOK	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018
	JANUÁR		FEBRUÁR		MÁRCIUS		I - III hó összesen		ÁPRILIS		MAJUS		JÚNIUS		I - VI hó összesen	
Anyagköltség	10 069	8 764	5 962	4 856	9 161	8 669	25 192	22 288	9 406	10 389	10 979	10 053	9 634	8 732	55 211	51 462
Igénybevett szolg. ktg.	5 698	3 551	5 448	2 817	4 493	5 848	15 639	12 216	6 727	6 620	5 378	4 928	5 714	4 738	33 458	28 502
Egyéb szolg. ktg.-i	1 673	2 120	1 989	1 817	1 185	1 946	4 847	5 883	1 237	2 432	6 103	2 443	1 663	1 982	13 850	12 740
Bér és személyi jell. ktg.	20 602	23 750	20 563	23 104	21 627	23 839	62 792	70 693	21 275	23 955	20 903	24 195	21 173	23 122	126 143	141 965
Értécsökkenés	1 164	1 198	999	1 568	1 339	1 326	3 502	4 092	1 153	1 587	1 083	1 342	1 343	1 402	7 081	8 423
<i>Költségek összesen:</i>	<i>39 206</i>	<i>39 383</i>	<i>34 961</i>	<i>34 161</i>	<i>37 805</i>	<i>41 628</i>	<i>111 972</i>	<i>115 172</i>	<i>39 798</i>	<i>44 983</i>	<i>44 446</i>	<i>42 961</i>	<i>39 527</i>	<i>39 976</i>	<i>235 743</i>	<i>243 092</i>
Anyagiilegű ráfordítások	188	131	182	130	214	187	584	448	181	230	222	243	233	188	1 220	1 109
Egyéb ráfordítások	1 547	1 442	1 556	1 716	1 920	2 889	5 023	6 047	2 073	2 695	2 259	2 985	2 340	2 725	11 695	14 452
Pénzügyi műv. ráfordításai	33	51	55	25	99	57	187	133	121	151	142	50	91	108	541	442
Nyereséget terhelő adó	562	0	562	0	562	645	1 686	645	562	0	562	0	563	646	3 373	1 291
<i>Ráfordítások összesen:</i>	<i>2 330</i>	<i>1 624</i>	<i>2 355</i>	<i>1 871</i>	<i>2 795</i>	<i>3 778</i>	<i>7 480</i>	<i>7 273</i>	<i>2 937</i>	<i>3 076</i>	<i>3 185</i>	<i>3 278</i>	<i>3 227</i>	<i>3 667</i>	<i>16 820</i>	<i>17 294</i>
Kiadások összesen:	41 536	41 007	37 316	36 032	40 600	45 406	119 452	122 445	42 735	48 059	47 631	46 239	42 754	43 463	252 572	260 386

BEVÉTELEK	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018
	JANUÁR		FEBRUÁR		MÁRCIUS		I - III hó összesen		ÁPRILIS		MAJUS		JÚNIUS		I - VI hó összesen	
Szálloda bevétele	11 656	8 302	9 738	8 449	13 509	13 244	34 903	29 995	21 464	23 399	22 871	26 152	24 794	22 021	104 032	101 567
Vendéglátás bevétele	8 870	6 752	9 312	7 986	11 688	10 654	29 870	25 392	16 342	17 696	17 344	18 318	16 133	14 925	79 689	76 331
Gyógyászat bevétele	12 049	10 855	9 138	8 009	11 024	9 449	32 211	28 313	16 640	13 874	16 239	18 737	12 437	12 797	77 527	73 721
Fitness bevétele	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb értékesítés bevétele	328	374	126	191	118	133	572	698	130	133	118	143	122	135	942	1 109
Egyéb bevételek	381	400	369	388	368	390	1 118	1 178	393	389	307	392	340	280	2 158	2 239
Pénzügyi műveletek bev.	7	3	2	6	4	7	13	16	25	16	8	36	10	49	56	117
Bevételek összesen:	33 291	26 686	28 685	25 029	36 711	33 877	98 687	85 592	54 994	55 507	56 887	63 778	53 836	50 207	264 404	255 084

EREDMÉNY	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018
	JANUÁR		FEBRUÁR		MÁRCIUS		I - III hó összesen		ÁPRILIS		MAJUS		JÚNIUS		I - VI hó összesen	
BEVÉTEL	33 291	26 686	28 685	25 029	36 711	33 877	98 687	85 592	54 994	55 507	56 887	63 778	53 838	50 207	264 404	225 084
KIADÁS	41 536	41 007	37 316	36 032	40 600	45 406	119 452	122 445	42 735	48 059	47 631	46 239	42 754	43 643	252 572	260 386
EREDMÉNY	-8 245	-14321	-8 631	-11 003	-3 889	-11 529	-20 765	-36 853	12 259	7 448	9 256	17 539	11 082	6 564	11 832	-5 302

8. sz. melléklet Könyvvizsgálói jelentés

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az AQUAMARIN Szállodaipari Korlátolt Felelősségű Tulajdonosának
Hévíz Város Önkormányzatának

Hévíz

Kossuth Lajos utca 1.

Vélemény

Elvégeztük az AQUAMARIN Szállodaipari Korlátolt Felelősségű Társaság (8380 Hévíz, Honvéd u. 14.) (cégjegyzékszám: 20-09-062147) („a Társaság”) a 2018. I. félévi beszámolójának könyvvizsgálatát, amely beszámoló a 2018. június 30-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 359.134 E Ft- , és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból - melyben az adózott eredmény – 5 302 E Ft veszteség-, valamint szöveges tájékoztatásból áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2018. június 30-án fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk a Társaságtól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

A vezetés [és az irányítással megbízott személyek] felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolóért a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közlétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli éves beszámolóban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő

bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítjuk és felbecsüljük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tártásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.

Hévíz, 2018. július 19.

GM-AUDIT KFT
8372 Csersegtomaj, Balaton u. 16.
Banksz.: 74500334-14900343
Adószám: 1375862-2-27
Vezető: Jánosné
„GM-AUDIT” Kft.
8372 Csersegtomaj, Balaton u. 16.
Kamarai nyilv.t.sz.: 002284

Vecsera Jánosné
005861
Vezető
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tags.igazs.: 005861