



a gyógyító pihenés Otthona!

AQUAMARIN

SZÁLLODAIPARI KFT.

2019. I. félévi gazdálkodása könyvvizsgálói jelentéssel

Hévíz, 2019. július 18.

AQUAMARIN KFT.
1380 Hévíz, Honvéd u. 14.
Adószám: 11351290-2-20

Czurda Gábor

ügyvezető igazgató

Tartalomjegyzék	Oldal
I. 2019. I. FÉLÉVI GAZDÁLKODÁS A TERVHEZ VISZONYÍTVA	2.
II. 2019. I. FÉLÉVI GAZDÁLKODÁS A BÁZISHOZ VISZONYÍTVA	
III. 2019. I. FÉLÉVI GAZDÁLKODÁS ÁGAZATOK SZERINT	3.
IV. 2019. 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. 2019. 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. 2019. I. FÉLÉVI GAZDÁLKODÁS A TERVHEZ VISZONYÍTVA

Az Aquamarin Kft. 2019. 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)	279 680	322 972	+ 43 292
Költség (eFt)	279 672	293 685	+ 14 013
Eredmény (eFt)	8	29 287	+ 29 279

A bevételi tervet 43.292 eFt -al, a költségeket 14.013 eFt-al túl teljesítettük, így a tervhez képest összességében 29.279 eFt-al magasabb az eredményünk. A jelentős eltérést a nem tervezett parkoló értékesítés és az ingatlanérték becslés okozza. A parkoló terület értékesítésnél a 41 milliós bevételhez 11,3 milliós rendkívüli értékcsökkenést társult, így az eredmény hatása 29,7 millió Ft nyereség. Az értékbecslés 4,7 milliós veszteséget okozott, így az összes nem tervezett eredményhatás 25 millió plusz. Ha ezt figyelembe vesszük, akkor a tervhez képest 4,3 millió többletbevételt értünk el. 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. 2019. I. FÉLÉVI GAZDÁLKODÁS A BÁZISHOZ VISZONYÍTVA

Az Aquamarin Kft. 2019. I. félévi költség és bevétel adatai a bázisévhez (2018. I. félév) viszonyítva a következők szerint alakult:

	bázis	tény	különbség
Bevétel (eFt)	255 084	322 972	+ 67 888
Költség (eFt)	260 386	293 685	+ 33 299
Eredmény (eFt)	-5 302	29 287	+ 34 589

Az árbevétel az elmúlt év azonos időszakához képest 67.888 eFt-al emelkedett, a költségek és ráfordítások szintén nőttek 33. 299 eFt-al. Az eredményünk összességében 34,6 millió Ft-al magasabb a 2018. I. félévtől. Ennek fő oka az előzőpontban említett nem tervezett rendkívüli két esemény. A parkoló terület értékesítés és az értékebecslés együtt eredményhatás plusz 25 millió Ft. Ezt figyelembe véve az eltérés 9,6 millió Ft plusz nyereség a bázishoz képest, amelyet a plusz 1.630 vendégéj hozott.

III. 2019. I. FÉLÉVI GAZDÁLKODÁS ÁGAZATOK SZERINT

III. / 1. Szálloda

	2018. I. félév	2019. I. félév	különbség
Bevétel (eFt)	105 032	165 607	+60 575
Költség (eFt)	94 759	118 361	+23 602
Eredmény (eFt)	+ 10 273	+ 47 246	+ 36 973

A szállásadás ágazatot vizsgálva az elmúlt év azonos időszakához képest az árbevétel 60,6 mFt-al a költségek 23,6 mFt-al nőttek. A szállodai ágazat eredménye a bázis évhez képest 37,- mFt-al magasabb, 47,2 mFt nyereséget mutat. Az összehasonlítást itt is torzíja a fentebb említett két rendkívüli esemény. A bevétel 41 a költség 16, összesen 25 milliós többleteredményt okozott. Ezt figyelembe véve az eredmény 22,2 millió, amely 12 millióval tér el a bázistól. A szállodai szoba kihasználtsága 66,70 az elmúlt évi 60,51%-al szemben. A vendégéjszakák száma 1.630 éjszakával magasabb az idén. A bevételemelkedés ennek tudható be.

Az anyag jellegű ráfordítások (/FK:51+52+53/anyag és anyagijellegű szolgáltatások) 6,5 millióval emelkedett, melyből az értékebecslés 4,5 millió. Ezt leszámítva az értékesítési jutalékok jelentősen emelkedtek.

A legégetőbb problémák javításra kerültek. Tulajdonosi döntést várunk, hogy a sikeresen benyújtott pályázatot megkezdhessek.

A személyi jellegű költségek 5,1 mFt-al emelkedtek a minimálbér emelkedése kapcsán.

2019. évben az egyéb ráfordítások között szerepel a parkoló területének értékesítés miatt 11 millió rendkívüli értékcsökkenés. Ez okozza a bázistól való jelentős eltérést (lásd 6.sz melléklet).

A pályázathoz kapcsolódóan 30,5 millió Ft aktívatlan beruházást (terveket) tartunk nyilván könyveinkben.

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 vendégéjével elismerték, de az idén is 1.405 éjjel nőtt ebben a részben a vendégéjszakák száma. Arányában az összes vendégéjszakához viszonyítva 38,3%-ról 42,3% lett.

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

	2018. I. félév	2019. I. félév	különbség
Bevétel (eFt)	76 331	84 287	+ 7.956
Költség (eFt)	98 850	103 983	+ 5.133
Eredmény (eFt)	- 22 519	- 19 696	+ 2.823

Ebben a „szektorban” az árbevételnél 7,9 mFt-os, a költségeknél 5,1 mFt-os emelkedés van a bázishoz képest. Az eredményre gyakorolt hatása, hogy a bázishoz képest 2,8 mFt-al kisebb a veszteség. Jelentős tételek az anyag és a személyi jellegű költségek (ágazati költségen belül 35% és 50%). A 36 mFt-os anyagköltségéből (6. sz. melléklet) 28 mFt a felhasznált élelmiszerek értéke. A tavalyi ÁNTSZ ellenőrzés során feltárt hibák javítása után 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

	2018. I. félév	2019. I. félév	különbség
Bevétel (eFt)	73 721	73 078	- 643
Költség (eFt)	66 777	71 341	+ 4 564
Eredmény (eFt)	+ 6 944	+ 1 737	- 5 207

Az ágazatban a bázisévnél 0,6 mFt-al alacsonyabb árbevételt értünk el. A költségek 4,6 mFt-al emelkedtek, így az eredményesség a bázis évtől 5,2 mFt-al elmaradt. Összességében 1,7 mFt-os eredmény realizálódott. A működő ágazatok között ez az egyedüli, amelyik eddig is „biztos” eredményt termelt, bár a korábbi évekhez képest egyre kiegyensúlyozatlanabbul 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 1,2 millióval kevesebb az elmúlt év azonos időszakához képest.

A tavalyinál kedvezőtlenebb eredményt a TB általutalt támogatás csökkenése és a munkaerő költségek jellemzően a kötelező minimálbér emelkedés okozza.

IV. 2019. 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	
2018. év	2019. év	2018. év	2019. év	2018. év	2019. év	2018. év	2019. év	2018. év	2019. év
17 376	17 376	10 066	10 804	96	96	56	60	57,93	62,18

Összes árbevétel eFt / I. félév		Egy kiadható szobára jutó összes bevétel / Ft / I. félév		Egy kiadott szobára jutó összes bevétel / Ft / I. félév	
2018. év	2019. év	2018. év	2019. év	2018. év	2019. év
255 084	322 972	14 680	18 587	25 341	29 894

2019. I. félévben az egy kiadott szobára jutó napi összes bevétel 29.894 Ft (26.099 Ft a parkoló terület értékesítése nélkül), 2018. I. félévi 25.341 Ft. A növekedés 4.553 Ft (parkoló értékesítése nélkül 758 Ft). Az egy kiadott szobára jutó összes napi költség, növekedés 1.315 Ft, minimálbér emelés miatt emelkedett, bár a kihasználtság is nőtt, de nem olyan mértékben.

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 2018. I. félévben 5,64 nap volt, 2019. év azonos időszakában 5,26 nap, azaz kissé alacsonyabb. Az orosz vendégek száma az idén stagnálni látszik, tartózkodási idejük némileg csökkent 11,3 napról 11,0 nap lett. Körükben takarékoság főleg a vendéglátás terén tapasztalható. A belföldi vendégek és vendégéjszakák száma egyaránt emelkedést mutat. Számuk 17%-al, az éjszakák 10%-al nőtt, a tartózkodási idő 3,59 napról 3,39 nap lett.

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 alapján a tervezett eredményt és vendégéjszakát előre láthatólag teljesíteni tudjuk. A Tulajdonos döntése alapján a cég esetleges értékesítésének az időzítése meghatározó lehet.

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 1.853 eFt-ot fordítottunk ingatlan karbantartásra. Elmaradt a belső udvar járófelületének a rendbetétele, valamint 8db fürdőszoba felújítása szintén az „A” épületben.
- Gép karbantartásra 2.465 eFt-ot használtunk fel.
- Hirdetésre / reklámra 1.000 eFt-ot fordítottunk. Értékesítési jutalék gyanánt 13.888 eFt költség merült fel.
- 2019. első félévben beruházásra 1.211 eFt-ot fordítottunk. A pályázat lebonyolításra várunk.
- Üzembe helyeztünk 2.829 eFt értékű gép berendezést. Legnagyobb volument 2.347 eFt-ot a fűtésrendszer korszerűsítése adta. 482 eFt értékben számítógépet, fűkaszát és pirító berendezést vettünk.
- Vásároltunk 41eFt-ér Windows számítógépes programot.
- A működés biztosítása érdekében 307 eFt értékben kisértékű tárgyi eszközeinket pótoltuk (zömében szobai hűtőszekrények, vízforralók).

- 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 nem 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 régin át juthatunk el.

Az időarányosan tervezett bevételt 43.292 eFt-al túlteljesítettük (a nem várt tényezők korrekciója után is 2.292 eFt), a költségeket is túlléptük 14.013 eFt-al. A be nem tervezett költségek 16.012 eFt-ot tettek ki, ezt figyelembe véve 1.999e Ft költségmegtakarítás lenne.

Az időarányos eredményünk 29.287 eFt, a 25 milliós korrekciókat figyelembe véve 4.291eFt a tervezett 8 ezer Ft-os eredménnyel szemben.

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 100,4 mFt, amiből 30,2 mFt vevői előleg. A bankszámlánkon 98,7 mFt bankbetét volt 2019.06.30-án, ebből Tulajdonosi döntés alapján 25 millió Ft lekötve pályázati önerőnek. Továbbra sincsen

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

Hévíz, 2019. július 18.

AQUAMARIN KFT.
3380 Hévíz, Honvéd u. 14.
Adószám: 11351290-2-20

Czurda Gábor
ügyvezető igazgató

1. sz. melléklet Összköltség eljárással készített eredménykimutatás „A” változat**adatok eFt-ban**

sorszám	A tétel megnevezése	2018. év	2019. év terv	2019. I. félév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	586 267	589 130	280 162
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele			
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01 + 02)	586 267	589 130	280 162
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása			
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (± 03 + 04)			
III.	Egyéb bevételek	8 677	3 960	42 688
	III. sorból visszairt értékvesztés			
05.	Anyagköltség	107 467	108 550	54 246
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	63 641	61 800	29 724
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	24 131	25 900	16 900
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	3 009	2 930	1 341
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05 + 06 + 07 + 08 + 09)	198 248	199 180	102 211
10.	Béreköltség	225 407	249 585	119 821
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	22 830	22 560	9 411
12.	Bérfelrakások	45 227	52 450	24 013
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10 + 11 + 12)	293 464	324 595	153 245
VI.	Értékesítési leírás	16 388	16 440	7 804
VII.	Egyéb ráfordítások	38 781	33 910	27 148
	VII. sorból visszairt értékvesztés			
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I ± II + III – IV – V – VI – VII)	48 063	18 965	32 442
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	5	5	2
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	167	175	120
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13 + 14 + 15 + 16 + 17)	172	180	122
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	942	850	715
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18 + 19 ± 20 + 21)	942	850	715
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII - IX)	-770	-670	-593
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)	47 293	18 295	31 849
X.	Adófizetési kötelezettség	2 657	1 570	2 562
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (C - X)	44 636	16 725	29 287

2. sz. melléklet

MÉRLEG „A” változat eszközök (aktívák)

adatok eFt-ban

sorszám	A tétel megnevezése	2018. év	2019. év terv	2019. I. félév
a	b	c	d	e
01.	A. Befektetett eszközök (02 + 10 + 18)	250 870	234 465	232 971
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09.)	392	370	366
03.	Alapítás, átszervezés aktivált értéke			
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
05.	Vagyoni értékű jogok			
06.	Szellemi termék	392	370	366
07.	Üzleti vagy cégérték			
08.	Immateriális javakra adott előlegek			
09.	Immateriális javak érték helyesbítése			
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17.)	250 478	234 095	232 605
11.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	194 459	188 820	180 420
12.	Műszaki berendezés, gépek, járművek	13 762	8 940	11 969
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	9 732	5 765	9 658
14.	Tenyészállatok			
15.	Beruházások, fejűjtások	32 525	30 570	30 558
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)	165 127	161 150	113 950
28.	I. KÉSZLETEK (29.-34.)	3 576	3 700	3 696
29.	Anyagok	2 597	2 650	2 484
30.	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
31.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
32.	Késztermékek			
33.	Áruk	979	1 050	1 212
34.	Készletre adott előlegek			
35.	II. KÖVETELÉSEK (36.-42.)	17 386	10 000	9 853
36.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	1 520	1 650	1 065
37.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
38.	Követelések egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozással szemben	5 200		
39.	Váltókövetelések			
40.	Egyéb követelések	10 666	8 350	8 788
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.)	144 165	147 450	100 401
50.	Pénztár, csekkek	4 013	4 100	1 665
51.	Bankbetétek	140 152	143 350	98 736
52.	C. Aktív időbeli elhatárolás (53.-55.)	1 027	420	3 315
53.	Bevételek aktív időbeli elhat.			
54.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 027	420	3 315
55.	Halasztott ráfordítások			
56.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01+27+52)	417 024	396 035	350 236

3. sz. melléklet

MÉRLEG „A” változat források (passzívák)

adatok eFt-ban

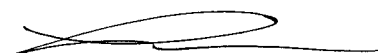
sorszám	A tétel megnevezése	2018. év	2019. év terv	2019. I. félév
a	b	c	d	e
57.	<i>D. Saját tőke (58+60+61+62+63+64+67)</i>	338 331	348 049	262 418
58.	I. JEGYZETT TŐKE	139 200	139 200	139 200
59.	58. sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
60.	II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
61.	III. TŐKETARTALÉK			
62.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	154 495	192 124	93 931
63.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
64.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK (65.-66.)			
65.	Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
66.	Valós értékelés értékelési tartaléka			
67.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	44 636	16 725	29 287
68.	<i>E. Céltartalékok (69.-71.)</i>			
69.	Céltartalék a várható kötelezettségre			
70.	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
71.	Egyéb céltartalék			
72.	<i>F. Kötelezettségek (73+77+86)</i>	64 758	33 770	75 862
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.)	64 758	33 770	75 862
87.	Rövid lejáratú kölcsönök			
88.	87. sorból átváltoztatható kötvények			
89.	Rövid lejáratú hitelek			
90.	Vevőktől kapott előlegek	15 375	5 500	30 237
91.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	20 797	5 000	10 046
92.	Váltótartozások			
93.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
94.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozással szemben			
95.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	28 586	23 270	35 579
96.	Kötelezettségek értékelési különbözete			
97.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
98.	G. Passzív időbeli elhatárolások (99.-101.)	13 935	14 216	11 956
99.	Bevétel passzív időbeli elhatárolása	80	300	
100.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	11 269	11 400	9 370
101.	Halasztott bevételek	2 586	2 516	2 586
102.	FORRÁSOK ÖSSZESEN	417 024	396 035	350 236

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

K. szám	KÖLTSÉGEK	2018. év	2019. év terv	2019. I. félév	% (tervhez)
51	Anyagköltség	107 467	108 550	54 246	49,97
52	Igénybevett szolgáltatások költségei	63 641	61 800	29 724	48,10
53	Egyéb szolgáltatások költségei	24 131	25 900	16 900	65,25
54	Bérek költségei	225 407	249 585	119 821	48,00
55	Személy jellegű kifizetések	22 830	22 560	9 411	41,72
56	Bérráfordítások	45 227	52 450	24 013	45,78
57	Értékcsökkenés	16 388	16 440	7 804	47,47
5	Költségek összesen:	505 091	537 285	261 919	48,75
81	Anyagjellegű ráfordítások	3 009	2 930	1 341	45,77
86	Egyéb ráfordítások	38 781	33 910	27 148	80,06
87	Pénzügyi műveletek ráfordításai	942	850	715	84,12
89	Nyereséget terhelő adó	2 657	1 570	2 562	163,18
8	Ráfordítások összesen:	45 389	39 260	31 766	80,91
5 - 8	Összesen:	550 480	576 545	293 685	50,94

K. szám	BEVÉTELEK	2018. év	2019. év terv	2019. I. félév	% (tervhez)
911	Szálloda bevétele	250 320	252 400	122 158	48,40
913	Vendéglátás bevétele	183 638	184 900	84 287	45,59
9141	Gyógyászat bevétele	150 510	149 300	73 078	48,95
9142	Fitness	0	0	0	0
92	Egyéb értékesítés bevétele	1 799	2 530	639	25,26
96	Egyéb bevételek	8 677	3 960	42 688	1.077,98
97	Pénzügyi műveletek bevétele	172	180	122	67,78
9	Bevételek összesen:	595 116	593 270	322 972	54,44

K. szám	MEGNEVEZÉS	2018. év	2019. év terv	2019. I. félév	% (tervhez)
9	BEVÉTEL	595 116	593 270	322 972	54,44
5 - 8	KIADÁS	550 480	576 545	293 685	50,94
	EREDMÉNY	44 636	16 725	29 287	



5. sz. melléklet 2019. I. félévi költségek, ráfordítások, ágazati bevételek (01 - 06 hó) adatok eFt-ban

K.sz.	KÖLTSÉGEK	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Összesen
51	Anyagköltség	9 661	6 250	9 243	9 543	10 798	8 751	54 246
52	Igénybevett szolg.-ok ktg.-i	5 236	3 116	4 671	4 598	5 577	6 526	29 724
53	Egyéb szolgáltatások ktg.-i	2 383	1 877	6 651	1 709	2 467	1 813	16 900
54	Béreköltségek	19 490	19 602	19 875	21 342	19 806	19 706	119 821
55	Személy jellegű kifizetések	834	762	829	820	5 584	582	9 411
56	Bérfelrakások	3 797	3 760	3 832	4 171	4 653	3 800	24 013
57	Értékcsökkenés	1 210	1 259	1 336	1 370	1 389	1 240	7 804
5	Költségek összesen:	42 611	36 626	46 437	43 553	50 274	42 418	261 919
81	Anyagjell. ráfordítások (elábé)	185	167	232	222	239	296	1 341
86	Egyéb ráfordítások	825	2 713	3 317	13 905	2 829	3 559	27 148
87	Pénzügyi műveletek ráford.	61	38	121	130	191	174	715
89	Nyereséget terhelő adó	428	428	428	428	428	422	2 562
8	Ráfordítások összesen:	1 499	3 346	4 098	14 685	3 687	4 451	31 766
5-8	Ktg.-ek - ráfordítások össz.	44 110	39 972	50 535	58 238	53 961	46 869	293 685

K.sz.	BEVÉTELEK	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Összesen
911	Szálloda bevétele	13 175	9 705	17 471	23 588	29 322	28 897	122 158
913	Vendéglátás bevétele	9 711	9 435	13 257	16 566	18 627	16 691	84 287
9141	Gyógyászat bevétele	10 501	8 955	11 036	15 737	15 779	11 070	73 078
9142	Fitnesz bevétele	0	0	0	0	0	0	0
92	Egyéb értékesítés bevétele	169	84	93	104	95	94	639
96	Egyéb bevételek	314	315	317	41 321	304	117	42 688
97	Pénzügyi műveletek bevételei	2	8	39	23	35	15	122
9	Bevételek összesen:	33 872	28 502	42 213	97 339	64 162	56 884	322 972

Havi eredmény	-10 238	-11 470	-8 322	39 101	10 201	10 015
Göngyöltött eredmény	-10 238	-21 708	-30 030	9 071	19 272	29 287

6. sz. melléklet

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

adatok eFt-ban

Kontír- szám	KIADÁSOK	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019
		SZÁLLODA		VENDÉGLÁTÁS		GYÓGYÁSZAT		ÖSSZESEN	
51	Anyagköltség	11 252	10 859	33 147	36 347	7 063	7 040	51 462	54 246
52	Igénybevett szolg.ktg.	20 227	22 922	4 409	2 917	3 866	3 885	28 502	29 724
53	Egyéb szolg.ktg.-i	7 194	11 647	3 337	3 124	2 209	2 129	12 740	16 900
54-56	Bér és szem. jell. ktg.	44 132	49 218	49 456	52 189	48 377	51 838	141 965	153 245
57	Értécsökkenés	4 818	4 710	1 142	684	2 463	2 410	8 423	7 804
5	Költségek összesen:	87 623	99 356	91 491	95 261	63 978	67 302	243 092	261 919
81	Anyagjellegű ráfor.-ok	182	202	927	1 139			1 109	1 341
86	Egyéb ráfordítások	6 043	17 050	5 941	6 676	2 468	3 422	14 452	27 148
87	Pénzü.műv.ráford.-ai	442	715					442	715
89	Nyereséget terhelő adó	469	1 038	491	907	331	617	1 291	2 562
8	Ráfordítások össz.:	7 136	19 005	7 359	8 722	2 799	4 039	17 294	31 766
5 - 8	Összesen:	94 759	118 361	98 850	103 983	66 777	71 341	260 386	293 685

	EREDMÉNY	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019
		SZÁLLODA		VENDÉGLÁTÁS		GYÓGYÁSZAT		ÖSSZESEN	
9	BEVÉTELEK	105 032	165 607	76 331	84 287	73 721	73 078	255 084	322 972
5 - 8	KIADÁSOK	94 759	118 361	98 850	103 983	66 777	71 341	260 386	293 685
	EREDMÉNY	10 273	47 246	-22 519	-19 696	6 944	1 737	-5 302	29 287

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

7. sz. melléklet

I. félévi kiadások, bevételek, eredmény

adatok eFt-ban

KIADÁSOK	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019
	JANUÁR	FEBRUÁR	MÁRCIUS	ÁPRILIS	MÁJUS	JÚNIUS	JÚLIUS	ÁUGUSZTUS	OKTÓBER	NOVEMBER	DECEMBER	I - VI hó összesen	2018	2019
Anyagköltség	8 764	9 661	4 856	6 250	8 669	9 243	22 288	25 154	10 389	9 543	10 053	8 732	8 751	51 462
Igénybevett szolg. ktg.	3 551	5 236	2 817	3 116	5 848	4 671	12 216	13 023	6 620	4 598	4 928	4 738	6 526	28 502
Egyéb szolg. ktg.-i	2 120	2 383	1 817	1 877	1 946	6 651	5 883	10 911	2 432	1 709	2 443	1 982	1 813	12 740
Bér és személyi jell. ktg.	23 750	24 121	23 104	24 124	23 839	24 536	70 693	72 781	23 955	26 333	24 195	23 122	24 088	141 965
Értékesítőkénés	1 198	1 210	1 568	1 259	1 326	1 336	4 092	3 805	1 587	1 370	1 342	1 389	1 240	8 423
Költségek összesen:	39 383	42 611	34 161	36 626	41 628	46 437	115 172	125 674	44 983	43 553	42 961	39 976	42 418	243 092
Anyagjellegű ráfordítások	131	185	130	167	187	232	448	584	230	222	243	239	188	1 109
Egyéb ráfordítások	1 442	825	1 716	2 713	2 889	3 317	6 047	6 855	2 695	13 905	2 985	2 829	3 559	14 452
Pénzügyi műv. ráfordításai	51	61	25	38	57	121	133	220	151	130	50	191	108	442
Nyereséget terhelő adó	0	428	0	428	645	428	645	1 284	0	428	0	428	646	1 291
Ráfordítások összesen:	1 624	1 499	1 871	3 346	3 778	4 098	7 273	8 943	3 076	14 685	3 278	3 687	4 451	17 294
Kiadások összesen:	41 007	44 110	36 032	39 972	45 406	50 535	122 445	134 617	48 059	58 238	46 239	53 961	43 463	260 386
														293 685

BEVÉTELEK	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	I - VI hó összesen
	JANUÁR	FEBRUÁR	MÁRCIUS	ÁPRILIS	MÁJUS	JÚNIUS	JÚLIUS	ÁUGUSZTUS	OKTÓBER	NOVEMBER	DECEMBER	I - III hó összesen	IV - VI hó összesen		
Szálloda bevétele	8 302	13 175	8 449	9 705	13 244	17 471	29 995	40 351	23 399	23 588	26 152	29 322	22 021	28 897	122 158
Vendéglátás bevétele	6 752	9 711	7 986	9 435	10 654	13 257	25 392	32 403	17 696	16 566	18 318	18 627	14 925	16 691	84 287
Gyógyászat bevétele	10 855	10 501	8 009	8 955	9 449	11 036	28 313	30 492	13 874	15 737	18 737	15 779	12 797	11 070	73 078
Fitness bevétele	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb értékesítés bevétele	374	169	191	84	133	93	698	346	133	104	143	95	135	94	639
Egyéb bevételek	400	314	388	315	390	317	1 178	946	389	41 321	392	304	280	117	42 688
Pénzügyi műveletek bev.	3	2	6	8	7	39	16	49	16	23	36	35	49	15	122
Bevételek összesen:	26 686	33 872	25 029	28 502	33 877	42 213	85 592	104 587	55 507	97 339	63 778	64 162	50 207	56 884	322 972

EREDMÉNY	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	I - VI hó összesen
	JANUÁR	FEBRUÁR	MÁRCIUS	ÁPRILIS	MÁJUS	JÚNIUS	JÚLIUS	ÁUGUSZTUS	OKTÓBER	NOVEMBER	DECEMBER	I - III hó összesen	IV - VI hó összesen		
BEVÉTEL	26 686	33 872	25 029	28 502	33 877	42 213	85 592	104 587	55 507	97 339	63 778	64 162	50 207	56 884	322 972
	41 007	44 110	36 032	39 972	45 406	50 535	122 445	134 617	48 059	58 238	45 239	53 961	43 643	46 869	293 685
EREDMÉNY	-14321	-10238	-11 003	-11 470	-11 529	-8 322	-36 853	-30 030	7 448	39 101	17 539	10 201	6 564	10 015	29 287

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 2019. I. félévi beszámolójának könyvvizsgálatát, amely beszámoló a 2019. június 30-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 350.236 E Ft- , és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból – melyben az adózott eredmény – 29.287 E Ft nyereség-, valamint szöveges tájékoztatásból áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2019. 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 Könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

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

A vezetés felelős az éves beszámolóban 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 közvégtelenül 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 Könyvvizsgálati 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 Könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának 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 könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati 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, 2019. július 19.
GM-AUDIT KFT
8372 Csersegtomaj, Balaton u. 16.
Barksz.: 74500334-14900343
Adószám: 13161758-2-201
Vecsera Jánosné
„GM-AUDIT” Kft.
8372 Csersegtomaj, Balaton u. 16.
Kamarai nyilv.t.sz.: 002284

Vecsera Jánosné
005861
Kamarai tagkönyvvizsgáló
Kamarai tagsz.: 005861