

**Az Aquamarin Szállodaipari Kft.  
2011. I. félévi gazdálkodása  
könyvvizsgálói jelentéssel**



**Hévíz, 2011. augusztus 15.**

## **I. TERVHEZ**

A Kft 1. félévben teljesített költség és bevétel adatai a tervhez viszonyítva a következők szerint alakult:

Bevétel	terv:	156.716 e Ft	tény:	128.346 e Ft
Költség	terv:	167.700 e Ft	tény:	147.513 e Ft
Eredmény (veszteség)	terv:	- 10.984 e Ft	tény:	- 19.167 e Ft
Vendégéjszaka	terv:	14.600 éjsz.	tény:	10.714 éjsz.

A bevétel 28.370 e Ft-al kevesebb a tervezettnél. A költségeknél 20.187 e Ft megtakarítás van, így a veszteség 8.183 e Ft-al magasabb a tervezettől. A vendégéjszakák száma a tervezett 14.600 éjszaka helyett 10.714 éjszakára teljesült, 3.886 éjszakával kevesebb. A vendégágy kihasználtság 34,6 %, a szoba kihasználtság 40,1 % lett.

A tervezés bázis szemléletű volt, az elmúlt évek működése alapján készült.

Az anyag jellegű költségeknél 15 milliós, a személyi jellegű költségeknél 3 milliós megtakarítást értünk el a további 2 milliós megtakarítás a ráfordításoknál jelentkezik.

Az alacsonyabb árbevétel és a költség megtakarítás nagyrészt a tervezetthez képest kevesebb vendégéjszaka következménye.

Szigorú költséggazdálkodást folytatunk, mivel piac elfogadó pozícióban vagyunk. A szálláshely foglalása napjainkban nagyon kiszámíthatatlan. A vendégek általában pár nappal az utazás előtt rendelik meg szobájukat, a tartózkodási idő pedig évről-évre rövidül (4,26).

## **II. BÁZISHOZ**

A Kft 1. félévi költség és bevétel adatai a bázisévhez (2010 1. félév) viszonyítva:

Bevétel	bázis:	134.532 e Ft	tény:	128.346 e Ft
Költség	bázis:	159.741 e Ft	tény:	147.513 e Ft
Eredmény (veszteség)	bázis:	- 25.209 e Ft	tény:	- 19.167 e Ft
Vendégéjszaka	bázis:	13.606 éjsz.	tény:	10.714 éjsz.

Az árbevétel az elmúlt évnél 4,6 %-al /6.187 e Ft-al/ alacsonyabb. A költségek és ráfordítások halmozottan a múltév azonos időszakához képest 7,7 % - al csökkentek /12.229 e Ft-al/.

***Az eredményünk így 6,- millió Ft-al jobb, illetve ennyivel kisebb a veszteségünk a 2010. évhez képest. A bázishoz képest ez évben eddig 2.892 vendégéjszakával kevesebbet értékesítettünk.***

***2010. év azonos időszakát figyelembe véve minden itt töltött vendégéjszakára 9.888 Ft árbevétel jutott, 2011. évben ez 11.979 Ft. A bázisévben egy vendégéjszakára 11.740 Ft, a tárgyévben 13.768 Ft költség merült fel. A fedezetlenség 18,7%-ról 14,9%-ra szorult vissza a mind takarékosabb gazdálkodásnak köszönhetően.***

### **III. ÁGAZATOK**

#### **Szállodai**

A szállásadás ágazatot vizsgálva az elmúlt év azonos időszakához képest az árbevétel 9,2 millió Ft-ot, a költség 10,7 millió Ft-ot csökkent. A szállodai ágazat eredménye a bázis évhez képest 1,5 millió forinttal magasabb (kisebb a vesztesége). Reményt keltő ez akkor, ha a környezetünkben túlkínálat van szállodai kapacitásból és a gazdasági válság is csak lassan mérséklődik. A szerényebb igényeket kielégítő szállodák, mint a „miénk” is jobban érzékelik a vendégkör részéről az óvatosságot, a bizonytalanságot.

#### **Vendéglátás**

Ebben a „szektorban” az árbevételnél 1,2 millió Ft-os, a költségeknél 3,- millió Ft-os csökkenés van a bázishoz képest. Az eredmény 1,8 millió Ft-al magasabb az elmúlt évtől. A vendéglátásnál is pozitív elmozdulás látszik. Az új értékesítési csomagok is előmozdították a kisebb veszteség keletkezését.

#### **Gyógyászat**

A bázisévtől 4,- millió Ft-al magasabb az árbevétele /most 46,1 millió Ft/. A költségei 1,3 millió Ft-al emelkedtek, így az eredményessége az elmúlt évnél 2,7 millió Ft-al kedvezőbb. Itt eredmény realizálódott 4,9 millió Ft. A működő ágazatok között az egyedüli, amelyik eredményt hozott. A bevételi adatok azt igazolják, hogy egészség megőrzésre még költenek az emberek a jelenlegi gazdasági helyzetben is. Előnyünkre szolgál, hogy a Tb finanszírozású támogatás igénybe vehető szállodánkban. A szállóvendégeken kívül is nagyon sok helybeli és környékbeli lakos szívesen veszi igénybe e szolgáltatásunkat.

#### **Fitnesz**

A terem májustól új, frekventáltabb helyszínen vehető igénybe. A régi galéria lett „konditeremmé” berendezve. Elképzelésünk szerint főleg a szállóvendégeknek mint új szolgáltatást kínáljuk, de természetesen önálló szolgáltatásként is értékesítjük. A fitnesz gépek lízing szerződése 2005. évben lejárt. A vásárolt kardió gépek értékcsökkenése 2009. év végén kifutott.

### **IV. ÉRTÉKELES**

Az időarányos tervszámokat és az előző év, mint bázis év azonos időszakát vettük figyelembe. Az ágazati kimutatásoknál az általános költség felosztásra került költség arányosan a tárgy és bázis évnél is.

*2011. első félévben beruházásra 517 e Ft-ot fordítottunk. A működéshez nélkülözhetetlen kis értékű tárgyi eszközök biztosítása érdekében (pl. hajszárítók, porszívók, húsdaráló, Tv-k, stb.).*

*Az idő arányosan tervezett bevételt nem tudtuk teljesíteni, a költségeket számottevően visszafogtuk, ennek ellenére az eredménytől 8,2 millió Ft-al elmaradtunk. Sajnos a tervezett*

vendégéjszaka 3.886 éjszakával kevesebb. A marketinget a nagy tömegek hozzáférhetősége miatt az internetes portálokon erősítettük, amely viszonylagosan olcsóbb. Tudomásul kell vennünk, hogy az alacsonyabb igényeket szolgáló szállodák (\*\*\*-os és alatta) iránt mérséklődött 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 vendégekért vonz. A két minőségi szint nem választható el, az új részleghez a réginit át juthatunk el

A szálloda felújított része \*\*\* -os minősítést kapott a Szálloda Szövetségnél.

Likviditási helyzetünk a hosszú lejáratú hitel tőke törlesztése és kamata, valamint a beruházási tervben lekötött 38,2 millió Ft-os pénzeszköz miatt kritikus.

Jelenleg forgóeszköz és folyószámlahitelből fizetjük a kötelezettségeinket.

- **Lejárt köztartozásunk a helyi adóknál van.**
- **Szerepelünk a NAV köztartozásmentes adózói bázisban!**
- **A szállítók felé lejárt kiegyenlített számlánk nincs.**
- **30 napon túl lejárt vevőkövetelésünk nincs!**

Mellékletek:

Darab	Megnevezés	Oldal
1.	Összköltség eljárással készített eredménykimutatás „A” változat (adatok e Ft-ban)	5.
2.	MÉRLEG „A” változat Eszközök (aktívák)	6.
3.	MÉRLEG „A” változat Források (passzívák)	7.
4.	2011. félévi jelentés TERVHEZ viszonyított	8.
5.	2011. félévi költségek és ráfordítások + ágazati bevételek (január – június)	9.
6.	2011. félévi ágazati kiadások (január – június)	10.
7.	2011. félévi költségek és ráfordítások + ágazati bevételek BÁZISHOZ viszonyított	11.
8.	Könyvvizsgálói jelentés	12.

Hévíz, 2011. augusztus 15.

Czurda Gábor  
ügyvezető igazgató

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás „A” változat (adatok e Ft-ban)

sorszám	A tétel megnevezése	2010. év	2011.év tervek	20111.fél.év
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	305 406	347 015	127 802
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele			
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01 + 02)</b>	<b>305 406</b>	<b>347 015</b>	<b>127 802</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>4 808</b>	<b>500</b>	<b>540</b>
	III. sorból visszaírt értékvesztés			
05.	Anyagköltség	95 691	106 010	40 854
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	32 962	35 100	12 648
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	11 721	12 300	6 092
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	5 598	6 000	2 210
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05 + 06 + 07 + 08 + 09)</b>	<b>145 972</b>	<b>159 410</b>	<b>61 804</b>
10.	Béreköltség	93 269	100 800	47 314
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	20 201	19 300	7 744
12.	Bérfelrakások	29 039	31 500	14 192
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10 + 11 + 12)</b>	<b>142 509</b>	<b>151 600</b>	<b>69 250</b>
<b>VI.</b>	<b>Értécsökkenési leírás</b>	<b>15 611</b>	<b>15 500</b>	<b>7 385</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>13 571</b>	<b>13 500</b>	<b>5 138</b>
	VII. sorból visszaírt értékvesztés			
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I ± II + III – IV – V – VI - VII)</b>	<b>-7 449</b>	<b>7 505</b>	<b>-15 235</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	2		4
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0		
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13 + 14 + 15 + 16 + 17)</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>4</b>
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	5 589	6 500	3 412
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	140		10
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18 + 19 ± 20 + 21)</b>	<b>5 729</b>	<b>6 500</b>	<b>3 422</b>
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII – IX)</b>	<b>-5 727</b>	<b>-6 500</b>	<b>-3 418</b>
<b>C.</b>	<b>SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A ±B)</b>	<b>-13 176</b>	<b>1 005</b>	<b>-18 653</b>
<b>X.</b>	<b>Rendkívüli bevételek</b>	<b>265</b>	<b>265</b>	<b>0</b>
<b>XI.</b>	<b>Rendkívüli ráfordítások</b>	<b>5</b>	<b>50</b>	<b>0</b>
<b>D.</b>	<b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X – XI)</b>	<b>260</b>	<b>215</b>	<b>0</b>
<b>0E.</b>	<b>Adózás előtti eredmény (C + D)</b>	<b>-12 916</b>	<b>1 220</b>	<b>-18 653</b>
<b>XII.</b>	<b>Adófizetési kötelezettség</b>	<b>0</b>	<b>700</b>	<b>514</b>
<b>F.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (E - XII)</b>	<b>-12916</b>	<b>520</b>	<b>-19 167</b>
22.	Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra			
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés			
<b>G.</b>	<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F + 22 - 23)</b>	<b>-12 916</b>	<b>520</b>	<b>-19 167</b>

MÉRLEG „A” változat Eszközök (aktívák)

sorszám	A tétel megnevezése	2010. év	2011. terv	2011. I.félév
a	b	c		e
<b>01.</b>	<b>A. Befektetett eszközök (02 + 10 + 18)</b>	<b>275 614</b>	<b>261 708</b>	<b>268 484</b>
<b>02.</b>	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09.)</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
03.	Alapítás, átszervezés aktivált értéke			
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
05.	Vagyoni értékű jogok			
06.	Szellemi termék	10	10	10
07.	Üzleti vagy cégérték			
08.	Immateriális javakra adott előlegek			
09.	Immateriális javak értékhelyesbítése			
<b>10.</b>	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17.)</b>	<b>275 604</b>	<b>261 698</b>	<b>268 474</b>
11.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	185 346	181 790	183 582
12.	Műszaki berendezés, gépek, járművek	2 515	1 807	2 034
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	49 488	39 846	44 603
14.	Tenyészállatok			
15.	Beruházások, feújítások	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>9 003</b>	<b>10 600</b>	<b>7933</b>
<b>28.</b>	<b>I. KÉSZLETEK (29.-34.)</b>	<b>1.614</b>	<b>1 850</b>	<b>1 597</b>
29.	Anyagok	989	1 100	939
30.	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
31.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
32.	Késztermékek			
33.	Áruk	625	750	658
34.	Készletre adott előlegek			
<b>35.</b>	<b>II. KÖVETELÉSEK (36.-42.)</b>	<b>6 542</b>	<b>6 550</b>	<b>4 450</b>
36.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	2 327	3 200	2 120
37.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
38.	Követelések egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozással szemben			
39.	Váltókövetelések			
40.	Egyéb követelések	4 215	3 350	2 330
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>847</b>	<b>2 200</b>	<b>1 886</b>
50.	Pénztár, csekkek	665	1 700	789
51.	Bankbetétek	182	500	1 097
<b>52.</b>	<b>C. Aktív időbeli elhatárolás (53.-55.)</b>	<b>733</b>	<b>1 330</b>	<b>2 665</b>
53.	Bevételek aktív időbeli elhat.		0	0
54.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	733	1 330	2 665
55.	Halasztott ráfordítások			
<b>56.</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01+27+52)</b>	<b>285 350</b>	<b>273 638</b>	<b>279 082</b>

MÉRLEG „A” változat Források (passzívák)

sorszám	A tétel megnevezése	2010. év	2011.terv	2011 1.fél.év
a	b	c	d	e
<b>57.</b>	<b>D. Saját tőke (58+60+61+62+63+64+67)</b>	<b>142 893</b>	<b>144 534</b>	<b>123 725</b>
<b>58.</b>	<b>I. JEGYZETT TŐKE</b>	<b>139 200</b>	<b>139 200</b>	<b>139 200</b>
59.	58. sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
<b>60.</b>	<b>II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE (-)</b>			
<b>61.</b>	<b>III. TÖKETARTALÉK</b>			
<b>62.</b>	<b>IV. EREDMÉNYTARTALÉK</b>	<b>-19 980</b>	<b>-31 775</b>	<b>-32 897</b>
<b>63.</b>	<b>V. LEKÖTÖTT TARTALÉK</b>	<b>36 589</b>	<b>36 589</b>	<b>36 589</b>
<b>64.</b>	<b>VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK (65.-66.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
65.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
66.	Valós értékelés értékelési tartaléka			
<b>67.</b>	<b>VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY</b>	<b>-12 916</b>	<b>520</b>	<b>-19 167</b>
<b>68.</b>	<b>E. Céltartalékok (69.-71.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
69.	Céltartalék a várható kötelezettségre			
70.	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
71.	Egyéb céltartalék			
<b>72.</b>	<b>F. Kötelezettségek (73+77+86)</b>	<b>127 498</b>	<b>112 744</b>	<b>138 838</b>
<b>73.</b>	<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			
<b>77.</b>	<b>II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (78.-85.)</b>	<b>74 451</b>	<b>71 836</b>	<b>74 451</b>
78.	Hosszú lejáratra kapott kölcsön			
79.	Átváltoztatható kötvények			
80.	Tartozások kötvénykibocsátásból			
81.	Beruházási és fejlesztési hitel	74 451	71 836	74 451
82.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
83.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
84.	Tartós kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
85.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
<b>86.</b>	<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (87+89.-97.)</b>	<b>53 047</b>	<b>40 908</b>	<b>64 387</b>
87.	Rövid lejáratú kölcsönök			
88.	87. sorból átváltoztatható kötvények			
89.	Rövid lejáratú hitelek	28 466	16 400	36 317
90.	Vevőktől kapott előlegek	1519	1 500	385
91.	Kötelezettségek. áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	5549	5 808	7 201
92.	Váltótartozások			
93.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
94.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozással szemben			
95.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	17 513	17 200	20 484
96.	Kötelezettségek értékelési különbözete			
97.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
<b>98.</b>	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások (99.-101.)</b>	<b>14 959</b>	<b>16 360</b>	<b>16 519</b>
99.	Bevétel passzív időbeli elhatárolása	5 695	6 720	5 695
100.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5 859	6 500	7 419
101.	Halasztott bevételek	3 405	3 140	3 405
<b>102.</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>285 350</b>	<b>273 638</b>	<b>279 082</b>

## 2011. félévi jelentés TERVHEZ viszonyított

Kontír- szám	Kiadások  Megnevezés	2011 Június					Halmozott 2011 Január - Június				
		e Ft			telj. %		e Ft			telj. %	
		Éves terv	Időszaki terv	Tény	Éves terv	Időszaki terv	Éves terv	Időszaki terv	Tény	Éves terv	Időszaki terv
1.	2.	3.	4.	5.	6. (5/3)	7. (5/4)	8.	9.	10.	11. (10/8)	12. (10/9)
51	Anyagköltség	106 010	8 881	8 952	8,4	100,8	106 010	51 040	40 854	38,5	80,0
52	Igénybevett szolg.kts.	35 100	3 335	2 280	6,5	68,4	35 100	17 022	12 648	36,0	74,3
53	Egyéb szolg. kts.-i	12 300	849	1 377	11,2	162,2	12 300	6 543	6 092	49,5	93,1
54	Béreköltségek	100 800	8 300	9 205	9,1	110,9	100 800	48 900	47 314	46,9	96,8
55	Személyi jellegű kts.	19 300	1 450	1 231	6,4	84,9	19 300	8 550	7 744	40,1	90,6
56	Bérfjárulók	31 500	2 560	2 573	8,2	100,5	31 500	15 030	14 192	45,1	94,4
57	Értékcsökkenés	15 500	1 220	1 225	7,9	100,4	15 500	7 420	7 385	47,6	99,5
<b>5</b>	<b>Költségek össz.</b>	<b>320 510</b>	<b>26 595</b>	<b>26 843</b>	<b>8,4</b>	<b>100,9</b>	<b>320 510</b>	<b>154 505</b>	<b>136 229</b>	<b>42,5</b>	<b>88,2</b>
81	Anyagjellegű ráfor.-ok	6 000	516	414	6,9	80,2	6 000	2 880	2 210	36,8	76,7
86	Egyéb ráfordítások	13 500	1 220	990	7,3	81,1	13 500	6 640	5 138	38,1	77,4
87	Pénzü.műv.ráford.-ai	6 500	1 700	1 607	24,7	94,5	6 500	3 300	3 422	52,6	103,7
88	Rendkívüli ráf.-ok	50	15	0	0,0	0,0	50	25	0	0,0	0,0
89	Nyereséget terh. adó	700	175	256	36,6	146,3	700	350	514	73,4	146,9
<b>8</b>	<b>Ráfordítások össz.</b>	<b>26 750</b>	<b>3 626</b>	<b>3 267</b>	<b>12,2</b>	<b>90,1</b>	<b>26 750</b>	<b>13 195</b>	<b>11 284</b>	<b>42,2</b>	<b>85,5</b>
<b>5.-8.</b>	<b>Kts.-ek összesen:</b>	<b>347 260</b>	<b>30 221</b>	<b>30 110</b>	<b>8,7</b>	<b>99,6</b>	<b>347 260</b>	<b>167 700</b>	<b>147 513</b>	<b>42,5</b>	<b>88,0</b>

k.szám	Bevételek										
911	Szálloda bevétele	126 415	14 665	7 898	6,2	53,9	126 415	56 094	38 795	30,7	69,2
913	Vendéglátás bevétele	115 600	11 444	9 794	8,5	85,6	115 600	52 019	41 419	35,8	79,6
9141	Gyógyászat bevétele	101 600	7 925	6 822	6,7	86,1	101 600	46 533	46 057	45,3	99,0
9142	Fitness bevétele	600	30	271	45,2	903,3	600	420	568	94,7	135,2
92	Egyéb értékesítés bev.	2 800	235	44	1,6	18,7	2 800	1 400	963	34,4	68,8
96	Egyéb bevételek	500	50	337	67,4	674,0	500	250	540	108,0	216,0
97	Pénzügyi műv.bevétele	0	0	0	0,0	0,0	0	0	4	0,0	0,0
98	Rendkívüli bevételek	265	0	0	0,0	0,0	265	0	0	0,0	0,0
<b>9</b>	<b>Bevételek össz.</b>	<b>347 780</b>	<b>34 349</b>	<b>25 166</b>	<b>7,2</b>	<b>73,3</b>	<b>347 780</b>	<b>156 716</b>	<b>128 346</b>	<b>36,9</b>	<b>81,9</b>

k.szám	Eredmény										
9	Bevételek	347 780	34 349	25 166	0,0	0,0	347 780	156 716	128 346	36,9	81,9
5-8	Kiadások	347 260	30 221	30 110	12,2	90,1	347 260	167 700	147 513	42,5	88,0
	<b>Eredmény</b>	<b>520</b>	<b>4 128</b>	<b>-4 944</b>		<b>-119,8</b>	<b>520</b>	<b>-10 984</b>	<b>-19 167</b>		<b>174,5</b>



## 2011. félévi költségek és ráfordítások + ágazati bevételek (január – június)

adatok eFt-ban

K.sz.	KÖLTSÉGEK	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Összesen
51	Anyagköltség	7 334	5 524	7 366	5 746	5 932	8 952	40 854
52	Igénybevett szolg.-ok kts.-i	2 048	2 134	1 867	2 062	2 256	2 280	12 647
53	Egyéb szolgáltatások kts.-i	1 673	658	503	915	965	1 377	6 091
54	Béreköltségek	7 962	6 934	7 435	7 918	7 860	9 205	47 314
55	Személy jellegű kifizetések	1 337	1 236	1 373	1 237	1 330	1 231	7 744
56	Bérráulékok	2 311	1 992	2 117	3 003	2 196	2 573	14 192
57	Értékcsökkenés	1 241	1 100	1 208	1 336	1 275	1 225	7 385
<b>5</b>	<b>Költségek összesen:</b>	<b>23 906</b>	<b>19 578</b>	<b>21 869</b>	<b>22 217</b>	<b>21 814</b>	<b>26 843</b>	<b>136 227</b>
81	Anyagjell. ráfordítások (elábé)	397	300	400	331	369	414	2 211
86	Egyéb ráfordítások	745	464	1 901	144	894	990	5 138
87	Pénzügyi műv.-tek ráford.	157	207	1 257	108	86	1 607	3 422
88	Rendkívüli ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0
89	Nyereséget terhelő adó	0	0	258	0	0	256	514
<b>8</b>	<b>Ráfordítások összesen:</b>	<b>1 299</b>	<b>971</b>	<b>3 816</b>	<b>583</b>	<b>1 349</b>	<b>3 267</b>	<b>11 285</b>
<b>5-8</b>	<b>Ktg.-ek - ráfordítások össz.</b>	<b>25 205</b>	<b>20 549</b>	<b>25 685</b>	<b>22 800</b>	<b>23 163</b>	<b>30 110</b>	<b>147 512</b>

adatok eFt-ban

K.sz.	BEVÉTELEK	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Összesen
911	Szálloda bevétele	4 729	3 672	7 973	7 613	6 909	7 898	38 794
913	Vendéglátás bevétele	5 570	4 993	6 908	6 562	7 592	9 794	41 419
9141	Gyógyászat bevétele	5 676	6 063	9 455	8 751	9 290	6 822	46 057
9142	Fitnessz bevétele	67	67	66	43	53	271	567
92	Egyéb értékesítés bevétele	88	344	229	205	53	44	963
96	Egyéb bevételek	16	14	11	18	145	337	541
97	Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	4	0	0	0	4
98	Rendkívüli bevételek	0	0	0	0	0	0	0
<b>9</b>	<b>Bevételek összesen:</b>	<b>16 146</b>	<b>15 153</b>	<b>24 646</b>	<b>23 192</b>	<b>24 042</b>	<b>25 166</b>	<b>128 345</b>

	Havi eredmény	-9 059	-5 396	-1 039	392	879	-4 944	
	Göngyöltett eredmény	-9 059	-14 455	-15 494	-15 102	-14 223	-19 167	-19 167

## 2011. félévi ágazati kiadások (január – június)

adatok eFt-ban

Kontír- szám	KIADÁSOK	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011
		SZÁLLODA		VENDÉGLÁTÁS		GYÓGYÁSZAT		FIT-FORMA		ÖSSZESEN	
51	Anyagköltség	14 096	11 110	25 419	21 789	7 475	7 927	5	28	46 995	40 854
52	Igénybevett szolg.kts.	11 823	8 669	914	1 681	3 487	2 273	1	24	16 225	12 647
53	Egyéb szolg.kts.-i	4 940	2 966	842	1 748	485	1 373	2	4	6 269	6 091
54-56	Bér és szem. jell. ktg.	22 212	21 950	22 114	21 366	24 796	25 922	14	12	69 136	69 250
57	Értékcsökkenés	6 414	5 960	238	319	1 387	1 092	15	14	8 054	7 385
<b>5</b>	<b>Költségek összesen:</b>	<b>59 485</b>	<b>50 655</b>	<b>49 527</b>	<b>46 903</b>	<b>37 630</b>	<b>38 587</b>	<b>37</b>	<b>82</b>	<b>146 679</b>	<b>136 227</b>
81	Anyagjellegű ráfor.-ok	195	128	2 490	2 083	0	0	0	0	2 685	2 211
86	Egyéb ráfordítások	4 031	2 335	1 354	1 305	1 299	1 463	4	35	6 688	5 138
87	Pénzü.műv.ráford.-ai	1 297	1 286	1 047	1 187	762	946	3	3	3 109	3 422
88+89	Rendkívüli ráf. + adók	236	190	198	180	144	143	1	1	579	514
<b>8</b>	<b>Ráfordítások össz.:</b>	<b>5 759</b>	<b>3 939</b>	<b>5 089</b>	<b>4 755</b>	<b>2 205</b>	<b>2 552</b>	<b>8</b>	<b>39</b>	<b>13 061</b>	<b>11 285</b>
<b>5.-8.</b>	<b>Összesen:</b>	<b>65 244</b>	<b>54 594</b>	<b>54 616</b>	<b>51 658</b>	<b>39 835</b>	<b>41 139</b>	<b>45</b>	<b>121</b>	<b>159 740</b>	<b>147 512</b>

	EREDMÉNY	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011
		SZÁLLODA		VENDÉGLÁTÁS		GYÓGYÁSZAT		FIT - FORMA		ÖSSZESEN	
9	BEVÉTELEK	49 496	40 301	42 600	41 419	42 060	46 057	376	568	134 532	128 345
5.-8.	KIADÁSOK	65 244	54 594	54 616	51 658	39 835	41 139	45	121	159 740	147 512
	<b>EREDMÉNY</b>	<b>-15 748</b>	<b>-14 293</b>	<b>-12 016</b>	<b>-10 239</b>	<b>2 225</b>	<b>4 918</b>	<b>331</b>	<b>447</b>	<b>-25 208</b>	<b>-19 167</b>

## 2011. félévi költségek és ráfordítások + ágazati bevételek BÁZISHOZ viszonyított

KIADÁSOK	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011
	JANUÁR		FEBRUÁR		MÁRCIUS		I.-III. hó összesen		ÁPRILIS		MÁJUS		JÚNIUS		I.-VI. hó összesen	
Anyagköltség	7 410	7 334	6 651	5 524	8 272	7 366	22 333	20 224	7 942	5 746	9 022	5 932	7 698	8 952	46 995	40 854
Igénybevett szolg.kts.	2 628	2 048	2 520	2 134	2 397	1 867	7 545	6 049	2 542	2 062	2 963	2 256	3 175	2 280	16 225	12 647
Egyéb szolg.kts.-i	1065	1673	1 140	658	1 478	503	3 683	2 834	733	915	1 037	965	816	1 377	6 269	6 091
Bér és szem. Jell. Ktg.	10 691	11 610	10 608	10 162	11 687	10 925	32 986	32 697	12 793	12 158	11 527	11 386	11 830	13 009	69 136	69 250
Értékcsökkenés	1 406	1 241	1 268	1 100	1 360	1 208	4 034	3 549	1 245	1 336	1 571	1 275	1 204	1 225	8 054	7 385
<b>Költségek összesen:</b>	<b>23 200</b>	<b>23 906</b>	<b>22 187</b>	<b>19 578</b>	<b>25 194</b>	<b>21 869</b>	<b>70 581</b>	<b>65 353</b>	<b>25 255</b>	<b>22 217</b>	<b>26 120</b>	<b>21 814</b>	<b>24 723</b>	<b>26 843</b>	<b>146 679</b>	<b>136 227</b>
Anyagjellegű ráfor.-ok	330	397	413	300	480	400	1 223	1 097	414	331	570	369	480	414	2 687	2 211
Egyéb ráfordítások	884	745	998	464	1 151	1 901	3 033	3 110	1 132	144	1 278	894	1 245	990	6 688	5 138
Pénzü.műv.ráford.-ai	48	157	129	207	1 356	1 257	1 533	1 621	19	108	10	86	1 546	1 607	3 108	3 422
Rendkívüli ráf.-ok	0	0	0	0	0	0	0	0	5	0	0	0	0	0	5	0
Nyeresség. terhelő adó	0	0	0	0	288	258	288	258	0	0	0	0	286	256	574	514
<b>Ráfordítások össz.:</b>	<b>1 262</b>	<b>1 299</b>	<b>1 540</b>	<b>971</b>	<b>3 275</b>	<b>3 816</b>	<b>6 077</b>	<b>6 086</b>	<b>1 570</b>	<b>583</b>	<b>1 858</b>	<b>1 349</b>	<b>3 557</b>	<b>3 267</b>	<b>13 062</b>	<b>11 285</b>
<b>Összesen</b>	<b>24 462</b>	<b>25 205</b>	<b>23 727</b>	<b>20 549</b>	<b>28 469</b>	<b>25 685</b>	<b>76 658</b>	<b>71 439</b>	<b>26 825</b>	<b>22 800</b>	<b>27 978</b>	<b>23 163</b>	<b>28 280</b>	<b>30 110</b>	<b>159 741</b>	<b>147 512</b>

BEVÉTELEK	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011
	JANUÁR		FEBRUÁR		MÁRCIUS		I.-III. hó összesen		ÁPRILIS		MÁJUS		JÚNIUS		I.-VI. hó összesen	
Szálloda bevétele	4 696	4 729	4 058	3 672	8 152	7 973	16 906	16 374	7 237	7 613	12 128	6 909	10 510	7 898	46 781	38 794
Vendéglátás bevétele	4 256	5 570	4 544	4 993	7 693	6 908	16 493	17 471	5 944	6 562	10 609	7 592	9 554	9 794	42 600	41 419
Gyógyászat bevétele	5 548	5 676	5 163	6 063	6 780	9 455	17 491	21 194	7 687	8 751	9 723	9 290	7 159	6 822	42 060	46 057
Fitnes bevétele	109	67	120	67	66	66	295	200	24	43	29	53	28	271	376	567
Egyéb értékesítés bev.	83	88	778	344	375	229	1 236	661	284	205	92	53	118	44	1 730	963
Egyéb bevételek	14	16	12	14	13	11	39	41	851	18	74	145	20	337	984	541
Pénzügyi műv.bev.	0	0	0	0	1	4	1	4	0	0	0	0	0	0	1	4
Rendkívüli műv.bev.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Bevételek összesen:</b>	<b>14 706</b>	<b>16 146</b>	<b>14 675</b>	<b>15 153</b>	<b>23 080</b>	<b>24 646</b>	<b>52 461</b>	<b>55 945</b>	<b>22 027</b>	<b>23 192</b>	<b>32 655</b>	<b>24 042</b>	<b>27 389</b>	<b>25 166</b>	<b>134 532</b>	<b>128 345</b>

EREDMÉNY	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011
	JANUÁR		FEBRUÁR		MÁRCIUS		I.-III. hó összesen		ÁPRILIS		MÁJUS		JÚNIUS		I.-VI. hó összesen	
BEVÉTEL	14 706	16 146	14 675	15 153	23 080	24 646	52 461	55 945	22 027	23 192	32 655	24 042	27 389	25 166	134 532	128 345
KIADÁS	24 462	25 205	23 727	20 549	28 469	25 685	76 658	71 439	26 825	22 800	27 978	23 163	28 280	30 110	159 741	147 512
<b>EREDMÉNY</b>	<b>-9 756</b>	<b>-9 059</b>	<b>-9 052</b>	<b>-5 396</b>	<b>-5 389</b>	<b>-1 039</b>	<b>-24 197</b>	<b>-15 494</b>	<b>-4 798</b>	<b>392</b>	<b>4 677</b>	<b>879</b>	<b>-891</b>	<b>-4 944</b>	<b>-25 209</b>	<b>-19 167</b>

**Könyvvizsgálói jelentés  
Az Aquamarin KFT  
2011.I.f.évi vizsgálatáról**

A KFT működésének és gazdálkodásának szabályozottsága biztosított. A működésre vonatkozó szabályzatok összhangban vannak a vonatkozó jogszabályokkal és a belső működés rendjével. A 2010-ben lefolytatott belső ellenőri vizsgálat eredményeként a belső szabályzatok egységes szerkezetben kiadásra kerültek.

A számvitel területén a KFT a számviteli törvényben előírt számvitel politikával és az Szt. 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 2011.évi gazdálkodására készített üzleti tervét a Hévízi Önkormányzat Képviselőtestülete elfogadta. A KFT I.f.évi gazdálkodását ennek tükrében és a bázishoz viszonyítva is vizsgáltam.

Az I.f.évi árbevétel a tervezettnél 18%-al alacsonyabb, így 28.370 eFt-al marad el a tervtől. Ezzel szemben a takarékos költség gazdálkodás következtében a költségek a tervezett 88%-ában realizálódtak, ami 20.187 eFt megtakarítást mutat a tervezetthez viszonyítva. A veszteség 8.183eFt-al magasabb a tervezetnél.

Az alacsonyabb árbevétel és a költség megtakarítás döntően abból adódik, hogy a tervhez viszonyítva kevesebb volt a vendégéjszaka.

A vendégéjszakák száma a tervezett 14.600 éjszaka helyett 10.714 éjszakára teljesült, tehát 3.886 éjszakával kevesebb volt.

A vendégágy kihasználtság 34,6%, a szoba kihasználtság 40,1 % volt.

A bázis évhez viszonyítva kedvezőbben alakultak a vállalat mutatói, így alacsonyabb árbevétel mellett jelentős költség csökkentéssel a veszteség 6 millió forinttal alacsonyabb, mint a bázisban.

Az ágazati eredményeknél javulás tapasztalható.

A szállodai ágazat vesztesége a bázishoz viszonyítva 1,5 millió Ft-tal javult. Elsősorban a költségcsökkentés miatt.

A tervtől való elmaradás oka, hogy a gazdasági válság a várakozásoktól eltérően lassabban mérséklődik. Hévízen a szállodai szálláshelyekből túlkínálat van. A szerényebb igényeket kielégítő szálláshelyek jobban érzékelik a vendégkör részéről a kereslet csökkenést.

Változtak a nyaralási szokások, így a tartózkodási idő évről-évre rövidül, amit a vendégéjszakák számának csökkenése mutat..

A vállalat a marketinget az internetes portálokon erősítette, amely viszonylag olcsóbb a nagytömegek hozzáférése miatt.

A vendéglátás esetében is pozitív elmozdulás látszik A kisebb veszteség keletkezését az új értékesítési csomagok is elősegítették.

A gyógyászati ágazat jelenleg, ami nyereséges, ez 4,9 millió eFt nyereséget realizált. Előnyt jelent, hogy a szállodában igénybe vehető a Tb.finanszírozású támogatás.

A fitness terem szolgáltatásai is májustól ismét igénybe vehetők.


Az első félévben jelentősebb beruházás nem volt, összesen 517 eFt –t fordítottak kis értékű tárgyi eszközök beszerzésére.

Megítélésem szerint a gazdálkodás területén az I.f.évben előrelépés történt elsősorban a költséggazdálkodás területén.

A gazdálkodást nehezíti a KFT likviditási helyzete, a beruházási tervben lekötött 38,2 millió Ft-os pénzeszköz, valamint a hosszulejáratu hitel tőke törlesztése és ennek kamata. A kötelezettségeit folyószámla és forgóeszköz hitelből teljesíti, ami költségnövelő.

Lejárt tartozása egyedül a helyi adóknál van. A NAV felé minden köztartozást teljesítettek.  
Lejárt, kiegyenlítettlen szállítói számlájuk nincs  
30 napon túli lejárt vevőkövetelésük nincs.

Hévíz,2011.08.01.

  
Kiss Katalin  
könyvvizsgáló  
**KISS KATALIN**  
okl. könyvvizsgáló  
8380 Hévíz  
Dr. Babocsay u. 29/B 11/B.