

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a HARKÁNYI GYÓGYFÜRDŐ Zrt. 2016. évi beszámolójához

A Társaság Felügyelő Bizottsága részére

Elvégeztem a *HARKÁNYI GYÓGYFÜRDŐ ZRT* 2016. évi beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 2.052.322 ezer Ft, az adózás utáni eredmény 119.791 ezer Ft nyereség -, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból áll.

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban hajtottam végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezsem meg és hajtsam végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzek arról, hogy az éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn, megítélésem szerint a *HARKÁNYI GYÓGYFÜRDŐ ZRT* a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy jelentős csökkenése.

A Harkányi Gyógyfürdő Zrt főbb mérlegadatainak alakulása 2006-2016:

Évek	Értékesítés nettó árbevétele	Üzemi tevékenység eredménye	Pénzügyi műveletek eredménye	Személyi jellegű ráfordítások	Mérleg szerinti/adózott eredmény	Kötelezett- ségek
2006	1 059 544	24 585	-45 811	478 841	31 020	941 408
2007	1 061 970	21 483	-36 419	463 922	35 451	835 647
2008	1 002 999	-112 553	-41 139	456 055	-106 259	947 344
2009	938 032	-101 659	-149 415	446 691	-245 716	1 093 169
2010	956 750	-20 761	-80 984	428 291	-66 749	1 117 688
2011	905 331	73 294	-79 068	408 212	13 698	1 064 913
2012	926 208	109 575	-78 000	391 455	43 801	896 877
2013	884 927	103 273	-51 212	414 812	62 995	792 856
2014	921 660	64 837	-40 817	419 706	36 143	666 597
2015	957 043	172 353	-21 174	386 394	157 395	555 757
2016	1 036 599	138 428	-13 962	384 016	119 791	466 463
2016/2015	108,31	80,32	65,94	99,38	76,11	83,93

A bemutatott adatsorból megállapítható, hogy a Harkányi Gyógyfürdő Zrt pénzügyi, jövedelmi, vagyoni helyzete 2011. évtől fokozatosan, folyamatosan stabilizálódott, az eladósodottság jelentősen csökkent, a likviditási helyzet és az eredményesség jelentős mértékben javult.

A Társaság 2016. évi árbevétele az előző évhez képest 79.556 ezer forinttal, 8,31 %-kal nőtt, 2008 év után először lépte át ismét az 1 milliárd forintot (1.036.599 ezer Ft).

Az árbevétel növekedése ellenére a társaság adózás utáni eredménye (a mérleg szerinti eredmény kategória megszűnt a számviteli törvény 2016. január 1.-i változásával) a bázis évi 157.395 ezer Ft-ról 119.791 ezer Ft-ra csökkent.

Az eredményalakulásnál jelentős tételt jelentett, hogy a beruházásoknál 35.641 eFt értékben került sor terven felüli értékcsökkenés elszámolására. A különböző okok miatt elmaradt, a korábbi években tervezett fejlesztések a jövőben már nem használható, így értéket már nem képviselő műszaki tervei selejtezésre kerültek. A tétel az eredménykimutatás egyéb ráfordítások sorában szerepel.

A személyi jellegű ráfordítások az előző évi 386 394 ezer Ft-ról 384 016 ezer Ft-ra, 0,62 %-kal csökkentek. Az anyagjellegű ráfordítások 307.306 ezer Ft-ról 345.636 ezer Ft-ra növekedtek. A pénzügyi műveletek ráfordításai az alacsony kamatszintnek és a hitelállomány további csökkenésének következtében 21 millió Ft-ról 14 millió Ft-ra csökkentek.

A Társaság mérlegének főösszege 2.052.322 ezer Ft, lényegesen nem változott, a bázis 2015. évhez képest kevesebb, mint 1 %-kal (0,885 %) 18.013 ezer Ft-tal növekedett.

A társaság összes kötelezettsége a bázis évi 555,7 millió Ft-ról 89,2 millió Ft-tal 466,5 millió Ft-ra csökkent. A kötelezettségek az előző évben a saját tőke 53,4 %-át, a tárgyévben 40,2 %-át tették ki. A tőkeszerkezet az előző évhez képest jelentősen javult, tovább csökkent a Társaság eladósodottsága.

Eszköz oldalon az elkészült csúszdaberuházás, a műszaki tervek selejtezése és az elszámolt értékcsökkenés egyenlegeként a tárgyi eszközök értéke növekedett 86.615 ezer Ft-tal. A forgóeszközök viszont csökkentek 69.228 ezer Ft-tal, ennek oka a követelések 62.283 ezer Ft-os és a pénzeszközök 13.132 ezer Ft-os csökkenése, és a készletek 6.187 ezer Ft-os növekedése.

Forrás oldalon a saját tőke növekedése (a 2016. évi 120 milliós adózott eredménnyel) és párhuzamosan a kötelezettség állomány 89 millió Ft-os és a passzív időbeli elhatárolások 12 millió Ft-os csökkenése jelent változást.

Egyéb jelentős változás a társaság mérlegének eszköz, illetve forrás oldalán a fent bemutatott tételeken túlmenően nem következett be.

A Társaság az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékhelyesbítés értékelési tartaléka nem szerepel. Szintén nem élt a Társaság a valós értéken történő értékelés lehetőségével, így a mérlegben sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredmény kimutatás értékelési különbözetet nem tartalmaz.

A társaság a 95.786 ezer Ft összegű vevőkövetelésére 22.061 ezer Ft értékvesztést számolt el. Jelentős nagyságrendű, ezért kiemelt kockázatot jelent a Gyógyszálló Szolgáltató Zrt 2015. augusztus 14.-től folyamatosan keletkező fizetési határidőn túli lejárt tartozásának összege, melynek állománya 2016.12.31.-én 51.264.295 Ft volt. Az erre képzett értékvesztés összege a mérlegben 21.242.923 Ft, a követelés könyvszerinti értékének 41,44 %-a. A két társaság között 2017. március 29.-én egyezségi megállapodás kötődött a tartozás 2019. március 25.-ig havi részletekben történő törlesztésére. Az első részletet, 1.602.668 Ft-ot a megállapodás alapján a Gyógyszálló Szolgáltató Zrt átutalta.

Az éves beszámoló főkönyvi kivonattal, a főkönyv pedig analitikákkal alátámasztott.

A Társaság 2016. évi beszámolója a hatályos jogszabályok, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, továbbá a Társaság számviteli politikájában szabályozott előírások szerint került összeállításra.

Véleményem szerint a 2016. évi éves beszámoló megbízható és valós képet ad a HARKÁNYI GYÓGYFÜRDŐ ZRT 2016. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban. Ezért nincs akadálya annak, hogy a beszámoló közgyűlésen történő elfogadását követően korlátozás nélküli könyvvizsgálói záradékkal lássam el azt.

Pécs, 2017.május 12.

AS-CENSOR KÖNYVVIZSGÁLÓ KFT.
Magyar Könyvvizsgáló Kamarai
nyilvántartási szám: 001797
Székhely: 7621 Pécs, Mária u. 20/2.

As-Censor Könyvvizsgáló Kft

Könyvvizsgáló cég nyilvántartási száma: 001797

Faddi László kamarai tag könyvvizsgáló

MKVK nyilvántartási száma: 01550