

## **A Média Eger Nonprofit Kft 2013 I. negyedévi beszámolójának véleményezése**

A tulajdonos felkérésére elvégeztük a Média Eger Nonprofit Kft 2013. évi I. negyedéves gazdálkodásának vizsgálatát. Munkánkat a rendelkezésünkre bocsájtott dokumentumok (Mérleg és Eredménykimutatás, költségek, ráfordítások és bevételek alakulása tevékenységenként, valamint a társaság ide vonatkozó számviteli nyilvántartásainak (főkönyvi kivonatok és az azt alátámasztó bizonylatok) áttekintése illetve vizsgálata alapján végeztük el.

Megállapításainkat az alábbiakban részletezzük:

1. A Befektetett eszközöknél a vizsgált időszak alatt összesen 179 eFt összeggel növekedtek, ami érdemi változást nem jelent a társaság befektetett eszköz állományában. A társaság a számviteli politikájában megfogalmazottaknak megfelelően elszámolta az értékcsökkenést, melynek következtében a befektetett eszközök értéke 1.138 eFt-al csökkent. A két adatból látható, hogy a társaságnál az I. negyedévben gyakorlatilag csak minimális beruházás volt.
2. A társaság követeléseai között vevőkkel szembeni, dolgozókkal szembeni és az ORTT-vel szembeni követeléseket tart nyilván. A vevőkövetelések esetében megállapítható, hogy a régebbi követelések behajtása vontatottan halad. Az év végi állományokra került elszámolásra az értékvesztés, melyben a negyedév során változás nem következett be. A munkabérelőlegesen kimutatott követelések értéke tárgyévben nem változott. Az tartósan fennálló követelésekre itt is értékvesztés került elszámolásra a 2012-es zárás keretében.
3. A pénzeszközök értéke leltárakkal és analitikákkal alátámasztott.
4. A beszámolási időszakban a társaságnál jelentős összegű az aktív időbeli elhatárolás (11.522 eFt), ami Önkormányzati támogatáshoz kapcsolódik.
5. A társaság saját tőkéjével hosszú idő óta nincs gond, mivel a 2012-es év eredménye jelentős pozitív változást hozott ezen a területen. A társaság tőkehelyzete stabilná változott. A tárgynegyedévi eredmény is pozitív.
6. A kötelezettségek összege növekedett ugyan 2012. december 31-hez viszonyítva, de ez a támogatási bevételek csúszása miatt következett be. A kötelezettségek között a szokásos tételeket találhatjuk. (adótartozások, szállítók kötelezettségek és dolgozókkal szembeni tartozások).
7. Passzív időbeli elhatárolásoknál kimutatott tételek analitikával alátámasztottak, az ott kimutatott 7.001 eFt a valóságnak megfelel. Ez az összeg fejlesztésre kapott támogatás miatt szerepel a passzív elhatárolások között.
8. A társaság bevételei tekintetében megállapítható, hogy mind az egyéb bevételek, mind a vállalkozási bevételek tekintetében az időarányos körüli a tervteljesítés, de a vállalkozási

tevékenység esetében meg kell említeni, hogy az előző év azonos időszakához képest majdnem dupla árbevételt realizált a társaság.

9. A költségek tekintetében az anyagköltségek tekintetében 15 %-os a tervteljesítés, míg az igénybevett szolgáltatások tekintetében gyakorlatilag időarányos a kiadások összege. A személyi jellegű ráfordítások alakulása szintén időarányosan teljesült.

Összességében megállapítható, hogy a társaság 2013-es év eddigi gazdálkodása az előző évhez hasonlóan eredményes volt, negatív tendenciák nem tapasztalhatók. A kiegyensúlyozott gazdálkodást az eredményezi, hogy változatlanul magasabb vállalkozási árbevételt tud a társaság produkálni.

Eger, 2013. április 24.

Vitéz Zsolt sk.  
könyvvizsgáló  
VVA Kft