

A Média Eger Nonprofit Kft 2011 I. negyedévi beszámolójának véleményezése

A tulajdonos felkérésére elvégeztük a Média Eger Nonprofit Kft I. negyedéves gazdálkodásának vizsgálatát. Munkánkat a rendelkezésünkre bocsájtott dokumentumok (Mérleg és Eredménykimutatás, Pénzügyi beszámoló és Szakmai beszámoló, 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 1.016 eFt összeggel csökkentek, 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 1.046 eFt-al csökkent. A két adatból látható, hogy a társaságnál az I. negyedévben gyakorlatilag nem volt beruházás.
2. A társaság követeléseai között vevőkkel szembeni, dolgozókkal szembeni és az ORTT- vel szembeni követeléseket tart nyilván. A vevőkövetelések esetében a negyedéves záraskor nem korrigálta az értékvesztést, mert ezt az éves zárások keretében fogja elvégezni. A munkabérelőlegesen kimutatott követelések értéke a tárgyévi törlesztésekkel csökkent, új folyósításra nem került sor.
3. A pénzeszközök értéke leltárakkal és analitikákkal alátámasztott. Megemlítjük, hogy a társaságnak még mindig három banknál négy bankszámlája van, ami indokolatlannak tűnik a társaság méretéhez viszonyítva.
4. Az aktív időbeli elhatárolások között bevételek elhatárolása található, amelyet a társaság cégenkénti bontásban a beszámolójában részletez.
5. A társaság saját tőkéje az első negyedéves negatív eredmény miatt minimális mértékben ugyan (-166 eFt), de csökkent. Ez a negatív eredmény ugyan nem jelentős nagyságrendű, de a tervezett pozitív eredményhez képest mindenképpen kiemelendő. Kiemelem ezt azért is, mert a társaság jelenlegi saját tőkéje a jegyzett tőke összege alatt van. A negatív eredmény kialakulásában az időarányosan számított bevételek alacsonyabb teljesítése a meghatározó.
6. A kötelezettségek összege csökkent a 2010. december 31-hez viszonyítva. 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 4.983 eFt a valóságnak megfelel. Ebből az összegből 4.604 eFt fejlesztésre kapott támogatás miatt szerepel a passzív elhatárolások között. Az idén kapott feljesztési

támogatásokkal kapcsolatosan kiadásokat még nem találtunk az első negyedéves vizsgálat során.

8. A társaság bevételei tekintetében megállapítható, hogy az egyéb bevételek tekintetében az időarányos tervet meghaladó (29 %-os) teljesítés történt, míg a vállalkozási tevékenység esetében az időarányos tervtől elmaradás tapasztalható, s itt a tervteljesítés 22 %-os.
9. A költségek tekintetében az igénybevett szolgáltatások tekintetében van az időarányosnál nagyobb teljesítés (32 %). A személyi jellegű ráfordítások alakulása az időarányosnak megfelel.

Összességében megállapítható, hogy a társaság 2011-es év eddigi gazdálkodása az előző évhez viszonyítva javulást mutat, bár a tervadatokhoz képest eredményesség területén még elmaradás tapasztalható. Mindenképpen arra kell szorítani a társaságot, hogy takarékos költséggazdálkodással tegyen meg mindent annak érdekében, hogy a vagyonvesztési folyamat megálljon, s így a saját tőke összege legalább a jegyzett tőke összegére visszaálljon.

Eger, 2011. április 29.

Vitéz Zsolt sk.
könyvvizsgáló
VVA Kft