

A Média Eger Nonprofit Kft 2011 I-III. negyedévi beszámolójának véleményezése

A tulajdonos felkérésére elvégeztük a Média Eger Nonprofit Kft I-III. negyedéves gazdálkodásának vizsgálatát. Munkánkat a rendelkezésünkre bocsátott 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 1.714 eFt értékű beruházást hajtottak végre. Ezek a beruházások teljes egészében a tevékenység érdekében merültek fel, s alapvetően nem bővítő jellegűek voltak. A társaság a számviteli politikájában megfogalmazottaknak megfelelően havonta elszámolta az értékcsökkenést, melynek következtében a befektetett eszközök értéke 3.150 eFt-al csökkent. Az elszámolt értékcsökkenésből 374 eFt volt a kísértékű eszközökre elszámolt értékcsökkenés. Az értékcsökkenés és a beruházások együttes, bár ellentétes hatásának eredményeként 2011. I-III. negyedévben a Befektetett eszközök értéke 1.436 eFt-al csökkent.
2. A társaság követelései között vevőkkel szembeni, dolgozókkal szembeni követeléseket, valamint utólagos elszámoláshoz kapcsolódó és az ORTT-vel szembeni követeléseket tartanak nyilván. A vevők közül 3.178 eFt értékű olyan követelés van társaságnak, amelyek fizetési határideje 2011. január 01. előtt járt le. Ez ugyan mintegy 400 eFt-os csökkenést jelent az előző negyedév végéhez képest, de még mindig jelentős nagyságrendű. A társaságnál a megképzett értékvesztés összege változatlanul 1.833 eFt, amely a fenti követelések 57 %-a. Ezen kívül további 1.061 eFt összegű vevőkövetelést tart nyilván a társaság melyek fizetési határideje több mint 90 napja lejárt (Az első félév végén ez az összeg még csak 736 eFt volt). Véleményem szerint év végén a vevőkövetelések értékelésekor további értékvesztés elszámolása válhat szükségessé. A munkabérelőlegén még mindig 420 eFt a munkavállalókkal szembeni követelés. Ebből az összegből 370 eFt egy munkavállalóval szembeni követelés van amely jelenleg már végrehajtás alatt áll. A követelések között szereplő többi tétel a számviteli törvény előírásainak megfelelően van kimutatva, analitikával alátámasztott.
3. A pénzeszközök értéke leltárakkal és analitikákkal alátámasztott.
4. A bevételek elhatárolása során a szerződéssel alátámasztott munkák időarányos része van elhatárolva, melyek leltárral alátámasztottak.
5. A társaság saját tőkéje az I-III. negyedéves negatív eredmény miatt tovább csökkent. A negatív eredmény nagysága (-3.697 eFt) az utolsó negyedévben megduplázódott, s most már meghaladja az időszak alatt elszámolt amortizáció összegét. Felhívom a figyelmet arra, hogy a társaság tőkehelyezete továbbra is romlik, bár még a törvényi előírások szerint tulajdonosi beavatkozást még nem igényel.

6. A kötelezettségek összege minimálisan csökkent ugyan a 2010. december 31-hez viszonyítva, de még mindig jelentős kötelezettségek állnak fenn a tulajdonos EVAT Zrt-vel szemben, melynek következtében a szállítóállományon belül ez a legjelentősebb kötelezettsége a társaságnak. (4.610 eFt). A kötelezettségek összege egyébként leltárakkal kellően alátámasztott.
7. Passzív időbeli elhatárolásoknál kimutatott tételek analitikával alátámasztottak, az ott kimutatott 6.491 eFt a valóságnak megfelel. Ebből az összegből 5.658 eFt fejlesztésre kapott támogatás miatt szerepel a passzív elhatárolások között.
8. A társaság bevételei összességében gyakorlatilag az időarányos tervnek megfelelően alakulnak, de összetételét tekintve már jelentős elmaradásokkal is találkozhatunk. A tervezett bevételek (Műsorkészítés, filmkészítés, reklám, hirdetés valamint képűjság) jelentősen az időarányos mérték alatt realizálódtak a társaságnál, ugyanakkor előre nem tervezett támogatások realizálása miatt az egyéb bevételek jelentősen meghaladták a tervezett szintet. Ezen két tényező ellentétes hatásának következtében alakult ki, hogy az időarányosnak megfelelő az összesített bevételi tervteljesítés. Az Önkormányzati támogatások teljesülése időarányosan valósult meg.
9. A költségek tekintetében az összesített tervteljesítés 78 %-os, ami némileg magasabb az időarányosnál. A költségek összetételének vizsgálatánál kiderül, hogy jelentős túllépés a kiadványok tekintetében van, hiszen ott az éves költségtervet már 77 %-kal túllépte a társaság. A tervkészítéskor csak egy kiadvánnyal kalkuláltak (Egri Magazin), s időközben egy új kiadvány (Pénzvilág) is kiadásra kerül, melynek költségvonzata a tervkészítéskor még nem lett bekalkulálva. A bérköltségek és azok járulékai is meghaladják az időarányos tervet (86 %), s hasonlóan teljesült az igénybevett szolgáltatások értéke is (89 %), de az anyagköltségek esetében a társaság megtakarítást ért el, hiszen 58 %-os a tervteljesítés.

Összességében megállapítható, hogy a társaság 2011-es év eddigi gazdálkodása ugyan a bevételek tekintetében a terveknek megfelelően alakul, de struktúráját tekintve jelentős eltérések vannak a teljesítésben. A költséggazdálkodás tekintetében 3 százalékponttal magasabb az időarányos tervteljesítés. A költségek túllépése valamint a bevételek időarányoshoz képesti minimális mértékű (1 százalékpontos) elmaradásának a következtében lett a társaság gazdálkodása veszteséges a beszámolási időszakban.

Eger, 2011. október 31.

Vitéz Zsolt sk.
könyvvizsgáló
VVA Kft