

A Média Eger Nonprofit Kft 2011 I félévi beszámolójának véleményezése

A tulajdonos felkérésére elvégeztük a Média Eger Nonprofit Kft I-II 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 1.397 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 2.215 eFt-al csökkent. Az elszámolt értékcsökkenésből 225 eFt volt a kísértékű eszközökre elszámolt értékcsökkenés. Az értékcsökkenés és a beruházások együttes, bár ellentétes hatásának eredményeként 2011. I. félévében a Befektetett eszközök értéke 818 eFt-al csökkent.
2. A társaság követelései között vevőkkel szembeni, dolgozókkal szembeni és az ORTT- vel szembeni követeléseket tart nyilván. A vevők közül 3.597 eFt értékű olyan követelés van társaságnak, amelyek fizetési határideje 2011. január 01. előtt járt le. A társaságnál a megképzett értékvesztés összege 1.833 eFt, amely a fenti követelések 51 %-a. Ezen kívül további 736 eFt összegű vevőkövetelést tart nyilván a társaság melyek fizetési határideje több mint 90 napja lejárt. A munkabérelőlegesen még mindig van 420 eFt munkavállalókkal szembeni követelés, amelyek még 2009-ben keletkeztek. Ezek kezelése az ügyvezetés tájékoztatása szerint folyamatos, de felmerülhet itt is az értékvesztés elszámolása az év végi zárás során. 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 soron a szerződéssel alátámasztott munkák időarányos része van elhatárolva, melyek leltárral alátámasztottak.
5. A társaság saját tőkéje az első féléves negatív eredmény miatt ismételtelen csökkent. A negatív eredmény nagysága (-1.810 eFt) az elszámolt amortizáció összege alatt van, s így további likviditási feszültséget nem okozott a társaságnál. Ettől függetlenül továbbra is jelentős összeggel tartozik a EVAT Zrt-nek, melynek csökkentésére csak pozitív eredmény esetén látunk lehetőséget. A társaság tőkehelyzete továbbra sem javul, bár még a törvényi előírások szerint tulajdonosi beavatkozást nem igényel, de mindenképpen szükséges annak elérése, hogy a társaság gazdálkodása pozitív eredményt mutasson.

6. A kötelezettségek összege 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. (4.762 eFt).
7. Passzív időbeli elhatárolásoknál kimutatott tételek analitikával alátámasztottak, az ott kimutatott 5.075 eFt a valóságnak megfelel. Ebből az összegből 4.605 eFt fejlesztésre kapott támogatás miatt szerepel a passzív elhatárolások között. A fejlesztési támogatások közül 4.000 eFt tárgyévben kapott támogatás, melynek megvalósulása a második félévben várható.
8. A társaság bevételei összességében az időarányos tervnek megfelelően alakulnak, de összetételét tekintve 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.
9. A költségek tekintetében az összesített tervteljesítés 53 %-os, ami némileg magasabb az időarányosnál. A költségek összetételének vizsgálatánál kiderül, hogy jelentős túllépés a kiadványok tekintetében van, hiszen ott gyakorlatilag az éves költségtervet már felhasználta a társaság. Meg kell azonban jegyezni, hogy 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 (58 %), s hasonlóan teljesült az igénybevett szolgáltatások értéke is (60 %), de az anyagköltségek esetében a társaság megtakarítást ért el, hiszen 44 %-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 minimális az időarányos tervnek a túllépése, de ez éppen elég ahhoz, hogy a társaság eredménye veszteséget mutasson. A második félévben mindenképpen indokolt lenne a bevételi tervek tevékenységenkénti tervteljesítésének emelése is, hiszen így az előre nem látható/tervezhető támogatások pozitív hatása az eredményben jobban megjelenne.

Eger, 2011. augusztus 02.

Vitéz Zsolt sk.
könyvvizsgáló
VVA Kft