

Ecotech Közép-Európai Technológiai és Innovációs

Nonprofit Közhasznú Zrt.

2400 Dunaújváros Táncsics Mihály út 1/a

Adószám: 11725484-2-07

Cégjegyzékszám: 07-10-001374

KSH azonosító: 11725484-7219-114

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Éves beszámolóhoz

2010. január 7.-2010. december 31.

Általános rész

Az Ecotech Közép-Európai Technológiai és Innovációs Nonprofit Közhasznú Zrt. 2009. november 27-én alakult. A társaság alaptevékenysége 7219 Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés, 7220 Társadalomtudományi, humánkutatás, fejlesztés. A vállalkozás nonprofit közhasznú társaságként működik, leányvállalatnak minősül. A törzstőke 9.500 e Ft, 100 %-os tulajdonosa belföldi jogi személy.

Társaság tulajdonosa: Dunaújvárosi Főiskola

Címe Dunaújváros, Táncsics Mihály út 1/a

Képviselőre jogosult személy: Dr. Bognár László

A vállalkozás vezérigazgatója: Dr. Jenei István

Lakcíme: 2459 Rácalmás Kossuth u 31.

A beszámolót készítette: Polgárné Kimlei Márta

Regisztrált mérlegképes könyvelő

Regisztrációs szám:180365

A beszámolót könyvvizsgáló cég: Legi-team 97 Kft

Cím: 8000 Székesfehérvár, Salétrom u 5. fsz. 31.

Könyvvizsgálatért felelős személy: Farkas Béláné

Kamarai tagsági szám: 000350

A beszámolási időszak: 2010. január 07.-2010. december 31,

mérlegkészítés időpontja 2011. április 30.

Jelen kiegészítő melléklet a SZT 88§-94§ alapján készült, s csak azokat az információkat tartalmazza, amely a nyilvánosságra hozatal szempontjából fontos.

Számviteli politika

A beszámoló elkészítésénél alkalmazott szabályrendszer a Számviteli törvény (továbbiakban SZT), a számviteli politika összeállításakor figyelembe vette a törvény alapelveit, amely biztosítja a vállalkozásról a megbízható és valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet kialakulását.

A vállalkozás éves beszámoló készítésére kötelezett, a mérlegét a SZT 1. sz. melléklet „A” változata szerint készíti el, az eredmény-kimutatást a SZT 2. sz. melléklet „A” változata (összköltség eljárás) szerint készíti el, lépcsőzetes elrendezéssel.

A Zrt. könyveit a kettős könyvvitel rendszerében vezeti. A könyvelésre kiadott számlacsoportokat, számlákat, al- és részletező számlákat, azok számjeleit és megnevezését a számlatükörbe fogja össze.

A felmerült költségeket csak az 5. számlaosztályban tartja nyilván. Az 5. számlaosztály megfelelő tagolásával biztosítjuk, hogy mind a külső, mind a belső információk rendelkezésre álljanak.

A Zrt. befektetett eszközökkel rendelkezik, a kisértékű eszközöket egyösszegben amortizálta, a többi esetben az amortizáció elszámolása lineárisan történik, mértéke megegyezik a társasági adótörvényben meghatározott kulccsal (14,5 %). Forgóeszközök között készletre adott előleget találhatunk, vevői követelést, az egyéb követelések között a Keler Rt.-vel szembeni követelés (részvénykibocsátás miatt), NAV-val szembeni követelés és szállítói túlfizetés található

A lényeges és a jelentős hibák értelmezésénél a SZT-ben meghatározott küszöbértékét alkalmazza a Zrt. A vállalkozásnál az időszak folyamán önellenőrzés nem történt.

Tájékoztató rész

A vállalkozás a következő díjazásokat folyósította:

dr. Jenei István ügyvezető	1.320.000 Ft
Legi-team Kft., mint könyvvizsgáló	120.000 Ft

Az ügyvezetés számára előleget, kölcsönt nem folyósított a Zrt. A felügyelő bizottság tagjai nem részesültek juttatásban a fenti időszakban.

A vállalkozás a következő létszám és béradatokkal rendelkezik:

főfoglalkozásúak száma:	1 fő	520.000 Ft
részmunkaidőben foglalkoztatottak:	2 fő	1.480.000 Ft
megbízási díjjal foglalkoztatottak:	7 fő	2.260.000 Ft

Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A befektetett eszközök adatai:

Megnevezés	Bruttó érték (Ft)				Értékcsökkenés					Záró nettó
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Terv szerinti	Terven felüli	Állományból kivez	Összesen	
Alapítás-átszervezés										
Kísérleti fejlesztés										
Vagyoni értékű jogok	0	98.000	0	98.000	0	98.000	0	0	98.000	0
Szellemi termék										
Üzleti vagy cégérték										
Immateriális javak összesen	0	98.000	0	98.000	0	98.000	0	0	98.000	0
Ingatlanok										
műszaki B, G, J	0	877.904	0	877.904	0	201.690	0		201.690	676.214
Egyéb B, G, J										
Tenyész-állatok										
Tárgyi eszközök összesen	0	877.904	0	877.904	0	201.690	0		201.690	676.214

Befektetett pénzügyi eszközök:

A vállalkozás 16,67 % részesedéssel rendelkezik a Dél-Dunántúli Humánerőforrás Kutató és Fejlesztő Közhasznú Nonprofit Kft-ben.

A

A vállalkozásnak mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettsége nincs, környezetvédelmi károk, kötelezettségek nem várhatók.

Vagyonstruktúra bemutatása

Megnevezés	Adatok e Ft-ban		Megoszlás %-ban	
	2010.01.06.	2010.12.31.	2010.01.06.	2010.12.31.
Befektetett eszköz	0	2864	0	7,8
Forgóeszköz	9500	34085	100	92,2
Aktív időbeli elhat	0	0	0	0
Eszközök összesen	9500	36949	100	100

A fenti táblázatból látható, hogy a vállalkozás első évében bár rendelkezik befektetett eszközökkel, mégis elenyésző hányadát (7,8 %) teszik ki az eszközeinek.

Megnevezés	Adatok e Ft-ban		Megoszlás %-ban	
	2010.01.06.	2010.12.31.	2010.01.06.	2010.12.31.
Immateriális javak	0	0	0	0
Tárgyi eszközök	0	1864	0	65
Befektetett pénzügyi eszközök	0	1000	0	35
Befektetett eszközök összesen	0	2864	0	100

A befektetett eszközök között 65 % a részesedése a tárgyi eszközöknek (amely nagyobb részben bérelt ingatlanon történt beruházás, illetve műszaki berendezés), míg kisebb hányadot képeznek a befektetett pénzügyi eszközök, amely egy nonprofit Kft-ben lévő részesedés.

Tárgyi eszközök részletes elemzése:

Tárgyi eszközök használhatósági foka:

$$\frac{\text{Tárgyi eszközök nettó értéke}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}} = \frac{676.214}{877.904} = 77\%$$

Tárgyi eszközök leírtsági foka:

$$\frac{\text{Tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenése}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}} = \frac{201.690}{877.904} = 23\%$$

Vállalkozásunk tárgyi eszközei 77 %-ban használhatóak, vagyis leírtsági foka 23 %, ami annak köszönhető, hogy az idei évben több kisértékű tárgyi eszközt szereztünk be, melyeket azonnal le tudtunk írni költségként, míg csak három olyan eszközzel rendelkezünk, amelynek leírása meghaladja az egy évet.

Megnevezés	Adatok e Ft-ban		Megoszlás %-ban	
	2010.01.06.	2010.12.31.	2010.01.06.	2010.12.31.
Készletek	0	928	0	2,7
Követelések	0	23326	0	68,5
Értékpapírok	0	0	0	0
Pénzeszközök	9500	9831	100	28,8
Forgóeszközök összesen	9500	34085	100	100

A forgóeszközök megoszlásából kitűnik, hogy a vállalkozás a (mérleg főösszegéhez képest is) magas követelés állománnyal rendelkezik (68,5 %) magas még pénzeszközök részesedése is (28,8 %), míg készletállománya elhanyagolható (2,7 %).

Megnevezés	Adatok e Ft-ban		Megoszlás %-ban	
	2010.01.06.	2010.12.31.	2010.01.06.	2010.12.31.
Saját tőke	9500	12.311	100	33,3
Céltartalék	0	0	0	0
Kötelezettség	0	20011	0	54,1
Passzív időbeli elhatárolás	0	4.627	0	12,5
Eszközök összesen	9500	36949	100	100

A források összetételéből megállapíthatjuk, viszonylag magas a saját tőke részaránya (33,3 %), a kötelezettségek 54,1 %-ot jelentenek, ám ez mind rövid lejáratú kötelezettség. A passzív időbeli elhatárolás minden esetben költségek elhatárolását jelenti, azaz az összemérés elvének megfelelően az idei évi bevételhez kapcsolódó, ám a következő évben felmerülő költségek találhatóak e sorokban.

Vertikális mutatószámok az eszközöknél:

Aránymutatók (megoszlási viszonyszámok):

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{34.085}{2.864} = 11,901$$

100 Ft befektetett eszközre 1190 Ft forgóeszköz jut, vagyis a vállalkozás nem rendelkezik nagy volumenű befektetett eszközzel, továbbá ha a forgóeszközök összetételét is figyelembe vesszük, megállapíthatjuk, hogy nem rendelkezik magas készletállománnyal sem.

$$\frac{\text{Műszaki berendezések}}{\text{Tárgyi eszközök}} = \frac{676.214}{1.864.336} = 36,4\%$$

$$\frac{\text{Beruházások}}{\text{Műszaki berendezések}} = \frac{1.188.122}{676.214} = 1,757$$

A tárgyi eszközökön belül a műszaki berendezések részaránya 36,4 %, míg a beruházások teszik ki a maradék 63,6 %-ot. Ezt támasztja alá az alatta lévő mutató is, miszerint 100 Ft műszaki berendezésre 175 Ft beruházás jut.

$$\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{Követelések} + \text{Értékpapírok}}{\text{Forgóeszközök}} = \frac{9.830.997 + 23.325.650 + 0}{34.084.754} = 97,2\%$$

A forgóeszközök között magas hányadot tesznek ki (97,2 %) a likviditást javító mobil eszközök között szereplő követelések és a pénzeszközök.

Vertikális mutatószámok forrásoknál:

Tőkefeszültség (Eladósodottsági mutató):

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}} = \frac{20.011.458}{12.311.024} = 1,625$$

Tőkeerősség:

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{12.311.024}{36.949.090} = 33,3\%$$

A vállalkozásnál 100 Ft saját tőkére 162 Ft idegen forrás jut, ami hazánkban jónak mondható eladósodottság szempontjából. Ezt támasztja alá az alatta lévő megoszlási viszonyszám, mely szerint az összes forrás 33,3 %-a a saját tőke.

$$\frac{\text{Rövid lejáratú kötelezettség}}{\text{Összes kötelezettség}} = \frac{20.011.458}{20.011.458} = 100\%$$

A kötelezettségek megoszlása, illetve meg nem oszlása látható a fenti mutatóból, hiszen minden tartozásunk rövid lejáratú.

Horizontális mutatók:

Tárgyi eszközök fedezettsége:

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Tárgyi eszközök}} = \frac{12.311.024}{1.864.336} = 6,603$$

A fenti mutatóból levonhatjuk azt a következtetést, hogy 100 Ft tárgyi eszközre 660 Ft saját tőke jut.

Tőke multiplikátor:

$$\frac{\text{Eszközök összesen}}{\text{Saját tőke}} = \frac{36.949.090}{12.311.024} = 3,001$$

100 Ft saját tőkével 300,1 Ft eszközt mozgatunk meg.

Rövid lejáratú kötelezettségek fedezettsége:

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezett ségek}} = \frac{34.084.754}{20.011.458} = 1,7$$

Szállítók fedezettségi mutatója:

$$\frac{\text{Vevők}}{\text{Szállítók}} = \frac{23.265.000}{13.077.159} = 1,779$$

A fenti mutatóból arra következtethetünk, hogy a rövid lejáratú kötelezettségeinknek eleget tudunk tenni, fedezetet nyújtanak a forgóeszközök. Ha mélyebbre tekintünk, láthatjuk, hogy a szállítói tartozásokat ki tudjuk elégíteni a vevői követelésekből.

Likviditást jellemző mutatók:

Likviditási ráta:

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezett ségek}} = \frac{34.084.754}{20.011.458} = 1,703$$

Likviditási gyorsráta:

$$\frac{\text{Szabad pénzeszközök} + \text{Követelések} + \text{AIE}}{\text{Rövid lejáratú kötelezett ségek}} = \frac{6.119.195 + 23.325.650 + 0}{20.011.458} = 1,471$$

A fedezettségi mutatókat alátámasztják a likviditási mutatók, hiszen mindkettő jónak mondható.

Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A vállalkozás belföldi értékesítése 93,8 %-ban kutatás, fejlesztési tevékenységből állt, a maradék 6,2 %-ot egyéb műszaki tevékenység jelentette. Export értékesítés az idei évben nem történt.

Az egyéb bevételek között szerepel a TÁMOP-4.1.2/A/2-101-2010-0013 Gyors reagálású tananyagfejlesztés az ipari igényekre a Dunaújvárosi Főiskolán című pályázat. A pályázatban a Dunaújvárosi Főiskola konzorciumi partnereként nyertünk 25.637.400 Ft összegű projektet, melyben a támogatás mértéke 95 %. Az irányító hatóság 25 % előleget folyósított, amely bekerült az egyéb bevételek közé, a projekttel kapcsolatban felmerült költségek elkülönítetten szerepelnek a nyilvántartásainkban. A projekt célja a Dunaújvárosi Főiskola és az Ecotech Zrt. távoktatási piacra történő belépési lehetőségeinek, stratégiájának kidolgozása, valamint az oktatók felkészítése e piacon történő szereplésre. Az előleget és az önrészt teljes mértékben elköltöttük a 2010-es évben, de az elszámolás csak a mérleg fordulónapját követő héten került benyújtásra. Az irányító hatóságtól visszajelzés még nem érkezett. A projekt keretein belül a következő költségek merültek fel: bérköltség 1.101.000 Ft, bérjárulék 267.543 Ft, bankköltség 45.885 Ft, igénybe vett szolgáltatás 6.480.000 Ft.

Hatékonysági mutatók:

Eszköz arányos árbevétel:

$$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Összes eszközérték}} = \frac{36.925.505}{36.949.090} = 0,99$$

Nettó forgótőke arányos árbevétel:

$$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Átlagos nettó forgótőke (forgóeszköz - RLK)}} = \frac{36.925.505}{14.073.296} = 2,623$$

A fenti mutatóból levonhatjuk azt a következtetést, hogy 100 Ft eszközállománnyal 99 Ft nettó árbevétel tudott a vállalkozás előállítani. Ha az árbevételt az átlagos nettó forgótőkéhez viszonyítjuk, az eredmény sokkal kedvezőbb képet mutat: 100 Ft átlagos nettó forgótőke 262,3 Ft nettó árbevételt produkált.

Jövedelmezőségi mutatók:

Tőkearányos jövedelmezőség:

$$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Rövid lejáratú kötelezett ségek}} = \frac{2.810.634}{12.311.024} = 0,228$$

Árbevétel arányos jövedelmezőség

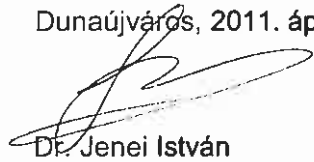
$$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Nettó árbevétel}} = \frac{2.810.634}{36.925.505} = 0,076$$

Eszközarányos jövedelmezőség:

$$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Eszközök összesen}} = \frac{2.810.634}{36.949.090} = 0,076$$

A jövedelmezőségi mutatóink közül a tőkearányos jövedelmezőség mutatja a legmagasabb eredményt: 100 Ft saját tőkére 22 Ft adózott eredmény jut, míg az árbevétel és az eszközarányos jövedelmezőség azonos nagyságot mutat, mivel a vetítési alap is hasonló nagyságrendet képvisel.

Dunaújváros, 2011. április 30.



Dr. Jenei István

Vezérigazgató

