

Kulcs-Soft Számítástechnika Nyrt.

Anyavállalati egyedi pénzügyi kimutatások

a 2018. üzleti évre

Budapest, 2019. április 4.

Átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás

Kulcs-Soft Számítástechnika Nyrt. Egyedi teljes átfogó eredmény kimutatása IFRS szerint	Jegyzet	2018.01.01- 2018.12.31	2017.01.01- 2017.12.31
		ezer forint	ezer forint
Árbevétel	3	1 755 164	1 668 831
Egyéb működési bevétel	4	1 582	40 876
Összes működési bevétel		1 756 746	1 709 707
Saját előállítású eszközök aktívált értéke	5	103 997	120 699
Anyagjellegű ráfordítások	6	23 792	23 868
Személyi jellegű ráfordítások	6	828 261	791 057
Értékcsökkenés és értékvesztés	6	81 392	83 907
Egyéb működési költségek és ráfordítások	6	526 668	522 520
Összes működési ráfordítás		1 460 113	1 421 352
Üzleti tevékenység nyeresége / vesztesége (-)		400 630	409 054
Pénzügyi bevételek	7	5 527	26 453
Pénzügyi ráfordítások	7	869	393
Pénzügyi műveletek nyeresége / vesztesége		4 658	26 060
Adózás előtti nyereség / veszteség (-)		405 288	435 114
Nyerésadó	8	11 186	10 617
Halasztott adó	8	-1 864	11 225
IDŐSZAK NYERESÉGE / VESZTESÉGE (-)		395 966	413 272
Egyéb átfogó jövedelem	9	0	181
IDŐSZAKI ÖSSZES ÁTFOGÓ JÖVEDELEM		395 966	413 453
Egy részvénnyre jutó eredmény			
alap		66	69
hígított		66	69

Pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás

Kulcs-Soft Számítástechnika Nyrt. Egyedi pénzügyi helyzet kimutatása (mérleg) IFRS szerint	Jegyzet	2018.12.31 ezer forint	2017.12.31 ezer forint
<u>ESZKÖZÖK</u>			
<u>Befektetett eszközök</u>			
Immateriális javak	10	515 739	467 194
Tárgyi eszközök	11	109 644	106 189
Befektetések leányvállalatban	12	4 365	4 365
Halasztott adókövetelések	8	218	0
Befektetési célú ingatlanok	13	0	0
Értékesíthető pénzügyi eszközök (AFS)	17	0	193 355
Összes befektetett eszköz		629 966	771 103
<u>Forgóeszközök</u>			
Készletek	14	1 918	1 308
Követelések	16,18	102 183	136 052
Követelések kapcsolt felekkel szemben	16,18,24	90 859	87 992
Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök (FVTPL)	16	0	0
Nyerésigadó követelések	8	18 294	17 747
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	16,19	727 583	561 979
Összes forgóeszköz		940 837	805 078
ÖSSZES ESZKÖZ		1 570 803	1 576 181
<u>SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK</u>			
<u>Saját tőke</u>			
Jegyzett tőke	21	60 000	60 000
Eredménytartalék	22	411 654	488 758
Átértékelési tartalék (OCI)	22	0	12 395
Egyéb tartalék	22	0	0
Összes saját tőke		471 654	561 153
<u>Hosszú lejáratú kötelezettségek</u>			
Céltartalékok	15	4 014	2 558
Halasztott adó kötelezettségek	8	0	1 646
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		0	0
Összes hosszú lejáratú kötelezettség		4 014	4 204
<u>Rövid lejáratú kötelezettségek</u>			
Szállítók és egyéb kötelezettségek	16,23	1 093 230	994 299
Szállítók és egyéb kötelezettségek kapcsolt felekkel szemben	16,23,24	1 905	16 525
Összes rövid lejáratú kötelezettség		1 095 135	1 010 824
ÖSSZES SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK		1 570 803	1 576 181

Saját tőke változásainak kimutatása

Kulcs-Soft Számítástechnika Nyrt.
Egyedi saját tőke változás kimutatás
(adatok ezer forintban)

	Jegyzett Tőke	Eredmény- tartalék	Egyéb tartalék (saját részvény)	Átértékelési tartalék (OCI)	Saját tőke összesen
Egyenleg 2017. január 1-jén	60 000	350 964	-6 031	12 214	417 147
Tárgyévi átfogó eredmény		413 272		181	413 453
Osztalék		-275 478			-275 478
Saját részvény értékesítés			6 031		6 031
Tulajdonosokkal folytatott, közvetlenül a saját tőkében megjelenített tranzakciók összesen	0	-275 478	6 031	0	-269 447
Egyenleg 2017. december 31-én	60 000	488 758	0	12 395	561 153
Tárgyévi átfogó eredmény		395 966		0	395 966
Osztalék		-486 000			-486 000
Befektetett pénzügyi eszköz realizált árfolyam nyeresége		12 395		-12 395	0
2010. és 2011. évben tévesen megállapított osztalék korrekció		535			535
Tulajdonosokkal folytatott, közvetlenül a saját tőkében megjelenített tranzakciók összesen		-486 000	0	0	-486 000
Egyenleg 2018. december 31-én	60 000	411 654	0	0	471 654

Cash-flow kimutatás

Kulcs-Soft Számítástechnika Nyrt.
Egyedi cash-flow kimutatás IFRS szerint

	Jegyzet	2018 ezer forint	2017 ezer forint
Működési tevékenységek			
Eredmény adózás előtt		405 288	435 114
Korrekciók			
Elszámolt amortizáció	6	81 392	83 907
Céltartalék	15	1 456	-59 284
Nyereségadó	8	-9 322	-21 842
Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	10,11,16	-1 661	-284
Egyéb pénzügyi művelettel nem járó tételek		535	-18
Működő tőke változása			
Szállítók és egyéb kötelezettségek változásai	16,23	84 311	117 058
Vevő és egyéb követelések változásai	16,18	31 002	-112 878
Készletek értékének változása	14	-610	1 231
Nyereségadó követelés változása	8	-2 411	-2 236
Pénzügyi instrumentum (FVTPL) értékének változása	16	0	110 652
Működési tevékenységből származó pénzeszközváltozás		589 980	551 420
Befektetési tevékenységek			
Tárgyi eszközök, immateriális javak beszerzése	10,11	-133 392	-131 599
Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése	10,11	0	800
Befektetési célú ingatlanok beszerzése	13	0	0
Befektetési célú ingatlanok értékesítése	13	0	20 000
Befektetett eszköz beszerzése	16	0	0
Befektetett eszköz értékesítése	16	195 016	0
Leányvállalat alapításával kapcsolatos pénzáramlás	12	0	-4 365
Saját részvény értékesítés	22	0	6 031
Befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás		61 624	-109 133
Finanszírozási tevékenységek			
Jegyzett tőke befizetés	21	0	0
Fizetett osztalék	16,23	-486 000	-275 478
Finanszírozási tevékenységből származó pénzeszközváltozás		-486 000	-275 478
Pénzeszköz és pénzeszköz egyenértékes nettó növekedés/csökkenés		165 604	166 809
Pénzeszköz és pénzeszköz egyenértékes egyenleg időszak elején	16,19	561 979	395 170
Pénzeszköz és pénzeszköz egyenértékes egyenleg időszak végén	16,19	727 583	561 979
Pénzeszköz és pénzeszköz egyenértékes változása		165 604	166 809

Kiegészítő megjegyzések az éves beszámolóhoz

Általános magyarázatok a pénzügyi kimutatásokhoz

1. Általános háttér

A Kulcs-Soft Számítástechnika Nyrt. (Társaság) azonnali használatra kész (dobozos) ügyviteli szoftvertermékek fejlesztésével és értékesítésével foglalkozik. A Társaság termékeit főként Magyarországon értékesíti.

A Társaságot Magyarországon, Budapesten alapították, és székhelye is itt található. A Társaság nyílt körű részvénytársaságként működik. Részvényeit a Budapesti Értéktőzsdén jegyzik.

A Társaság székhelye: H-1016 Budapest, Mészáros utca 13.

Jelen beszámoló a Társaság anyavállalati egyedi IFRS beszámolója a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 9/A. § (2) bekezdés a) pontja alapján.

A Társaság a vállalatcsoportra nézve a legmagasabb szinten álló anyavállalat is egyben.

A Társaság konszolidált beszámolót is készít.

2. Számviteli politikák, jelentős becslések, számviteli információk

Az éves beszámoló összeállítása során a konkrét témakörökre alkalmazott legfontosabb számviteli politikákat a jobb áttekinthetőség érdekében az adott területhez tartozó megjegyzések között az adott témakört ezzel felvezetve mutatja be a Társaság. A Társaság a bemutatott számviteli elveket valamennyi bemutatott év vonatkozásában következetesen alkalmazta, az ettől való esetleges eltéréseket külön jelzi.

2.1. A pénzügyi kimutatások készítésének alapja

A Társaság éves beszámolója az Európai Unió által befogadott és a Nemzetközi Számviteli Standardok Testülete (IASB) által elfogadott és kibocsátott Keretelvek, Nemzetközi Számviteli Standardok (IAS), Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) és kapcsolódó Értelmezések (SIC, IFRIC) szerint készült.

2.2. Beszámolási pénznem

A Társaság funkcionális pénzneme a magyar forint.

A pénzügyi kimutatások prezentálási pénzneme a magyar forint.

Valamennyi pénzügyi kimutatásban a megjelenített adatok ezer forintban szerepelnek, a kerekítés szintje szintén ezer forint.

2.3. Külföldi pénznemben történt ügyletek

Külföldi pénznemben történt ügyletet a funkcionális pénznem és a külföldi pénznem tranzakció napján érvényes azonnali átváltási árfolyamán átszámított értékén jeleníti meg a Társaság, átváltási árfolyamra a CIB deviza középárfolyamot használva.

Mérlegfordulónapon a külföldi pénznemben fennálló monetáris tételek záró árfolyamon kerülnek értékelésre.

A monetáris tételek rendezésekor keletkező árfolyam különbözetek a pénzügyi rendezés időszakának jövedelemre vonatkozó kimutatásába kerül.

Eltérő funkcionális pénznemet alkalmazó leányvállalat beszámolójának átszámítása az anyavállalat konszolidált beszámolóhoz a következő módon történik. A leányvállalat eredményt érintő tételeinek átszámítása teljesítés napi árfolyamon történik. A mérlegtételek átszámítása (a saját tőke kivételével) forduló napi árfolyamon, míg a saját tőke elemeinek átszámítása a bekerülés napi historikus árfolyamon történik. Az átváltásból eredő árfolyamkülönbözet elszámolása a leányvállalat mérlegének átértékelési tartalék méreghorában történik.

2.4. Lényegesség

A lényegesség elve alapján lényegesnek minősül a pénzügyi kimutatás szempontjából minden olyan közzététel, amely kihagyása vagy téves bemutatása egyenként vagy együttesen képesek befolyásolni a felhasználók pénzügyi kimutatás alapján meghozott döntéseit.

Amennyiben egy közzétételt vagy hasonló közzétételek csoportját lényegesnek ítélnk meg, azt a pénzügyi kimutatásban külön soron mutatjuk be.

2.5. Kritikus számveteli becslések és megítélések

A Társaság a becsléseket és megítéléseket múltbeli tapasztalatok és egyéb tényezők, így az adott körülmények között észszerűnek gondolt jövőbeli eseményekkel kapcsolatos várakozások alapján folyamatosan értékeli.

A Társaság a jövőre vonatkozóan becslésekkel és feltételezésekkel él. Az ebből eredő számveteli becslések csak ritkán egyeznek meg a tényleges eredményekkel. Azok a becslések és feltételezések,

amelyek miatt jelentős mértékben módosulhat az eszközök és források mérlegben szereplő értéke a következő pénzügyi évek során, az alábbiakban kerülnek bemutatásra.

Értékcsökkenési leírás

A Társaság vezetése úgy ítélte meg, hogy a jelenleg értékesített saját fejlesztésű szoftverek aktuális generációját 2025. év végéig tudja értékesíteni, arra 2025-ig lesz aktív kereslet. Amennyiben előre nem látott piaci okok miatt a tervezett végdátum előtt értékesítési nehézségek merülnének fel egyes termékek jelen generációjával kapcsolatban, és új generációs termék fejlesztésébe kell fogni, úgy jelentős mértékű értékvesztést kell elszámolni az immateriális javak még le nem írt részére.

2.6. Még nem alkalmazott új standardok és értelmezések

A pénzügyi beszámoló elfogadásának pillanatában új standard lépett hatályba, amelyet a Társaság jelen pénzügyi kimutatások elkészítése során nem alkalmazott. A Társaság jelen pillanatban vizsgálja a standardnak a pénzügyi kimutatásokra gyakorolt hatását.

IFRS 16 Lízing (hatályos: 2019. január 1-jétől)

Az IASB 2016. január 13-án új standardot bocsátott ki a lízingek elszámolásával kapcsolatban. Az IFRS-t alkalmazó társaságok számára a 2019. január 1-jén vagy azt követően kezdődő beszámolási időszakok esetében lesz kötelező az új lízing standard alkalmazása. Az új standard felváltja az IAS 17 Lízing standard jelenlegi szabályozását, és alapvetően megváltoztatja az operatív lízingek eddigi elszámolásait.

Átfogó eredmény

3. Árbevétel

A bevételek elszámolására az IFRS 15 standardot alkalmazzuk.

Bevételeként egy adott időszak alatt a gazdasági hasznoknak a szokásos tevékenység során történő bruttó beáramlásait mutatjuk ki, amikor ezek a beáramlások a tulajdonosok hozzájárulásaiból eredő növekedésektől eltérő módon emelik a saját tőkét.

Kizárólag a saját számlára kapott és járó hasznokat mutatjuk ki bevételeként, a harmadik fél javára beszedett összegeket, különféle adókat nem.

A bevételeket a kapott vagy járó ellenérték valós értékén értékeljük.

Éven túli halasztott fizetési mód esetén a hasonló hitelminősítésű adósok körében alkalmazott kamatlábbal diszkontált értéken határozzuk meg az ellenérték valós értékét. Az ellenérték valós értéke és a nominális összege közötti különbséget kamatbevételként számoljuk el.

Bevételt eredményező csere esetén (amennyiben az ügylet tárgya eltérő) a bevételt a kapott áruk vagy szolgáltatások valós értékén értékeljük. Amennyiben a kapott áru vagy szolgáltatás valós értéke nem mérhető megbízhatóan, a bevételt az értékesített áru vagy nyújtott szolgáltatás valós értékén értékeljük.

Összetett értékesítési ügyletek esetében a bevételt az összetett ügylet azonosítható és elkülöníthető komponenseire alkalmazzuk a megjelenítési és értékelési kritériumokat. Nem bérleti konstrukcióban történő licence értékesítés esetén az első értékesítés termékértékesítést és szolgáltatásnyújtás elemet is tartalmaz. Szolgáltatásnyújtásnak az értékesített termék support termékével megegyező mértékű bevételt mutatunk ki, míg a számlán szereplő tétel és a szolgáltatás komponens különbségét termékértékesítésként kezeljük.

Termékértékesítésből származó bevételt akkor számolunk el, amikor:

- *átadtuk a vevőnek a termékek tulajdonlásával járó lényeges kockázatokat és hasznokat*
- *nem tartunk meg az eladott termékkel kapcsolatban olyan szintű irányítási résztvételt, amely szokásosan a tulajdonláshoz kapcsolódik, sem pedig tényleges ellenőrzést*
- *a bevételek összege megbízhatóan mérhető*
- *valószínű, hogy az ügylethez kapcsolódó gazdasági hasznok be fognak folyni*
- *az ügylettel kapcsolatban felmerül vagy még felmerülő költségek megbízhatóan mérhetők*

Olyan esetben, amikor egy bevételként már elszámolt összeg behajtásával kapcsolatban merül fel bizonytalanság, azt ráfordításként számoljuk el.

Szolgáltatásnyújtásból származó bevételt akkor számolunk el, amikor az ügylet kimenetele megbízhatóan megbecsülhető (bevétel elszámolása a forduló napi teljesítési fok szerint):

- *a bevételek összege megbízhatóan mérhető*
- *valószínű, hogy az ügylethez kapcsolódó gazdasági hasznok be fognak folyni*
- *az ügylet mérlegforduló-napi teljesítési foka megbízhatóan mérhető*
- *az ügylettel kapcsolatban felmerült vagy az ügylet befejezéséhez szükséges ráfordítások megbízhatóan mérhetők*

Teljesítési fok meghatározásához az adott időpontig felmerült ráfordításoknak az ügylet összes becsült ráfordításához viszonyított arányát vesszük alapul.

Amennyiben a szolgáltatásnyújtást magába foglaló ügylet kimenetele nem becsülhető megbízhatóan, a bevételt csak az elszámolt ráfordítások megtérülő mértékéig számoljuk el.

Kapott kamatot effektív kamat módszerével számoljuk el.

Járó osztalékot akkor jelentjük meg, amikor az osztalékhoz való jogunk megnyílik.

A bevételek jogcímei és a bevételek elszámolása:

1. Eladási konstrukcióban történő termék értékesítés

Dobozos termékértékesítés a Kulcs-Soft alapvető, minden standard ügyféligényt általánosan kielégítő szoftver termékeinek az első értékesítését jelenti egy adott ügyfél vonatkozásában. Az értékesítés feltételeire vonatkozóan a honlapunkon közzétett ÁSZF vonatkozik. Az ügyféllel az értékesítési ügyletre egyedi szinten szerződést nem kötünk. A dobozos termékértékesítéssel az ügyfél korlátlan ideig tartó szoftverhasználati jogot szerez a megvásárolt termékre vonatkozóan, továbbá a vásárlástól számított egy év időtartamra (Bér szoftver kivételével, arra minden esetben a vásárlás évének utolsó napjáig + az azt követő év adatszolgáltatási időszakáig terjed a terméktámogatás) terméktámogatásra jogosult.

A vételár megfizetése mellett az ügyfél a következő szolgáltatásokra jogosult:

- korlátlan ideig tartó szoftver használati jog a kifizetett szoftververzióra vonatkozóan*
- legfrissebb programverziók, funkcionális programfrissítések**
- ügyfélszolgálati tanácsadás**
- tudásbázis**

** a csillaggal jelölt szolgáltatások a vásárlástól számított egy évig, bérszoftver esetén a vásárlás évének utolsó napjáig + adatszolgáltatási időszak érhetők el*

Az értékesítés összetett konstrukciónak minősül. A bevételt két részre osztjuk, mivel két elkülöníthető komponens azonosítható: áruértékesítés + szolgáltatás nyújtás.

Mindkét komponenst önállóan árazzuk, és önállóan vizsgáljuk a teljesítés időpontját.

Szolgáltatás nyújtásnak minősítjük az értékesített termékhez kapcsolódó terméktámogatást, az értékesített termék support tételével megegyező mértékben. Termék értékesítésnek tekintjük az értékesített tétel és a szolgáltatás komponens különbségét. Amennyiben az értékesítéshez kedvezmény is kapcsolódik, azt úgy tekintjük, mint amely kedvezmény egyenlő mértékben kapcsolódik a termék, illetve a szolgáltatás komponenshez.

A termékértékesítés, vagyis a szoftver használatára vonatkozó lényeges kockázatok és hasznok átadása az ügyfél részére kiküldött díjbekérő (pro-forma számla) ügyfél általi pénzügyi teljesítésével valósul meg. Az ügyfél a pro-forma kiegyenlítésének napján kapja meg a termékszámot, amellyel a szoftver használata első ízben lehetségessé válik.

A termék komponens árbevételének elszámolása a pénzügyi kiegyenlítés napján, mint teljesítési napon történik.

A szolgáltatás nyújtás a jogosultság időszaka alatt történik.

A szolgáltatás komponens árbevételének elszámolása a jogosultsági időszak alatt lineárisan történik. Amennyiben a jogosultsági időszak több pénzügyi időszakot érint, úgy az árbevétel halasztott bevételként elhatárolandó.

2. Bérleti díjas konstrukcióban történő termék értékesítés

Dobozos termékértékesítés eladási konstrukciótól eltérő másik alternatívája a bérleti konstrukcióban történő értékesítés. Ekkor az ügyfél havi bérleti díj fejében szerez szoftver használati jogosultságot, mely a kiegyenlítéssel rendezett bérleti időszak utolsó napjáig tart. Az értékesítés feltételeire vonatkozóan a honlapunkon közzétett ÁSZF vonatkozik, az ügyféllel az értékesítési ügyletre egyedi szinten szerződést nem kötünk. A bérléssel az ügyfél a bérleti időszak végéig tartó szoftverhasználati jogot és terméktámogatást szerez a bérelt termékre vonatkozóan. A bérleti időszak lejártával a jogosultsági időszak meghosszabbodik, amennyiben az ügyfél befizeti a soron következő bérleti díjat.

Bérleti díj megfizetése mellett az ügyfél a következő szolgáltatásokra jogosult:

- legfrissebb programverziók, funkcionális programfrissítések
- ügyfélszolgálati tanácsadás
- tudásbázis

A bérleti konstrukcióban történő értékesítést szolgáltatás nyújtásként kezeljük. Az ügyfél a szolgáltatás igénybevételére a pro-forma számla kiegyenlítésével válik jogosulttá, első ízben akkor, amely napon megkapja a termékszámot. A szolgáltatás nyújtása a pénzügyileg rendezett jogosultsági időszak alatt történik.

Árbevétel elszámolása szolgáltatás nyújtásként, a pénzügyi kiegyenlítés napján, mint teljesítési napon történik, figyelembe véve, hogy ha különböző pénzügyi évek között oszlik meg a szolgáltatás nyújtása (pl: több hónap bérleti díj előre kifizetésével), akkor az árbevétel elszámolása az egyes pénzügyi évek között lineárisan, az egyes pénzügyi éveknek a teljes jogosultsági időszakhoz viszonyított arányában történik.

3. Terméktámogatás értékesítése (eladást követő évtől)

Eladási konstrukcióban történő dobozos termékértékesítéshez kapcsolódóan a vásárlástól számított első jogosultsági időszak (vásárlás napját követő év vásárlás napjának hónapja utolsó napja, Bér szoftver esetén a vásárlás évének utolsó napja) elteltével az ügyfél terméktámogatási díj megfizetésére és terméktámogatási szolgáltatás igénybevételére köteles.

A terméktámogatási szolgáltatásra a honlapunkon közzétett ÁSZF vonatkozik, az ügyféllel az ügyletre egyedi szinten szerződést nem kötünk.

Terméktámogatási díj megfizetése mellett az ügyfél a következő szolgáltatásokra jogosult:

- legfrissebb programverziók, funkcionális programfrissítések*
- ügyfélszolgálati tanácsadás*
- tudásbázis*

** a csillaggal jelölt szolgáltatások a meglévő licence lejáratától számított egy évig, bérszoftver esetén a meglévő licence lejáratától számított egy évig + adatszolgáltatási időszak érhetők el.*

A terméktámogatás értékesítést szolgáltatás nyújtásként kezeljük.

Az ügyfél a szolgáltatás igénybevételére a terméktámogatás díjáról kiállított pro-forma számla kiegyenlítésével szerez jogosultságot. A terméktámogatási szolgáltatás a megfizetett jogosultsági időszakra vonatkozik. A megfizetett jogosultsági időszak alapértelmezésként egy év hosszú. Kezdő dátuma bér szoftver esetében mindig január 1. míg ügyvitel vagy főkönyv termékcsaládba tartozó szoftver esetében a vásárlás napját követő év vásárlás napjának hónapját követő hónap első napja vagy egy év terméktámogatással már rendelkező ügyfél esetén az aktuális jogosultsági időszakot követő nap.

Bér termékcsalád esetén a következő év jogosultsági időszakra vonatkozó terméktámogatási díjakról szóló díjbekérőket a jogosultsági időszakot megelőző év október 1-jén küldjük ki, melynek túlnyomó része még a jogosultsági időszakot megelőző évben befolyik.

Főkönyv és ügyvitel termékcsalád esetén a jogosultsági időszak nem követi a naptári évet, az az első bekezdésben leírtak szerint ügyfelenként eltérő időpontban kezdődhet.

Árbevétel elszámolása BÉR termékcsalád terméktámogatása esetén:

Külön kezeljük a BÉR termékcsalád terméktámogatás árbevételét a főkönyv, illetve ügyvitel termékcsalád terméktámogatás árbevételének elszámolási módjától a termékcsaládok közötti alapvető különbségek miatt.

BÉR termékcsalád terméktámogatás árbevételét szolgáltatás nyújtásként számoljuk el. A bevételt teljesítésarányosan az egyes pénzügyi évek között olyan arányban számoljuk el, amilyen arányban a bevétel érdekében felmerült ráfordítások felmerülnek.

A bevétel érdekében felmerülő ráfordítások:

o fejlesztési ráfordítások

01.01-12.31 jogosultsági időszakra a BÉR termékcsalád terméktámogatással kapcsolatos fejlesztési ráfordítása a jogosultsági időszakot megelőző év 10.01. napja és a jogosultsági időszak évének 09.30. napja között merül fel.

A fejlesztés minden projektre elkülönítetten számolja el a tényleges óra ráfordításait. A terméktámogatás bevétele érdekében csak a terméktámogatási célú fejlesztések óra ráfordításait vesszük figyelembe.

*Terméktámogatás célú fejlesztés költsége=Terméktámogatásra elszámolt fejlesztési órák*bér fejlesztés fajlagos bérköltsége.*

ahol

fajlagos fejlesztési költség=bér fejlesztés tervezett havi bér+járulék költségének 1/174-ed része

o ügyfélszolgálati ráfordítások

01.01-12.31 jogosultsági időszakra a BÉR termékcsalád telefonos ügyfélszolgálati ráfordítása a jogosultsági időszakot megelőző év 12.01. napja és a jogosultsági időszak évének 11.30. napja között merül fel. Ennek oka, hogy december hóban a következő évi verzió kiadása miatt érkeznek az ügyfél telefonhívások.

*Ügyfélszolgálati ráfordítás értéke=bér ügyfélszolgálat havi rendelkezésre álló ideje*bér ügyfélszolgálat fajlagos bérköltsége*

ahol

bér ügyfélszolgálat fajlagos bérköltsége=bér ügyfélszolgálat tervezett havi bér+járulék költségének 1/174-ed része.

Az adott év jogosultsági időszakra vonatkozóan befolyt bevételt A/B arányban számoljuk el az egyes pénzügyi évek között árbevételeként, ahol

A = bér fejlesztés terméktámogatás célú éves fejlesztési ráfordításának 3/12-ed része + bér ügyfélszolgálat éves ráfordításának 1/12 része

B = bér fejlesztés terméktámogatás célú éves fejlesztési ráfordításának 9/12-ed része + bér ügyfélszolgálat éves ráfordításának 11/12 része

Árbevétel elszámolása főkönyv és ügyvitel termékcsalád terméktámogatása esetén:

E két termékcsalád esetén nem merül fel ráfordítás a jogosultsági időszakot megelőzően, így a szolgáltatást a jogosultsági időszakok alatt lineárisan számoljuk el árbevételeként.

4. Egyedi fejlesztés értékesítése

A standardtól eltérő, egyéni ügyfél igények kielégítése egyedi fejlesztéssel történik.

Egyedi fejlesztéssel egy szerződésben pontosan körülhatárolt igényre adunk választ, valósítunk meg. Az egyedi fejlesztések minden esetben előzetes igény felméréssel indulnak, fejlesztési idő ráfordítás és

költség becsléssel. Megvalósításuk minden esetben az ügyletre vonatkozó egyedi ügyfélszerződés aláírása mellett történik. A szerződések szinte minden esetben fix áras szerződések, melyek a projekt terjedelmének változása esetén módosulhatnak, de fix áras jellege változatlanul megmarad.

Minden egyedi fejlesztésre vonatkozóan készítünk előzetes idő- és költség ráfordítás becslést. Az előzetes idő becslést a projektre nézve rögzítjük. Az egyes fejlesztési projektekre folyamatosan rögzítjük az adott egyedi fejlesztés fejlesztői idő ráfordításait.

Az egyedi fejlesztések fejlesztési költségeit a felmerülés évének ráfordításai között számoljuk el.

Az egyedi fejlesztés árbevételének elszámolása szolgáltatás nyújtásként az egyedi fejlesztés szerződés szerinti díjából az adott időszakra vonatkozó teljesítési foknak megfelelő mértékben történik. A teljesítési fokot az időszak alatt teljesült elszámolt fejlesztői óráknak a projektre becsült összes teljesítendő fejlesztői órákhoz mért hányadosával határozzuk meg.

5. Standardizált szolgáltatások nyújtása

A honlapunkon szereplő standard szolgáltatásokat nyújtjuk ügyfeleink részére, amely teljesítési feltételeire az ÁSZF vonatkozik, az ügyféllel az ügyletre egyedi szinten szerződést nem kötünk.

A standardizált szolgáltatások árbevételét szolgáltatásként vagy a teljesítés napján vagy a vonatkozó időszak arányában lineárisan számoljuk el az egyes időszakok között.

6. Egyedi szolgáltatások nyújtása

A honlapunkon szereplő standard szolgáltatásoktól eltérő szolgáltatásokat (pl: egyedi ügyfélszolgálat, egyedi fejlesztés supportja) is nyújtjuk ügyfeleink részére, amely teljesítési feltételeit minden esetben az adott ügyletre vonatkozó egyedi ügyfélszerződés szabályozza.

Egyedi szolgáltatások árbevételét szolgáltatásként vagy a teljesítés napján vagy a vonatkozó időszak arányában lineárisan számoljuk el az egyes időszakok között.

Árbevétel termék csoportonként

	2018	2017
Termékértékesítés	260 231	262 559
Support szolgáltatás bevétele	1 092 978	1 160 418
Egyéb szolgáltatások bevétele	401 955	244 340
Jogdíj bevétel	0	1 514
Összesen	1 755 164	1 668 831

4. Egyéb működési bevétel

	2018	2017
Tárgyi eszköz értékesítés nyeresége	0	284
Céltartalékok: kártérítés miatti alapkötelezettség feloldása	0	39 964
Kártérítés	768	0
OEP térítés	179	457
Elévült kötelezettség	462	0
Kötbér	0	0
FVTPL pénzügyi eszköz átértékelés	0	0
Egyéb	173	171
Összesen	1 582	40 876

5. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

A szoftverfejlesztés érdekében felmerült fejlesztési költségeket az IFRS átállástól kezdődően a következő módokon számoljuk el:

A fejlesztési költségeket 3 jól elkülöníthető csoportra osztjuk:

1. Termékfejlesztés költsége
2. Egyedi fejlesztés költsége
3. Terméktámogatáshoz (jogszabályi változáshoz, verzió frissítéshez) kapcsolódó fejlesztések

Termékfejlesztés költségeként azokat a költségeket mutatjuk ki, amelyek új termék vagy meglévő termék új funkciója érdekében merültek fel és az új értékesítés árbevételeiben térülnek meg. A termékfejlesztés érdekében felmerült költségeket a felmerülés éve végén immateriális jószágként aktiváljuk.

Az aktivált immateriális jószágot, mint a bér/főkönyv/ügyvitel termékfejlesztés vesszük állományba, és mindaddig kimutatjuk, amíg az adott szoftvergenerációt értékesíteni szándékozzuk.

Egy bér/főkönyv/ügyvitel szoftvergenerációt egy immateriális jószágként kezelünk, melynek hasznos élettartamát a szoftvergeneráció **várható értékesítési végdátuma** és az aktiválás dátuma közti időszak különbségeként határozzuk meg.

Egyedi fejlesztés költségeként az egyedi szerződéssel rendelkező fejlesztések költségeit számoljuk el, és a felmerülés évének ráfordításaként számoljuk el.

Terméktámogatáshoz kapcsolódó fejlesztések költségeként a terméktámogatás miatt, jogszabályi változás érdekében felmerült fejlesztői ráfordításokat számoljuk el, és a felmerülés évének ráfordításai között mutatjuk ki.

Az IFRS átállás miatt a korábbi évek aktivált fejlesztői ráfordításainak értékcsökkenési leírásként még el nem számolt nettó értékét termékfejlesztésnek minősítjük, és az aktuális szoftvergenerációra megállapított hasznos élettartam alatt írjuk le. A hasznos élettartam becslését 2016. január 1-jére állapítjuk meg és minden év forduló napján felülvizsgáljuk.

6. Összes működési ráfordítás

Amennyiben külön standard nem szabályozza, úgy a működési ráfordítások adott időpontban vagy adott időszak alatt kerülnek elszámolásra. Ha egy tranzakció egy konkrét IFRS hatókörébe tartozik, akkor az adott standard szerint kerül elszámolásra.

	2018	2017
Anyagjellegű ráfordítások	23 792	23 868
Felhasznált anyagok	23 792	23 868
Személyi jellegű ráfordítások	828 261	791 057
Béreköltség	653 039	613 828
TB járulék	145 889	151 113
Egyéb személyi jellegű kifizetések	29 333	26 116
Értékcsökkenés és értékvesztés	81 392	83 907
Értékcsökkenés	81 392	77 242
Értékvesztés	0	6 665
Egyéb működési költségek és ráfordítások	526 668	522 520
Egyéb működési költségek	420 929	408 673
Bérleti díjak	175 866	159 733
Marketing költség	85 926	97 363
Üzleti tanácsadás	30 744	44 584
Fejlesztés + tesztelés külső felektől	20 042	20 838
Iroda üzemeltetési költsége	24 318	24 566
Számviteli, jogi, könyvvizsgálati költség	29 741	22 617
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	54 292	38 972
Egyéb működési ráfordítások	105 739	113 847
Nyújtott támogatások	53 452	56 135
Iparűzési adórátfordítás	34 428	32 710
Eladott áruk beszerzési értéke és közvetített szolgáltatások	9 991	10 558
Kártérítés	0	4 000
Egyéb adórátfordítások	6 693	6 923
Egyek működési ráfordítások	1 175	3 521
Összes működési ráfordítás	1 460 113	1 421 352

Átlagos dolgozói létszám

	2018	2017
Értékesítés	29	27
IT és fejlesztés	21	26
Ügyfélszolgálat	26	21
Egyéb	11	11
Átlagos létszám	87	85

7. Pénzügyi eredmény

	2018	2017
Pénzügyi műveletek bevételei	5 527	26 453
Egyéb kamat vagy kamatjellegű bevétel	63	93
Kamatbevétel kapcsolt félnek nyújtott kölcsönből	3 052	2 950
Árfolyamnyereség	2 412	1 532
Céltartalékok: kártérítés kamatának feloldása	0	21 878
Pénzügyi műveletek ráfordításai	869	393
Árfolyamvesztés	869	393
Céltartalékok: kártérítés késedelmi kamata	0	0
Pénzügyi eredmény	4 658	26 060

8. Nyereségadó

A társasági adókötelezettség tényleges és halasztott adóelemeket tartalmaz.

A tényleges adókötelezettség az adott időszakra vonatkozó adószabályok szerint meghatározott adóköteles nyereség után fizetendő nyereségadót jelenti.

A halasztott adókövetelés / kötelezettség az adóköteles átmeneti különbözetekből a következő időszakokban jelentkező adókövetelést vagy adókötelezettséget jelenti.

Levonható átmeneti különbözetekből származó halasztott adókövetelést csak akkor mutatunk ki, ha valószínű, hogy elegendő adóköteles nyereség áll rendelkezésünkre, mellyel szemben fel tudjuk használni a levonható átmeneti különbözetet.

A tárgyidőszakra és a korábbi időszakokra vonatkozó tényleges adókötelezettségeket (adóköveteléseket) az adóhatóság felé várhatóan fizetendő (vagy várhatóan visszatérülő) értékben értékeljük, azon adókulcsok felhasználásával, amelyeket a mérleg fordulónapjáig hatályba helyeztek.

A halasztott adóköveteléseket és -kötelezettségeket olyan adókulcs használatával értékeljük, amelyek várhatóan arra az időszakra vonatkoznak, amikor az eszközöket realizáljuk vagy a kötelezettségeket rendezzük azon adókulcsok alapján, amelyeket a mérleg fordulónapjáig hatályba helyeztek.

A halasztott adókövetelések könyv szerinti értékét minden mérlegfordulónapon felülvizsgáljuk és olyan mértékben csökkentjük, amilyen mértékben már nem valószínű, hogy elegendő adóköteles nyereség fog rendelkezésre állni, amely lehetővé teszi a halasztott adókövetelés egészének vagy egy részének felhasználását.

A tényleges és halasztott adót általában ráfordításként számoljuk el a jövedelemre vonatkozó kimutatásban, azonban előfordulhatnak esetek, amikor a saját tőke terhére vagy javára számoljuk el, amennyiben az adó olyan tételhez kapcsolódik, amelynek elszámolása a saját tőkével szemben történik.

Magyarországon a társasági adókulcs adóalaptól függetlenül 9 %. A Társaság mind a tényleges adókötelezettségét, mind pedig a halasztott adókötelezettségét ezzel a mértékkel számította.

Tárgyévi adóráfördítés főbb elemeinek elemzése

	2018	2017
Tényleges nyereségadó	11 186	10 617
Tárgyévi eredményt terhelő nyereségadó	11 186	10 617
Halasztott nyereségadó	-3 090	11 243
Eredmény terhére elszámolt átmeneti különbözet	-1 864	11 225
Saját tőke terhére elszámolt átmeneti különbözet	-1 226	18
Eredmény terhére elszámolt nyereségadó ráfordítás	9 322	21 842
Saját tőke terhére elszámolt nyereségadó	-1 226	18

Átmeneti különbözetek levezetése

	2018	2017
Tárgyi eszközök és immateriális javak	-438	-1 048
Követelések	-69	1
Pénzügyi instrumentumok	0	-38
Céltartalékok	-131	5 336
Halasztott bevétel	0	6 974
Összes eredmény terhére elszámolt halasztott nyereségadó ráfordítás	-638	11 225
Pénzügyi instrumentumok	-1 226	18
Összes saját tőke terhére elszámolt halasztott nyereségadó ráfordítás	-1 226	18

Adóráfordítás és a számviteli eredmény kapcsolatának levezetése

	2018	2017
Adózás előtti nyereség / veszteség (-)	405 288	435 114
Társaság adókulcsával számított adóráfordítás (9%)	36 476	39 160
<u>Adóhatások:</u>		
IFRS átállás miatti különbözet	0	0
Adóban nem érvényesíthető költségek	7 952	11 519
Adóalap csökkentéseként is figyelembe vehető tételek	-7 142	-15 288
Adókedvezmény	-26 100	-24 774
Összes nyereségadó ráfordítás	11 186	10 617

A mérlegben kimutatott halasztott adókövetelések és kötelezettségek elemzése

	Halasztott adókövetelés		Halasztott adókötelezettség	
	2018	2017	2018	2017
Adóköteles átmeneti különbözet	-	-	217	1 881
Tárgyi eszközök és immateriális javak	-	-	217	655
Pénzügyi instrumentum	-	-	0	1 226
Céltartalékok	-	-	0	0
Levonható átmeneti különbözet	435	235	-	-
Halasztott bevétel	0	0	-	-
Követelések	74	5	-	-
Céltartalékok	361	230	-	-
Összes halasztott adó kötelezettség / követelés	435	235	217	1 881
Összes halasztott adó kötelezettség / követelés	218			1 646

9. Egyéb átfogó eredmény elemzése

	2018	2017
Átértékelési modell alapján átértékelt pü eszköz árfolyamnyeresége (+) / árfolyamvesztesége (-)	0	199
Saját tőkével szemben elszámolt halasztott adókötelezettség (-)	0	-18
Egyéb átfogó eredmény összesen	0	181

Nem monetáris eszközök és kötelezettségek

10. Immateriális javak

A Társaság alaptevékenysége a szoftverfejlesztés. Szoftvereket saját fejlesztésben készülnek. Emiatt a pénzügyi kimutatásokban jelentős súlyt képviselnek az immateriális javak.

A saját előállítás során általános kutatási szakasz nem azonosítható, a teljes szoftverfejlesztés konkrét célokra, konkrét piacra, konkrét igényekkel jelentkező ügyfélkör részére történik, emiatt a szoftverfejlesztés teljes mértékben fejlesztési szakaszból áll.

A fejlesztési szakaszból származó immateriális eszközt akkor jelenítjük meg, ha bizonyítani tudjuk, hogy:

- az immateriális eszköz előállítása kivitelezhető, felhasználásra, értékesítésre alkalmas lesz
- szándékunkban áll az immateriális eszköz befejezése, felhasználása vagy értékesítése
- képesek vagyunk felhasználni vagy értékesíteni az immateriális eszközt
- az eszköz jövőbeni gazdasági hasznokat fog keletkeztetni
- elérhető számunkra megfelelő műszaki, pénzügyi erőforrás a fejlesztés befejezéséhez
- képesek vagyunk a fejlesztési ráfordítást megbízhatóan mérni

Saját fejlesztéseinket a következőképpen csoportosítjuk (lásd még aktivált saját teljesítmények):

- egyedi fejlesztések
a felmerült ráfordításokat a felmerülés időszakának ráfordításaként számoljuk el (a hozzá kapcsolódó bevételt az IAS 11 és az IFRS 15 szerint számoljuk el), nem aktiváljuk immateriális eszközként
- új termék előállítására vagy meglévő termék új funkciójára irányuló fejlesztések
amennyiben megfelel a megjelenítés kritériumainak, úgy a fejlesztési ráfordításokat immateriális eszközként aktiváljuk
- jogszabálykövető fejlesztések
a jogszabálykövetés miatti fejlesztési ráfordításokat a felmerülés időszakának ráfordításaként számoljuk el

Az immateriális javakat kezdetben bekerülési értéken értékeljük.

A kezdeti bekerülési érték megegyezik az ingatlanok, gépek és berendezések alatti kezdeti bekerülési értékkel.

A kezdeti megjelenést követően az immateriális eszközök értékelésére a bekerülésiérték-modellt választjuk.

Ezen eszközök hasznos élettartama határozott vagy határozatlan idejű lehet.

A határozott hasznos élettartamú immateriális javak amortizációja lineáris leírással történik a hasznos élettartamra vonatkozó legjobb becslés alapján. A hasznos élettartam az eszköz használatra alkalmassá válásával kezdődik, vagyis amikor a saját előállítással létrejött terméket kiadjuk.

A határozott hasznos élettartamú immateriális eszközökre maradványértéket nem határozunk meg.

Az alkalmazott amortizációs időszakot és amortizációs módszert évente a pénzügyi év végén felülvizsgáljuk.

A határozatlan hasznos élettartamú immateriális eszközökre vonatkozóan évente értékvesztés vizsgálatot végzünk el, továbbá értékvesztés tesztet végzünk valamennyi immateriális eszközre vonatkozóan, ha arra utaló jelzést tapasztalunk, hogy az eszköz megtérülő értéke a könyv szerinti érték alatt lehet.

Az immateriális javak értékcsökkenési leírásának elszámolása lineáris módon történik a hasznos élettartam alapján.

Amennyiben arra utaló jelek merülnek fel, hogy egy immateriális jószág könyv szerinti értéke meghaladná az eszköz megtérülő értékét, úgy megtérülő értékére formális becslést készítünk. Az értékvesztésre utaló jeleket minden mérlegfordulónapon fel kell mérni.

Amennyiben a megtérülő érték a könyv szerinti érték alá kerül, a bekerülési értéken értékelt eszközökre az adott évi eredmény terhére értékvesztést kell elszámolni.

Minden fordulónapon megvizsgáljuk, hogy a korábban elszámolt értékvesztés okai fennállnak-e még. A korábban elszámolt értékvesztés visszairására akkor van mód, ha az utolsó értékvesztés megállapítása során figyelembe vett körülményekben változás állt be. Az értékvesztés visszairása csak olyan mértékig lehetséges, hogy az eszköz könyv szerinti értéke nem haladja meg annak megtérülő értékét vagy az eszköz értékcsökkenéssel csökkentett könyv szerinti értékét, amely akkor lett volna, ha az értékvesztés elszámolására nem kerül sor.

A határozatlan hasznos élettartamú immateriális javakra értékvesztés tesztet kell készíteni minden év fordulónapjára vonatkozóan.

Valamennyi immateriális jószág hasznos élettartama határozottként került megállapításra.

A saját fejlesztésű szoftverek jelenlegi generációját 2016. január 1-jétől számított 10 év alatt írja le a Társaság lineáris leírási módszerrel. Az immateriális javak amortizációját az eredménykimutatás „Értékcsökkenés és értékvesztés” sorában mutatja be a Társaság.

Immateriális eszközök elemzése

	Saját fejlesztésű szoftver	Vagyoni értékű jogok	Összesen
2017. január 1-jén			
Bruttó érték	1 338 722	13 207	1 351 929
Halmazott értékcsökkenés és értékvesztés	-951 695	-8 529	-960 224
Nettó könyv szerinti érték	387 027	4 678	391 705
2017. évi változások			
Növekedések és aktiválások	120 699	74	120 773
Értékcsökkenési leírás	-44 137	-1 147	-45 284
Értékvesztés	0	0	0
Értékvesztés visszaírása	0	0	0
Kivezetés	0	0	0
Átsorolások és egyéb mozgások	0	0	0
Záró nettó érték	463 589	3 605	467 194
2017. december 31-én			
Bruttó érték	1 459 421	10 741	1 470 162
Halmazott értékcsökkenés és értékvesztés	-995 832	-7 136	-1 002 968
Nettó könyv szerinti érték	463 589	3 605	467 194
2018. évi változások			
Növekedések és aktiválások	103 997	644	104 641
Értékcsökkenési leírás	-55 112	-984	-56 096
Értékvesztés	0	0	0
Értékvesztés visszaírása	0	0	0
Kivezetés	0	0	0
Átsorolások és egyéb mozgások	0	0	0
Záró nettó érték	512 474	3 265	515 739
2018. december 31-én			
Bruttó érték	1 563 418	11 385	1 574 803
Halmazott értékcsökkenés és értékvesztés	-1 050 944	-8 120	-1 059 064
Nettó könyv szerinti érték	512 474	3 265	515 739

Jelentős immateriális eszközök bemutatása

A saját fejlesztésű szoftvertermékek amortizációként még el nem számolt könyv szerinti értékei a következők:

	Könyv szerinti érték	Hátralévő amortizációs időszak
2018. december 31-én		
Bér termékcsalád	123 839	7 év
Főkönyv termékcsalád	81 206	7 év
Ügyvitel termékcsalád	209 660	7 év
BizXpert termékcsalád	97 769	7 év
Nettó könyv szerinti érték	512 474	7 év

11. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök valamely tételét akkor és csak akkor jelenítjük meg eszközként, ha valószínű, hogy az eszköznek tulajdonítható jövőbeli gazdasági hasznok be fognak folyni, valamint az eszköz bekerülési értéke megbízhatóan mérhető.

A bekerülési érték összetevői:

- vételár
- vissza nem igényelhető áfa
- kapott engedmény (-)
- olyan költségek, amelyek közvetlenül annak tulajdoníthatók, hogy az eszköz az ahhoz szükséges helyre és állapotba került, hogy képes legyen a vezetés szándékának megfelelő működésre
- leszerelés, elszállítás, helyszín helyreállítás előzetesen becsült költsége

A bekerülési értéknek nem része:

- új létesítmény megnyitásának költsége
- bevezetés költsége
- munkavállalók képzési költsége
- igazgatási és egyéb általános költségek
- az eszköz használata során felmerült költségek

Saját előállítású eszközök bekerülési értékét belső nyereségektől mentes közvetlen költségen mutatjuk ki, megtisztítva az anyagoknak, a munkaerőnek vagy más erőforrásoknak az eszközök saját előállítása közben felmerülő nem szokásos mértékű veszteségeitől.

Bekerülési értéként az eszköz kezdeti megjelenítése időpontjában érvényes készpénzes árának megfelelő ellenértéket mutatjuk ki. Éven túli fizetési határidő esetén a készpénzes árának megfelelő ellenérték, valamint a teljes kifizetés közötti különbözetet fizetendő kamatként számoljuk el a hitelezési időszakra elosztva.

Kereskedelmi tartalmú csereügylet esetén a bekerülési értéket az átadott eszköz könyv szerinti értékén vesszük nyilvántartásba.

Az ingatlanok, gépek és berendezések megjelenést követő értékelésére a bekerülésiérték-modellt választjuk.

Könyv szerinti érték:

- bekerülési érték
- halmozott értékcsökkenés (-)
- halmozott értékvesztés (-)

Értékcsökkenés:

Értékcsökkenthető összegnek a maradványértékkel csökkentett bekerülési értéket tekintjük.

Maradványértéket akkor határozzuk meg, ha annak mértékét jelentősnek ítéljük meg, vagyis értéke legalább az eszköz egy éves értékcsökkenésével megegyező. Informatikai eszközökre nem határozzuk meg maradványértéket.

Az eszköz minden olyan részét, amely jelentős értéket képvisel a tétel teljes bekerülési értékéhez képest, külön értékcsökkentünk.

Az eszközök maradványértékét, hasznos élettartamát és az alkalmazott értékcsökkentési módszert évente legalább egyszer, az üzleti év végén felülvizsgáljuk, a szükséges módosításokat elvégezzük. Társaságunk az eszközök értékcsökkenthető összegének a hasznos élettartamra történő szisztematikus elszámolására a lineáris értékcsökkenési módszert alkalmazza. A leírási kulcsok meghatározásához figyelembe vesszük:

- *az eszköz várható hasznosítását*
- *fizikai kopást, elhasználódást*
- *az eszközzel előállítható termékek vagy szolgáltatások iránti piaci kereslet változásaiból adódó avulást*
- *az eszköz használatára vonatkozó jogi vagy hasonló korlátozásokat (úgy mint lízingügylet lejáratát)*

Az értékcsökkenést akkor kezdjük, amikor az eszköz használatra alkalmassá válik, azaz amikor az eszköz az ahhoz szükséges helyre és állapotba kerül, hogy képes legyen a vezetés szándékainak megfelelő működésre.

A tárgyi eszközök a bekerülési érték modell alapján kerülnek értékelésre. A Társaság lineáris értékcsökkenési módszert alkalmaz. Az egyes eszközcsoportokon belül alkalmazott leírási kulcsok a következők:

Ingatlanok:

<i>Saját használatú ingatlanok:</i>	<i>2 %</i>
<i>Bérelt ingatlanon végzett felújítások:</i>	<i>20 % (a bérleti időszak végéig leírásra kerül)</i>
<i>Műszaki berendezések, gépek, járművek:</i>	<i>20-50 %</i>
<i>Egyéb berendezések, felszerelések, járművek:</i>	<i>12,5-50 %</i>

Egy eszközre nézve maradványértéket csak akkor állapítunk meg, ha annak mértékét jelentősnek ítéljük meg, vagyis eléri az eszköz egy évi értékcsökkenését.

Az eszközök hasznos élettartamait az értékcsökkenési módszereket és becsléseket évente felülvizsgáljuk az adott eszközök által hozott tényleges hasznok alapján.

Amennyiben arra utaló jelek merülnek fel, hogy egy tárgyi eszköz könyv szerinti értéke meghaladná az eszköz megtérülő értékét, úgy megtérülő értékére formális becslést készítünk. Az értékvesztésre utaló jeleket minden mérlegfordulónapon fel kell mérni. Amennyiben a megtérülő érték a könyv szerinti érték alá kerül, a bekerülési értéken értékelt eszközökre az adott évi eredmény terhére értékvesztést kell elszámolni.

Minden fordulónapon megvizsgáljuk, hogy a korábban elszámolt értékvesztés okai fennállnak-e még. A korábban elszámolt értékvesztés visszairására akkor van mód, ha az utolsó értékvesztés megállapítása során figyelembe vett körülményekben változás állt be. Az értékvesztés visszairása csak olyan mértékig lehetséges, hogy az eszköz könyv szerinti értéke nem haladja meg annak megtérülő értékét vagy az eszköz értékcsökkenéssel csökkentett könyv szerinti értékét, amely akkor lett volna, ha az értékvesztés elszámolására nem kerül sor.

A határozatlan hasznos élettartamú immateriális javakra értékvesztés tesztet kell készíteni minden év fordulónapjára vonatkozóan.

Tárgyi eszközök mozgásainak elemzése

	Ingtatlanok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Összesen
2017. január 1-jén				
Bruttó érték	19 713	66 741	159 906	246 360
Halmozott értékcsökkenés és értékvesztés	-4 119	-55 458	-91 866	-151 443
Nettó könyv szerinti érték	15 594	11 283	68 040	94 917
2017. évi változások				
Növekedések és aktiválások	730	6 539	4 910	12 179
Értékcsökkenési leírás	-8 039	-9 013	-14 905	-31 957
Értékvesztés	-6 665	0	0	-6 665
Értékvesztés visszairása	0	0	0	0
Kivezetés	0	0	-1 500	-1 500
Átsorolások és egyéb mozgások	39 215	0	0	39 215
Záró nettó érték	40 835	8 809	56 545	106 189
2017. december 31-én				
Bruttó érték	57 256	73 280	157 413	287 949
Halmozott értékcsökkenés és értékvesztés	-16 421	-64 471	-100 868	-181 760
Nettó könyv szerinti érték	40 835	8 809	56 545	106 189
2018. évi változások				
Növekedések és aktiválások	1 310	0	27 441	28 751
Értékcsökkenési leírás	-7 986	-5 512	-11 798	-25 296
Értékvesztés	0	0	0	0
Értékvesztés visszairása	0	0	0	0
Kivezetés	0	0	0	0
Átsorolások és egyéb mozgások	0	0	0	0
Záró nettó érték	34 159	3 297	72 188	109 644
2018. december 31-én				
Bruttó érték	56 368	68 039	178 752	303 159
Halmozott értékcsökkenés és értékvesztés	-22 209	-64 742	-106 564	-193 515
Nettó könyv szerinti érték	34 159	3 297	72 188	109 644

12. Befektetések leányvállalatban

Az egyedi pénzügyi kimutatásokban a leányvállalatban lévő részesedés bekerülési értéken kerül bemutatásra az IAS27 standard alapján. A tartós részesedés bekerülési értéke a részesedés megszerzéséért pénzeszközben vagy pénzeszköz egyenértékesben fizetett összeg vagy egyéb, adott

ellenérték valós értéke. A bekerülési érték részét képezik továbbá azon tételek is, amelyek közvetlenül kapcsolódnak a részesedés megszerzéséhez. Devizáért megszerzett tulajdoni részesedés esetén a bekerülési érték a tulajdoni jog megszerzésének napján érvényes választott pénzügyi intézet középárfolyamán átszámított forintérték. Devizáért megszerzett tulajdoni részesedés a továbbiakban nem kerül átértékelésre.

A befektetésekre vonatkozóan minden üzleti év végén értékvesztés tesztet kell elvégezni, ha potenciális értékvesztésre utaló jelek merülnek fel. Ha értékvesztésre utaló jel merül fel, meg kell állapítani a befektetés megtérülő értékét és össze kell hasonlítani a könyv szerinti értékkel. Amennyiben a megtérülő érték alatt marad a könyv szerinti értéknek, értékvesztést kell elszámolni.

A Társaság a pénzügyi kimutatás forduló napján 4.365 e Ft részesedéssel (2016-ban még nem rendelkezett) rendelkezett a BizXpert Inc-ben, mely 100 %-os leányvállalata és egyben egyetlen részesedése.

A BizXpert Inc. USA Florida államában bejegyzett társaság, mely a Kulcs-Soft Nyrt. által fejlesztett online számlázó szoftver értékesítésével foglalkozik elsősorban az USA-ban illetve angolszász nyelvterületen. A BizXpert Inc. és a Kulcs-Soft Nyrt. között 2017-ben egyetlen tranzakció történt, a BizXpert általi értékesítések után az értékesítési árbevétel 25 %-a, 1.514 e Ft royalty díj került elszámolásra. 2018-ban a Társaság 8.000 USD kölcsönt nyújtott leányvállalatának és elszámolta az erre jutó kamatot.

13. Befektetési célú ingatlanok

Befektetési célú ingatlannak mutatjuk ki azokat az ingatlanokat, melyeket bérbeadási vagy tőkefelértékelődési céllal tartunk, nem pedig áruk előállításával vagy szolgáltatások nyújtásával kapcsolatos felhasználásra vagy igazgatási célokra vagy a szokásos üzletmenet keretében történő értékesítésre.

A befektetési célú ingatlanokat kezdetben bekerülési értéken értékeljük.

Amennyiben a megszerzés halasztott fizetési móddal történik, úgy bekerülési értéként csak a készpénzes ellenértéket mutatjuk ki. A készpénzes ellenérték és az összes kifizetés közötti különbséget a hitelezés időszakának kamatráfordításaként számoljuk el.

A befektetési célú ingatlanok kezdeti megjelenítését követő értékelésére a bekerülésiérték-modellt választottuk.

A kezdeti megjelenést követő könyv szerinti érték megállapításához a következő számviteli becslést alkalmazzuk. Az értékeléshez az eszköz maradványértékét a kezdeti bekerülési érték 100 %-ában állapítjuk meg, az eszközre értékcsökkenési leírást nem számolunk el.

A Társaság megítélése szerint az ingatlanok értéke minden évben meg fogja haladni a bekerülési értéket, így az ingatlanok teljes bekerülési értékét maradványértéknek tekinti, melynek következtében az ingatlanokra értékcsökkenést nem számol el.

	Bruttó érték	Halmazott értékcsökkenés	Nettó érték
2017. január 1-jén	59 585	0	59 585
2017. évi változások			
Vásárlások	0	0	0
Eszközként elszámolt ráfordítások	0	0	0
Üzleti kombináció során (akvizíció)	0	0	0
Értékcsökkenési leírás	0	0	0
Értékvesztés	0	0	0
Értékvesztés visszaírása	0	0	0
Értékesítés	-19 016	0	-19 016
Átminősítés saját használatúvá	-40 569	0	-40 569
2017. december 31-én	0	0	0
2018. évi változások			
Vásárlások	0	0	0
Eszközként elszámolt ráfordítások	0	0	0
Üzleti kombináció során (akvizíció)	0	0	0
Értékcsökkenési leírás	0	0	0
Értékvesztés	0	0	0
Értékvesztés visszaírása	0	0	0
Értékesítés	0	0	0
Átminősítés saját használatúvá	0	0	0
2018. december 31-én	0	0	0

2017. évben a Társaság saját használatba vette egyik, korábban befektetési célúnak minősített ingatlanát. Az ingatlant a Társaság átengedte székhelyként, és igazgatási célokra való használatra a Társaság által alapított Kulcs-Esély Alapítvány részére. A használatért bérleti díjat nem kér.

Sem a tárgyévben, sem pedig az előző évben nem származott bérleti díjbevétele a Társaságnak a befektetési célú ingatlanokból. Az ingatlanokkal kapcsolatban egyik évben sem merültek fel javítási, karbantartási költségek.

14. Készletek

A készleteket a bekerülési érték és a nettó realizálható érték közül az alacsonyabban értékeljük.

A bekerülési érték a beszerzés költségeit, az átalakítás költségeit és egyéb költségeket tartalmaz.

Bekerülési értéknek nem része:

- az anyagok, munkaerő vagy más üzemi költségek szokásos mértéket meghaladó veszteségei
- tárolási (raktározási) költségek, kivéve, ha az előállítási folyamat része
- igazgatási költségek
- értékesítési költségek

Amennyiben egy készletet éven túli halasztott fizetéssel vásárlunk, úgy a finanszírozási elemet a finanszírozási időszak kamatráfordításaként számoljuk el.

Az egymással szokásosan fel nem cserélhető készletlételeket egyedi azonosítóval (gyári számmal) az egyedi készlet bekerülési értékén tartjuk nyilván.

Nagyszámú, egymással felcserélhető készletlételek esetén a készletfelhasználás értékét FIFO módszerrel határozzuk meg.

Amennyiben úgy ítéljük meg, hogy a készletek bekerülési értéke nem térül meg például megrongálódás vagy avulás okán, úgy ezen készleteket az üzleti év végén nettó realizálható értéken mutatjuk ki a pénzügyi kimutatásokban.

Készletek értékesítésekor azok könyv szerinti értékét abban az időszakban számoljuk el ráfordításként, amelyben a kapcsolódó árbevételt elszámoljuk.

	2018	2017
Anyagok	466	466
Áruk	1 452	842
Összesen	1 918	1 308

15. Céltartalékok

Céltartalékként olyan bizonytalan ütemezésű vagy összegű múltbéli eseményekből származó meglévő kötelezettségeket mutatunk ki, amelyeknek a teljesítése várhatóan gazdasági hasznokat megtestesítő erőforrásoknak a kiáramlását fogja eredményezni.

Céltartalékot akkor jelenítünk meg, ha a múltbéli esemény következtében meglévő kötelezettség a mérlegforduló-napon fennáll, valószínű, hogy erőforrás kiáramlás lesz és a kötelezettség összegére megbízható becslést tudunk készíteni.

A céltartalékként a meglévő kötelezettség rendezéséhez a mérlegfordulónapon szükséges ráfordításra vonatkozó legjobb becsléssel megállapított összeget jelenítjük meg.

Peres ügyekre képzett céltartalék értékét a per legvalószínűbb várható kimenetelének figyelembe vételével határozzuk meg.

Amennyiben a pénz időértékének hatását jelentősnek ítéljük meg, úgy a céltartalék összegeként a kötelezettség rendezéséhez várhatóan szükséges ráfordítások jelenértékét vesszük figyelembe.

Az időérték hatását az elszámolás időszakára a pénzügyi ráfordítások között számoljuk el.

A céltartalékokat minden mérlegfordulónapon felülvizsgáljuk és úgy helyesbítjük, hogy azok a mindenkori legjobb becslést tükrözzék.

	Peres ügyek	Garanciális javítások	Összes céltartalék
2017. január 1-jén	61 842	0	61 842
Képzés	0	2 558	2 558
Kamathatás	0	0	0
Felhasználás	-4 000	0	-4 000
Feloldás	-57 842	0	-57 842
2017. december 31-én	0	2 558	2 558
Képzés	0	4 014	4 014
Kamathatás	0	0	0
Felhasználás	0	-2 558	-2 558
Feloldás	0	0	0
2018. december 31-én	0	4 014	4 014

Peres ügyek

A Társaságnak korábban volt egy egyedi fejlesztéssel kapcsolatos vitás ügye egyik üzleti partnerével, aki kártérítési pert indított a Társaság ellen. A kártérítési per 2017-ben peren kívüli egyezséggel lezárult. Az egyezség keretében az üzleti partner 4 millió Ft kártérítést kapott. A céltartalék további összege feloldásra került. 2018. év végén nincs a Társaságnak peres ügye.

Garanciális javítások

A Társaság az azonnal használatra kész (dobozos) ügyviteli szoftverek fejlesztése mellett egyedi fejlesztéseket is teljesít. Társaságunk úgy ítéli meg, hogy az átadott egyedi fejlesztésekhez kapcsolódó ráfordításokon túlmenően a számlázott ellenérték 5 %-a még felmerül garanciális javításként a garancia ideje alatt. Azon egyedi fejlesztések után, amelyek fejlesztését a Társaság ugyan már elvégezte, de még nem történt meg az átadása, további 5 % extra ráfordítással számolunk. Ezen garanciális javítások 2018. év végi egyenlege 4.014 e Ft-ot tett ki.

Monetáris eszközök, kötelezettségek, tőke

16. Pénzügyi instrumentumok

a) VISSZAVÁSÁROLT SAJÁT RÉSZVÉNYEK

A visszavásárolt saját részvények névértékét a jegyzett tőkéből vonjuk le. A névérték és a bekerülési érték közötti különbözetet közvetlenül az eredménytartalékkal szemben számoljuk el. Az eredménytartalékban számoljuk el továbbá a saját részvény bekerülési értékének részét képező tranzakciós költségeket is.

b) BEFEKTETÉSEK ÉS EGYÉB PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

A pénzügyi eszközök az IFRS 9 standard alapján

- eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök
- lejáratig tartandó befektetések
- kölcsönök és követelések
- értékesíthető pénzügyi eszközök lehetnek

Egy pénzügyi eszközt a kezdeti megjelenítéskor annak valós értékén értékeljük, növelve azon tranzakciós költségekkel, amelyek közvetlenül a pénzügyi eszköz megszerzésének tulajdonítható, akkor ha a pénzügyi eszköz nem az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszköz.

A pénzügyi eszközöket tartalmuk és céljuk szerint besoroljuk a fenti kategóriák valamelyikébe.

Erdeménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök kategóriába a kereskedési céllal (rövid távú továbbértékesítési céllal) tartott vagy bekerüléskor az ilyen jogcímen besorolt pénzügyi eszközt mutatjuk ki. Minden esetben ebbe a kategóriába soroljuk a nem fedezeti instrumentumként kimutatott derivatívákat.

Kezdeti megjelenítést követő értékelése valós értéken történik (elidegenítés miatt felmerülő tranzakciós költségek levonása nélkül). A pénzügyi eszköz (amennyiben nem fedezeti instrumentum) valós értékének megváltozásából adódó nyereséget vagy veszteséget az időszaki eredményben jelenítünk meg.

Lejáratig tartandó befektetések között az olyan fix vagy meghatározható kifizetésekkel és fix lejáratral bíró nem származékos pénzügyi eszközöket mutatjuk ki, melyeket minden kétséget kizáróan szándékozunk és képesek is vagyunk a lejáratig megtartani.

Bekerülést követően a lejáratig tartandó befektetéseket amortizált bekerülési értéken értékeljük. Az amortizált bekerülési érték egy pénzügyi eszköznek a kezdeti megjelenítéskor meghatározott értéke, csökkentve a tőketörlesztésekkel, növelve vagy csökkentve az ezen eredeti érték és a lejáratkori érték közötti különbséget effektív kamatlábmódszerrel kiszámolt halmozott amortizációjával és csökkentve az esetleges értékvesztéssel.

A lejáratig tartandó befektetésekre nyereséget vagy veszteséget akkor számolunk el az eredményben, amikor az eszközt kivezetjük, vagy arra értékvesztést vagy az amortizációt számoljuk el.

Értékesíthető pénzügyi eszközök között az olyan nem származékos pénzügyi eszközöket mutatjuk ki, melyeket nem minősítettünk a fenti kategóriák egyikébe sem.

Bekerülést követően az értékesíthető pénzügyi eszközöket valós értéken értékeljük. A nem realizált nyereséget vagy veszteséget az egyéb átfogó jövedelem valós érték értékelési tartalék kategóriában számoljuk el, melyet kivezetéskor vezetünk át az időszaki eredménybe.

Az effektív kamatmódszer alkalmazásával számolt kamatot, az osztalékot, illetőleg az elszámolt értékvesztést az időszak eredményében jelenítjük meg.

c) KÖVETELÉSEK

A követeléseket bekerüléskor valós értéken, amennyiben a pénz időértéke jelentős (éven túli lejárat esetén), amortizált bekerülési értéken értékeljük.

d) KAMATOZÓ KÖLCSÖNÖK ÉS HITELEK

Valamennyi hitelt és kölcsönt (igénybe vett és általunk nyújtottakat is) a kibocsátási költségekkel növelt bekerülési értéken veszünk nyilvántartásba.

Kezdeti megjelenítést követően az éven túli lejáratú kamatozó kölcsönöket és hiteleket effektív kamatláb módszerével számított amortizált bekerülési értéken mutatunk ki. Az amortizált bekerülési értékben figyelembe vesszük a kibocsátás költségeit, továbbá a teljesítéskor felmerült diszkontokat és prémiumokat.

e) PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKVESZTÉSE ÉS BEHAJTHATATLANSÁGA

Minden mérlegfordulónapon felmérjük, hogy van-e objektív bizonyítéka annak, hogy egy pénzügyi eszköz vagy pénzügyi eszközcsoporthoz értékvesztett lehet.

Amennyiben objektív bizonyíték van arra, hogy egy amortizált bekerülési értéken nyilvántartott pénzügyi eszközön értékvesztés miatti veszteség keletkezett, a veszteség összegét az eszköz könyv szerinti értéke és a becsült jövőbeli cash-flowk eredeti effektív kamatlábával diszkontált jelenértéke közötti különbözeteként határozzuk meg és a veszteség összegét az időszaki eredményben jelenítjük meg.

Ha egy későbbi időszakban az értékvesztés miatti veszteség csökken, az előzőleg elszámolt értékvesztést vissza kell írni, úgy, hogy a visszaírás eredményeként az eszköz könyv szerinti értéke nem haladja meg azt az amortizált bekerülési értéket, amely a visszaírás időpontjában állna fenn, ha az értékvesztés elszámolására korábban nem kerül sor. A visszaírást is az időszak eredményében számoljuk el.

Amennyiben úgy ítéljük meg, hogy egy értékesíthető pénzügyi eszköz értékvesztett, és a valós értékben bekövetkezett csökkenést az egyéb átfogó jövedelem valós értékelési tartalékban jelenítettük meg, akkor a valós érték veszteség értékvesztésnek tulajdonítható részét át kell sorolni az időszak eredményébe.

Ha egy későbbi időszakban az értékvesztés miatti veszteség csökken, az előzőleg elszámolt értékvesztést értékesíthetőként megjelölt adósságinstrumentum esetén vissza kell írni. A visszaírást az időszak eredményében számoljuk el.

Értékesíthető tőkeinstrumentum esetén az eredményben elszámolt értékvesztés nem írható vissza.

f) PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK

Pénzügyi kötelezettségeinket kezdeti megjelenítéskor valós értéken értékeljük, növelve – amennyiben a pénzügyi kötelezettség nem eredménnyel szemben valós értéken értékelt – a közvetlenül a hozzá kapcsolódó tranzakciós költségekkel.

Kezdeti megjelenítést követően a pénzügyi kötelezettségeinket éven túli lejárat esetén amortizált bekerülési értéken értékeljük az effektív kamatlábmódszer alkalmazásával. Ez alól kivételt jelent, ha a pénzügyi kötelezettséget kereskedési céllal tartottként vagy eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek jelöljük meg.

Pénzügyi kötelezettséget megtestesítő pénzügyi instrumentumra vonatkozó kamatot, osztalékot, realizált veszteséget vagy nyereséget az eredményben számolunk el bevételként vagy ráfordításként.

Erdeménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettség esetén a valós érték változásából eredő nem realizált veszteséget vagy nyereséget is elszámoljuk az időszak eredményében.

A tőkeinstrumentum birtokosa részére fizetett osztalékot az eredménytartalék terhére számoljuk el kötelezettségként abban az évben, amikor azt a tulajdonosok jóváhagyják.

	Értékesíthető pénzügyi eszköz (AFS) FVTOCI	Erdeménnyel szemben valós értéken FVTPL	Kölcsönök, követelések, kötelezettsége k amortizált bekerülési értéken	Összesen
2018. december 31-én				
Pénzügyi eszközök				
Hosszú távú befektetések eszközalapban	-	-	-	0
Rövid távú befektetések pénzpiaci alapban	-	-	-	0
Vevőkövetelések	-	-	796	796
Megszolgált, de nem számlázott royalty díj	-	-	0	0
Megszolgáltatnak tekintett bér support díjak	-	-	60 299	60 299
Megszolgált egyedi fejlesztés árbevétele	-	-	11 482	11 482
Egyéb megszolgált árbevételek	-	-	808	808
Kölcsön követelések	-	-	90 859	90 859
Óvadék	-	-	0	0
Egyéb pénzügyi eszközök	-	-	10 714	10 714

Pénzeszköz és pénzeszköz egyenértékes	-	-	727 583	727 583
Pénzügyi eszközök összesen	0	0	902 541	902 541
Pénzügyi kötelezettségek				
Szállítók	-	-	49 553	49 553
Ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	-	-	20 262	20 262
Kapott előlegek	-	-	32 074	32 074
Egyéb pénzügyi kötelezettségek	-	-	992	992
Pénzügyi kötelezettségek összesen	0	0	102 881	102 881
2017. december 31-én				
Pénzügyi eszközök				
Hosszú távú befektetések eszközalapban	193 355	-	-	193 355
Rövid távú befektetések pénzügyi alapban	-	-	-	0
Vevőkövetelések	-	-	776	776
Megszolgált, de nem számlázott royalty díj	-	-	1 514	1 514
Megszolgáltatott tekintett bér support díjak	-	-	62 566	62 566
Megszolgált egyedi fejlesztés árbevétele	-	-	24 053	24 053
Egyéb megszolgált árbevételek	-	-	1 348	1 348
Kölcsön követelések	-	-	86 478	86 478
Óvadék	-	-	15 419	15 419
Egyéb pénzügyi eszközök	-	-	6 591	6 591
Pénzeszköz és pénzeszköz egyenértékes	-	-	561 979	561 979
Pénzügyi eszközök összesen	193 355	0	760 724	954 079
Pénzügyi kötelezettségek				
Szállítók	-	-	44 713	44 713
Ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	-	-	3 944	3 944
Kapott előlegek	-	-	59 819	59 819
Egyéb pénzügyi kötelezettségek	-	-	2 848	2 848
Pénzügyi kötelezettségek összesen	0	0	111 324	111 324

17. Pénzügyi kockázatkezelés

A Társaság tevékenysége által az alábbi pénzügyi kockázatoknak lehet kitéve: piaci kockázat (árfolyamkockázat, kamatkockázat, árkockázat), hitelezési kockázat, likviditási kockázat. A Társaság kockázatkezelési politikája igyekszik minimalizálni a pénzügyi piacoknak a Társaság pénzügyi tevékenységére gyakorolt potenciális negatív hatását.

a) Piaci kockázat

(i) árfolyamkockázat

a Társaság külföldi devizában is folytat tevékenységet, ami magában hordozza a devizaárfolyamok (EUR ill. USD) változásából eredő kockázatot. A külföldi devizában folytatott tranzakciók aránya elhanyagolható a forintban bonyolított tranzakcióktól, így az árfolyamkockázatot a vezetőség jelentéktelennek minősítette.

(ii) árkockázat

a Társaságnak nincs pénzügyi instrumentumokkal kapcsolatos árkockázata

(iii) kamatkockázat

a Társaság nem vesz igénybe hiteleket, tevékenységének finanszírozása teljes mértékben saját tőkéből megoldott, kamatkockázatnak nincs kitéve

b) Hitelezési kockázat

Társaság előre fizetéses konstrukcióban értékesíti termékeit, nyújtja szolgáltatásait. A konstrukció jellegéből adódóan a Társaságnak nincs hitelezési kockázata.

c) Likviditási kockázat

A cash flow előrejelést a Társaság pénzügyi osztálya végzi. A pénzügyi osztály folyamatosan monitorozza esedékesség szerint a kötelezettségeket, és biztosítja a kiegyenlítéshez szükséges pénzügyi forrást. A Társaság pénzeszköz állománya teljes mértékű likviditást biztosít a kötelezettségek mindenkor teljesítéséhez.

18. Vevő- és egyéb követelések

A vevő- és egyéb követelések a Társaság általános üzletmenete során áru értékesítésből, szolgáltatás nyújtásból származó követeléseket, kölcsön ügyletből származó követeléseket és egyéb követeléseket tartalmaznak. Bekerüléskor a tranzakciós költségekkel csökkentett valós értéken kerülnek bemutatásra. Követő értékelés során a kétes követelésekre elszámolt értékvesztés összegével csökkentett értéken kerülnek bemutatásra. Értékvesztés olyan objektív bizonyítékok alapján kerül megállapításra, amely arra enged következtetni, hogy a követelés alacsonyabb értékben fog megtérülni, mint a könyv szerinti értéke. A leírt követelés kivezetése akkor történik, amikor megtérülés már nem várható.

Amennyiben a követelések egy működési cikluson belül, vagy egy éven belül várhatóan rendezésre kerülnek, a forgóeszközök között kerülnek bemutatásra, ellenkező esetben a befektetett eszközök között.

	2018	2017
Vevőkövetelések értékvesztés nélkül (bruttó)	1 617	833
Vevőkövetelésekre képzett értékvesztés	-821	-57
Megszolgált, de nem számlázott royalty díj	0	1 514
Megszolgáltatnak tekintett bér support díjak	60 299	62 566
Megszolgált egyedi fejlesztés árbevétele	11 482	24 053
Egyéb megszolgált árbevételek	808	1 348
Kapcsolt felek részére nyújtott kölcsönök	90 859	86 478
Óvadék követelés	0	15 419
Kifizetőhelyi ellátások	3 166	1 216
Szállítóknak előre fizetés	7 072	3 235
Egyéb	476	2 140
Vevő- és pénzügyi követelések	174 958	198 745
Ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	8 715	11 374
Elszámolási időszakos áfa miatti követelés	9 369	13 925
Egyéb követelések	18 084	25 299
Vevő-, pénzügyi és egyéb követelések összesen	193 042	224 044

A Társaság az IFRS átállástól kezdődően új számviteli politikát alkalmaz a Bér termékcsalád, és az egyedi fejlesztés árbevételeinek meghatározására. Ezen számviteli politikákat lásd a 4. fejezet árbevétel rész

alatt. Az új számviteli politika visszamenőleges alkalmazásának a feltételei nem voltak megteremthetők a Társaság számára, ezért ezen két kategóriára vonatkozóan nem tudott árbevétel, illetve vele szemben állított követelés értékeket bemutatni az összehasonlító időszak pénzügyi adatai között.

A vevőkövetelések korosítása a következő:

	2018	2017
90 napon belül lejárt	680	451
91 - 180 nap között lejárt	116	325
181 - 360 nap között lejárt	821	0
361 napon túl lejárt	0	57
Vevőkövetelések összesen	1 617	833

Vevőkövetelésekre képzett értékvesztés az alábbiak szerint alakult:

	2018	2017
Január 1-én	57	67
Követelésekre képzett értékvesztés	821	57
Leírt behajthatatlan követelés	-57	-67
Visszaírt értékvesztés	0	0
December 31-én	821	57

Az egyéb követeléseken belüli csoportok nem tartalmaznak értékvesztett eszközöket.

19. Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek

	2018	2017
Látraszóló betétek	727 329	561 674
Készpénz állomány	254	305
Pénzeszközök összesen	727 583	561 979

20. Tőkekezelés

A Társaság tőkekezelésének legfőbb célja, hogy az minél jobban támogassa az üzletmenetet és maximalizálja a részvényesi értékeket. A Társaság a mindenkor gazdasági környezetnek megfelelően alakítja ki tőkeszerkezetét, melyet szükség esetén változtat. Az optimális tőkeszerkezet fenntartása vagy korrigálása érdekében módosíthatja a tulajdonosoknak kifizetett osztalék összegét, tőkét fizethet vissza a tulajdonosoknak, illetve új részvényeket bocsáthat ki, eszközöket adhat el.

A vezetés megerősíti, hogy a Társaság megfelel a rá érvényes jogszabályi tőkekövetelményeknek.

21. Jegyzett tőke

"A" sorozatú törzsrészvény	Forgalomban levő részvények száma (db)	Visszavásárolt saját részvények száma (db)	Összes kibocsátott részvény száma (db)
2017. január 1-jén	5 988 637	11 363	6 000 000
Saját részvény értékesítés	11 363	-11 363	0
2017. december 31-én	6 000 000	0	6 000 000
2018. december 31-én	6 000 000	0	6 000 000

22. Saját tőke megfeleltetése

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 114/B § alapján az IFRS-ek szerinti éves beszámolót készítő gazdálkodó a beszámoló fordulónapjára vonatkozóan saját tőke megfeleltetési táblát állít össze, amelyet a kiegészítő megjegyzések részeként mutat be.

A Társaság az alábbiakban tesz eleget ennek a bemutatási kötelezettségnek:

IFRS pénzügyi kimutatás alapján	2018.12.31	2017.12.31
Jegyzett tőke	60 000	60 000
Eredménytartalék	411 654	488 758
Ártékelési tartalék (OCI)	0	12 395
Egyéb tartalék	0	0
IFRS szerinti saját tőke	471 654	561 153

2000. évi C. törvény 114/B § alapján	2018.12.31	2017.12.31
Saját tőke	471 654	561 153
IFRS-ek szerinti jegyzett tőke	60 000	60 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0
Tőketartalék	0	0
Eredménytartalék	15 688	75 486
Értékelési tartalék	0	12 395
Adózott eredmény	395 966	413 272
Lekötött tartalék	0	0
Összesen	471 654	561 153
Ebből		
Cégbíróságon bejegyzett tőke	60 000	60 000
Osztalékfizetésre rendelkezésre álló szabad eredménytartalék	411 654	488 758

23. Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

	2018	2017
Szállítói kötelezettségek független felek részére	47 648	28 188
Kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségek	1 905	16 525
Ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	20 262	3 944
Kapott előlegek	32 074	59 819
Vevői túlfizetések	381	1 302
Egyéb	611	1 546
Szállítók és pénzügyi kötelezettségek	102 881	111 324
Meg nem szolgált support bevételek	773 822	699 524
Termékértékesítés support kompensációjából a meg nem szolgált rész	95 377	74 148
ÁFA	42 300	44 555
Egyéb adók	37 345	40 176
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	43 410	41 097
Egyéb kötelezettségek	992 254	899 500
Szállítók, pénzügyi és egyéb kötelezettségek összesen	1 095 135	1 010 824

Egyéb közzétételek

24. Tranzakciók kapcsolt felekkel

A Társaság anyavállalata az USA Florida államában bejegyzett BizXpert Inc. vállalatnak, amely részvényeinek 100 %-ával rendelkezik. A Társaság készíti a csoport legmagasabb szintű konszolidált pénzügyi kimutatását. A Társaság esetében a végső ellenőrzést gyakorló fél Kulcsár Tibor.

A Társaság a következő tranzakciókat folytatta kapcsolt felekkel:

	2018	2017
Szolgáltatások nyújtása	0	1 514
Leányvállalatnak	0	1 514
Szolgáltatások igénybevétele	23 510	14 120
Egyéb kapcsolt vállalkozástól	12 010	2 000
Kulcspozícióban lévő vezetőktől vagy általuk ellenőrzött társaságtól	11 500	12 120
Kölcsön nyújtása / átértékelése (+)	2 241	0
Kulcspozícióban lévő vezetőknek	0	0
Leányvállalatnak	2 241	0
Nyújtott kölcsön kamata	2 738	2 950
Kulcspozícióban lévő vezetőknek	2 644	2 950
Leányvállalatnak	94	0
Nyújtott kölcsön törlesztése / átértékelése (-)	598	0
Kulcspozícióban lévő vezetőktől	598	0
Kapcsolt felekkel folytatott tranzakciók összesen	29 087	18 584

A Társaság szokásos kereskedelmi feltételek szerint vett igénybe szolgáltatásokat kapcsolt vállalkozásoktól.

A Társaság 2018-ban 8.000 USD összegben kölcsönt nyújtott leányvállalatának.

2018-ban forintosította a Társaság Kulcsár Tibor kölcsönét. Az 598 e Ft átértékelés ebből adódik.

Az egyes években ezen felül a kamatok elszámolása történt meg.

A Társaság a következő nyitott egyenlegekkel rendelkezik:

	2018	2017
Kapcsolt felekkel szembeni követelések szolgáltatás nyújtásból	0	1 514
Leányvállalattól	0	1 514
Kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségek szolgáltatás igénybevételéből	1 905	16 525
Egyéb kapcsolt vállalkozás felé	1 270	2 540
Kulcspozícióban lévő vezetőktől vagy általuk ellenőrzött társaság felé	635	13 985
Követelés kölcsön nyújtásból	90 859	86 478
Kulcspozícióban lévő vezetőknek	88 524	86 478
Leányvállalatnak	2 335	0
Kapcsolt felekkel kapcsolatos nyitott egyenlegek összesen	92 764	104 517

Kulcsár Tibornak nyújtott kölcsön év közben forintosításra került. A 2018. év végi egyenleg a forint követelést mutatja. A leányvállalatnak nyújtott kölcsön összege eredeti devizanemben 8.000 USD.

Kulcspozícióban lévő vezetők javadalmazása

Kulcspozícióban lévő vezetők: vezérigazgató, nem ügyvezető igazgatók, igazgatósági tagok, felügyelő bizottsági tagok.

	2018	2017
Munkabérek és egyéb rövid távú munkavállalói juttatások	87 486	72 173
Kulcspozícióban lévő vezetők javadalmazása összesen	87 486	72 173

A kulcspozícióban lévő vezetők részére munkabéren, illetve rövid távú munkavállalói juttatáson kívül nem történt más típusú juttatás.

25. Kötelezettség vállalások

A mérlegen kívüli kötelezettségek nem szerepelnek a pénzügyi kimutatásokban. A megjegyzések között kerülnek bemutatásra, kivéve, ha az erőforrás kiáramlás várható értéke nem jelentős.

Operatív lízing

A Társaság személygépkocsikat lízingel felmondható operatív lízing megállapodás keretében. A bérleti időszakok 1 és 5 év között változnak. A lízingszerződés felmondása esetén a lízingkötelezettség az egyik lízingtársaság esetében 2 havi lízingdíj, a másik lízingtársaság esetében a hátralévő lízingdíj 30 %-a, de minimum 6 havi lízingdíj.

Az operatív lízingek alapján jövőben minimálisan fizetendő lízingdíjak:

	2018	2017
1 éven belül	10 404	12 781
1 éven túl, de 5 éven belül	0	0
5 éven túl	0	0
Operatív lízing összesen	10 404	12 781

26. Szegmens információk

A Társaság üzleti szempontból homogén tevékenységet végez. A Társaság működése nem bontható fel ésszerűen sem tevékenységben, sem földrajzi elhelyezkedés szerint olyan részekre, amely részek elkülönülnének egymástól és az egyes részek szegmenseken belül hasonló, de a szegmensek között egymástól eltérő kockázati és bevételi jellemzőkkel rendelkeznének.

A Társaság vezetése a Társaságot egyetlen szegmensként kezeli és a szegmens eredménye a pénzügyi kimutatásban kerül levezetésre.

27. Fordulónap utáni események

2018. december 31. után nem történt jelentős esemény, mely érdemben befolyásolná a tárgyidőszakban bemutatott egyenlegeket.

28. Osztalékfizetés

A Társaság igazgatósága az időszaki összes átfogó jövedelem és az eredménytartalék összege alapján részvényenként 68 Ft-ot, azaz összesen 408.000 e Ft osztalék kifizetését javasolja a közgyűlés felé.

29. Könyvviteli szolgáltatás ellátásáért és az IFRS szerinti beszámoló elkészítéséért felelős személy

Név: Pap Ernő
Regisztrációs szám: 169740

30. Könyvvizsgálat

A Csoport könyvvizsgálatra kötelezett.

Könyvvizsgálati feladatokat ellátó szervezet: BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft.
Bejegyzett, aláíró könyvvizsgáló: Kékesi Péter
Kamarai tagsági szám: 007128

A könyvvizsgáló által a 2018. üzleti évre nyújtott szolgáltatások nettó díjazása:

- IFRS szerinti anyavállalati egyedi éves beszámoló könyvvizsgálata: 3.545.000 Ft
- IFRS szerinti konszolidált beszámoló könyvvizsgálata: 420.000 Ft
- IFRS szerinti féléves tőzsdei jelentés felülvizsgálata: 545.000 Ft

31. Közzétételre történő engedélyezés napja

A Társaság pénzügyi kimutatásait közzétételre előterjeszti a Kulcs-Soft Számítástechnika Nyrt. közgyűlése elé 2019. április 29-én.

Felelősségvállalási nyilatkozat

A **Kulcs-Soft Számítástechnika Nyrt.** (továbbiakban: Társaság) ezúton nyilatkozik arról, hogy a 2018. évről a legjobb tudása alapján készített és a Társaság közgyűlése által 2019. április 29-én elfogadott anyavállalati egyedi pénzügyi kimutatásai elkészítése során a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok előírásait alkalmazta. A pénzügyi kimutatások valós és megbízható képet adnak a Társaság eszközeiről, kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről, valamint nyereségéről.

A vezetőségi jelentés megbízható képet ad a Társaság helyzetéről, fejlődéséről és teljesítményéről, ismertetve a főbb kockázatokat és bizonytalansági tényezőket.

Budapest, 2019. április 4.

Szabó Ervin
vezérigazgató