

Kulcs-Soft Számítástechnika Nyrt.

Konszolidált pénzügyi kimutatások

a 2018. üzleti évre

Budapest, 2019. április 4.

Átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás

Kulcs-Soft Számítástechnika Nyrt. Konszolidált 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	1 769 812	1 673 557
Egyéb működési bevétel	4	1 582	40 876
Összes működési bevétel		1 771 394	1 714 433
Saját előállítású eszközök aktivált 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	81 471	83 907
Egyéb működési költségek és ráfordítások	6	538 994	531 755
Összes működési ráfordítás		1 472 518	1 430 587
Üzleti tevékenység nyeresége / vesztesége (-)		402 873	404 545
Pénzügyi bevételek	7	5 428	26 453
Pénzügyi ráfordítások	7	869	393
Pénzügyi műveletek nyeresége / vesztesége		4 559	26 060
Adózás előtti nyereség / veszteség (-)		407 432	430 605
Nyeréségadó	8	11 186	10 617
Halasztott adó	8	-1 864	11 225
IDŐSZAK NYERESÉGE / VESZTESÉGE (-)		398 110	408 763
<i>anyavállalat tulajdonosaira jutó</i>		<i>398 110</i>	<i>408 763</i>
<i>nem kontrolláló érdekeltségre jutó</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
Egyéb átfogó jövedelem	9	-180	12
IDŐSZAKI ÖSSZES ÁTFOGÓ JÖVEDELEM		397 930	408 775
<i>anyavállalat tulajdonosaira jutó</i>		<i>397 930</i>	<i>408 775</i>
<i>nem kontrolláló érdekeltségre jutó</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
Egy részvényre jutó eredmény			
alap		66	68
hígított		66	68

Pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás

Kulcs-Soft Számítástechnika Nyrt. Konszolidált 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	109 961	106 189
Befektetések leányvállalatban		0	0
Halasztott adókövetelések	8	218	0
Befektetési célú ingatlanok	12	0	0
Értékesíthető pénzügyi eszközök (AFS)	17	0	193 355
Összes befektetett eszköz		625 918	766 738
<u>Forgóeszközök</u>			
Készletek	13	1 918	1 308
Követelések	15,17	102 183	136 052
Követelések kapcsolt felekkel szemben	15,17,22	88 523	86 478
Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök (FVTPL)	15	0	0
Nyereségadó követelések	8	18 294	17 747
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	15,18	731 253	563 180
Összes forgóeszköz		942 171	804 765
ÖSSZES ESZKÖZ		1 568 089	1 571 503
<u>SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK</u>			
<u>Saját tőke</u>			
Jegyzett tőke	20	60 000	60 000
Eredménytartalék		409 289	484 249
Átértékelési tartalék (OCI)		-349	12 226
Egyéb tartalék		0	0
Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke		468 940	556 475
Nem kontrolláló érdekeltségre jutó saját tőke		0	0
Összes saját tőke		468 940	556 475
<u>Hosszú lejáratú kötelezettségek</u>			
Céltartalékok	14	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	15,21	1 093 230	994 299
Szállítók és egyéb kötelezettségek kapcsolat felekkel szemben	15,21,22	1 905	16 525
Összes rövid lejáratú kötelezettség		1 095 135	1 010 824
ÖSSZES SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK		1 568 089	1 571 503

Saját tőke változásainak kimutatása

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

	Jegyzett Tőke	Eredmény- tartalék	Átértékelési tartalék (OCI)	Egyéb tartalék	Anyavállalat részvényeseire jutó saját tőke	Nem kontrolláló érdekeltségekre jutó saját tőke	Saját tőke összesen
Egyenleg 2017. január 1-jén	60 000	350 964	12 214	-6 031	417 147	0	417 147
Tárgyévi átfogó eredmény	0	408 763	12	0	408 775	0	408 775
Részvénykibocsátás	0	0	0	0	0	0	0
Leányvállalat pénzügyi kimutatás átváltási árfolyamkülönbözete	0	0	0	0	0	0	0
Osztalék	0	-275 478	0	0	-275 478	0	-275 478
Saját részvény értékesítés	0	0	0	6 031	6 031	0	6 031
Tulajdonosokkal folytatott, közvetlenül a saját tőkében megjelenített tranzakciók összesen	0	-275 478	0	6 031	-269 447	0	-269 447
Egyenleg 2017. december 31-én	60 000	484 249	12 226	0	556 475	0	556 475
Tárgyévi átfogó eredmény	0	398 110	-180	0	397 930	0	397 930
Leányvállalat pénzügyi kimutatás átváltási árfolyamkülönbözete	0	0	0	0	0	0	0
Osztalék	0	-486 000	0	0	-486 000	0	-486 000
Befektetett pénzügyi eszköz realizált árfolyam nyeresége 2010. és 2011. évben tévesen megállapított osztalék korrekció	0	12 395	-12 395	0	0	0	0
	0	535	0	0	535	0	535
Tulajdonosokkal folytatott, közvetlenül a saját tőkében megjelenített tranzakciók összesen	0	-486 000	0	0	-486 000	0	-486 000
Egyenleg 2018. december 31-én	60 000	409 289	-349	0	468 940	0	468 940

Cash-flow kimutatás

Kulcs-Soft Számítástechnika Nyrt. Konszolidált cash-flow kimutatás IFRS szerint	Jegyzet	2018 ezer forint	2017 ezer forint
Működési tevékenységek			
- Eredmény adózás előtt		407 432	430 605
Korrekciók			
Elszámolt amortizáció	6	81 471	83 907
Céltartalék	14	1 456	-59 284
Nyereségadó	8	-9 322	-21 842
Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	10,11,15	-1 661	-284
Egyéb pénzmozgással nem járó tételek		535	-18
Működő tőke változása			
Szállítók és egyéb kötelezettségek változásai	15,21	84 311	117 058
Vevő és egyéb követelések változásai	15,17	31 729	-111 364
Készletek értékének változása	13	-610	1 231
Nyereségadó követelés változása	8	-2 411	-2 236
Pénzügyi instrumentum (FVTPL) értékének változása	15	0	110 652
Működési tevékenységből származó pénzeszközváltozás		592 930	548 425
Befektetési tevékenységek			
- Tárgyi eszközök, immateriális javak beszerzése	10,11	-133 788	-131 599
Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése	10,11	0	800
Befektetési célú ingatlanok beszerzése	12	0	0
Befektetési célú ingatlanok értékesítése	12	0	20 000
Befektetett eszköz beszerzése	15	0	0
Befektetett eszköz értékesítése	15	195 016	0
Leányvállalat alapításával kapcsolatos pénziáramlás		0	0
Saját részvény értékesítés		0	6 031
Befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás		61 228	-104 768
Finanszírozási tevékenységek			
Jegyzett tőke befizetés	20	0	0
Fizetett osztalék	15,21	-486 000	-275 478
Finanszírozási tevékenységből származó pénzeszközváltozás		-486 000	-275 478
Árfolyam átváltási különbözet		-180	-169
Pénzeszköz és pénzeszköz egyenértékes nettó növekedés/csökkenés		167 978	168 010
Pénzeszköz és pénzeszköz egyenértékes egyenleg időszak elején	15,18	563 180	395 170
Pénzeszköz és pénzeszköz egyenértékes egyenleg időszak végén	15,18	731 158	563 180
Pénzeszköz és pénzeszköz egyenértékes változása		167 978	168 010

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 Társaságnak egy leányvállalata van. A Társaság és leányvállalata kombinációra a későbbiekben Csoportként hivatkozunk.

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.

A Társaságnak egy leányvállalatban van érdekeltsége. A leányvállalatot 2017. évben alapította. A leányvállalat neve: BizXpert Inc., amely az USA Florida államában van bejegyezve. Fő tevékenysége a Kulcs-Soft Nyrt. által fejlesztett online számlázó szoftver értékesítése elsősorban az USA-ban, illetve angolszász nyelvterületen. A leányvállalatban lévő tulajdoni részesedés 100 % mértékű a leányvállalat 15.000 USD (4.365 e Ft-os) jegyzett tőkéjében.

Jelen beszámoló a Csoport konszolidált IFRS beszámolója a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 10. § (2) bekezdése alapján.

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

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 felvezelve mutatja be a Csoport. A Csoport 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 Csoport 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. Konszolidációs elvek

A Csoport akkor irányít egy befektetést, ha a befektetésből származó változó hozamoknak van kitéve, illetve azokkal kapcsolatban jogokkal rendelkezik, és a befektetés tárgyát képző gazdálkodó egység feletti hatalma révén képes ezen változó hozamok befolyásolására. Hatalom akkor áll fenn, ha a befektetőt meglévő jogai képessé teszik a befektetés tárgyát képező gazdálkodó egység lényeges tevékenységeinek befolyásolására. Lényeges tevékenységek azok, amelyek meghatározzák a hozamokat.

Ha a Csoportnak hosszú távú tőkeérdekeltsége van egy vállalkozásban, amely felett jelentős befolyást képes gyakorolni, akkor ezen befektetések elszámolásakor a Csoport a tőkemódszert alkalmazza a konszolidált pénzügyi kimutatások összeállításakor.

Egy üzleti érdekeltség közös ellenőrzés alatt áll, ha a lényeges tevékenységekhez kapcsolatos döntésekhez a közös ellenőrzésben részt vevő felek egyhangú hozzájárulása szükséges. A Csoport konszolidált pénzügyi kimutatásaiban a közös tevékenység eszközeinek, forrásainak, bevételeinek, kötelezettségeinek Társaságra eső része összevonásra kerül konszolidált beszámoló megfelelő soraival.

2.3. 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.

2.4. 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 ártértékelési tartalék méreghozzájárulásában történik.

2.5. 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 ítélnék meg, azt a pénzügyi kimutatásban külön soron mutatjuk be.

2.6. Kritikus számviteli becslések és megítélések

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

A Csoport a jövőre vonatkozóan becslésekkel és feltételezésekkel él. Az ebből eredő számviteli 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 Csoport 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.

2.7. 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 kamatbevételeként 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 résztételt, 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 mérhetőek

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 jelenítjük 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 termékekre 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 éveknél 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 lincence 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 ügfyelenként 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	274 879	268 799
Support szolgáltatás bevétele	1 092 978	1 160 418
Egyéb szolgáltatások bevétele	401 955	244 340
Jogdíj bevétel	0	0
Összesen	1 769 812	1 673 557

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 árbevételében 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 leírásaként 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	81 471	83 907
Értékcsökkenés	81 471	77 242
Értékvesztés	0	6 665
Egyéb működési költségek és ráfordítások	538 994	531 755
Egyéb működési költségek	433 255	417 908
Bérleti díjak	177 482	159 733
Marketing költség	86 855	97 363
Üzleti tanácsadás	36 633	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	58 184	48 207
Egyéb működési ráfordítások	105 739	113 847
Nyújtott támogatások	53 452	56 135
Iparúzési 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	1 472 518	1 430 587

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	5 428	26 453
Egyéb kamat vagy kamatjellegű bevétel	63	93
Kamatbevétel kapcsolt félnek nyújtott kölcsönből	2 953	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	4 559	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 különbözetekekből a következő időszakokban jelentkező adókövetelést vagy adókötelezettséget jelenti.

Levonható átmeneti különbözetekekből 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 esetet, 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.

Az amerikai leányvállalatot adófizetési kötelezettség nem terhelte.

Tárgyévi adóráfordingás 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 (-)	407 432	430 605
Társaság adókulcsával számított adóráfordítás (9%)	36 669	38 754
<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
Leányvállalat vesztesége (+) / nyeresége (-)	-193	406
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
Leányvállalat pénzügyi kimutatásának átszámítási különdöze	-180	-169
Egyéb átfogó eredmény összesen	-180	12

Nem monetáris eszközök és kötelezettségek

10. Immateriális javak

A Csoport 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 határozzunk 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 Csoport lineáris leírási módszerrel. Az immateriális javak amortizációját az eredménykimutatás „Értékcsökkenés és értékvesztés” sorában mutatja be a Csoport.

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

Értécsökkenési 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 értécsökkenés 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
Értécsökkenési 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 értécsökkenés 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 előállításában felmerülő nem szokásos mértékű veszteségeitől.

Bekerülési értéként az eszköz kezdeti megjelenítése időpontjában érvényes készpénzes árnak megfelelő ellenértéket mutatjuk ki. Éven túli fizetési határidő esetén a készpénzes árnak 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. Csoportunk 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 lejáratí időpontja)

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 Csoport lineáris értékcsökkenési módszert alkalmaz. Az egyes eszközcsoportokon belül alkalmazott leírási kulcsok a következők:

Ingatlanok:

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

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

	Ingatlanok	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 visszaírása	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	27 837	29 147
Értékcsökkenési leírás	-7 986	-5 512	-11 877	-25 375
Értékvesztés	0	0	0	0
Értékvesztés visszaírása	0	0	0	0
Kivezetés	0	0	0	0
Átsorolások és egyéb mozgások	0	0	0	0
Záró nettó érték	34 159	3 297	72 505	109 961
2018. december 31-én				
Bruttó érték	56 368	68 039	179 148	303 555
Halmozott értékcsökkenés és értékvesztés	-22 209	-64 742	-106 643	-193 594
Nettó könyv szerinti érték	34 159	3 297	72 505	109 961

12. 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 Csoport 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	Halmozott 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 visszairása	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 visszairása	0	0	0
Értékesítés	0	0	0
Átminősítés saját használatúvá	0	0	0
2018. december 31-én	0	0	0

2017. évben a Csoport saját használatba vette egyik, korábban befektetési célúnak minősített ingatlanát. Az ingatlant a Csoport átengedte székhelyként, és igazgatási célokra való használatra a Csoport 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 Csoportnak a befektetési célú ingatlanokból. Az ingatlanokkal kapcsolatban egyik évben sem merültek fel javítási, karbantartási költségek.

13. 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 készletteleket egyedi azonosítóval (gyári számmal) az egyedi készlet bekerülési értékén tartjuk nyilván.

Nagyszámú, egymással felcserélhető készletek 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

14. 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 mindenkor 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 Csoportnak peres ügye.

Garanciális javítások

A Csoport az azonnal használatra kész (dobozos) ügyviteli szoftverek fejlesztése mellett egyedi fejlesztéseket is teljesít. Csoportunk 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 Csoport 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

15. 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 különbözet 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 eszközcsoport 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 kamatlábjával 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, kötelezettségek amortizált bekerülési értéken	Összesen
2018. december 31-én				
Pénzügyi eszközök				
Hosszú távú befektetések eszközalapban	-	-	-	0
Rövid távú befektetések pénzügyi 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	-	-	88 523	88 523
Óvadék	-	-	0	0
Egyéb pénzügyi eszközök	-	-	10 714	10 714
Pénzeszköz és pénzeszköz egyenértékes	-	-	731 253	731 253
Pénzügyi eszközök összesen	0	0	903 875	903 875
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	-	-	0	0
Megszolgáltatott tekintett bér support díjak	-	-	62 566	62 566
Megszolgált egyedi fejlesztés árbevétele	-	-	24 053	24 053
Egyéb megszállt 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	-	-	563 180	563 180
Pénzügyi eszközök összesen	193 355	0	760 411	953 766

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

16. Pénzügyi kockázatkezelés

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

a) Piaci kockázat**(i) árfolyamkockázat**

a Csoport 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 Csoportnak nincs pénzügyi instrumentumokkal kapcsolatos árkockázata

(iii) kamatkockázat

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

b) Hitelezési kockázat

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

c) Likviditási kockázat

A cash flow előrejelést a Csoport pénzügyi osztálya végzi. A pénzügyi osztály folyamatosan monitorozza esedékesség szerint a kötelezettségeket, és biztosítja a kiegyenlítéshez szükséges

pénzügyi forrást. A Csoport pénzeszköz állománya teljes mértékű likviditást biztosít a kötelezettségek mindenkor teljesítéséhez.

17. Vevő- és egyéb követelések

A vevő- és egyéb követelések a Csoport 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	0
Megszolgált, de nem számlázott 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	88 523	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	172 622	197 231
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	190 706	222 530

A Csoport 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 Csoport 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.

18. Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek

	2018	2017
Látraszóló betétek	730 999	562 875
Készpénz állomány	254	305
Pénzeszközök összesen	731 253	563 180

19. Tőkekezelés

A Csoport tőkekezelésének legfőbb célja, hogy az minél jobban támogassa az üzletmenetet és maximalizálja a részvényesi értékeket. A Csoport a mindenkori 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 Csoport megfelel a rá érvényes jogszabályi tőkekövetelményeknek.

20. 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

21. 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 szolgáltat support bevételek	773 822	699 524
Termékértékesítés support kompenzációjából a meg nem szolgáltat 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

22. Tranzakciók kapcsolt felekkel

A Csoport esetében a végső ellenőrzést gyakorló fél Kulcsár Tibor.

A Csoport a következő tranzakciókat folytatta kapcsolt felekkel:

	2018	2017
Szolgáltatások igénybevétele	23 510	14 120
Egyéb kapcsolt vállalkozástól	12 010	2 000
Kulcspozícióban lévő vezetőktől vagy általuk ellenőrzött társaságtól	11 500	12 120
Nyújtott kölcsön kamata	2 644	2 950
Kulcspozícióban lévő vezetőknek	2 644	2 950
Nyújtott kölcsön törlesztése / átértékelése (-)	598	0
Kulcspozícióban lévő vezetőktől	598	0
Kapcsolt felekkel folytatott tranzakciók összesen	26 752	17 070

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

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 Csoport a következő nyitott egyenlegekkel rendelkezik:

	2018	2017
Kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségek szolgáltatás igénybevételből	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	88 524	86 478
Kulcspozícióban lévő vezetőknek	88 524	86 478
Kapcsolt felekkel kapcsolatos nyitott egyenlegek összesen	90 429	103 003

Kulcsár Tibornak nyújtott kölcsön év közben forintosításra került. A 2018. év végi egyenleg a forint követelést mutatja.

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.

23. 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 Csoport 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

24. Szegmens információk

A Csoport üzleti szempontból homogén tevékenységet végez. A Csoport 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 Csoport vezetése a Csoportot egyetlen szegmensként kezeli és a szegmens eredménye a pénzügyi kimutatásban kerül levezetésre.

25. Fordulónap utáni események

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

26. 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.

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

Név: Pap Ernő
Regisztrációs szám: 169740

28. 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

29. Közzétételre történő engedélyezés napja

A Csoport 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 konszolidált pénzügyi kimutatásai elkészítése során a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok előírásait alkalmazta. A pénzügyi kimutatások valós és megbízható képet adnak a Társaság és leányvállalata eszközeiről, kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről, valamint nyereségéről.

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

Budapest, 2019. április 4.

Szabó Ervin
vezérigazgató