

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2016. üzleti évre

Jóváhagyta:

Kulcs-Soft Számítástechnika Nyrt. közgyűlése

2017. április 28.

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2016. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(az összes egyenleg ezer Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

1. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA

A társaság neve:	Kulcs-Soft Számítástechnika Nyrt.
A társaság rövidített neve:	Kulcs-Soft Nyrt.
Székhelye:	1022 Budapest, Törökvész út 30/A.
Az alapítás időpontja:	1994. október 01.
A működés megkezdésének időpontja:	1994. október 01.
Nyilvános Társasággá válás időpontja:	2009. szeptember 18.
Tőzsdére lépés időpontja:	2009. október 31.
Működési forma:	Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
Cégjegyzék száma:	01-10-045531
A társaság fő tevékenységi köre:	5829'08 Egyéb szoftverkiadás

A Kulcs-Soft Számítástechnika Nyrt. (a továbbiakban: Társaság) jogelőd vállalkozása az 1988-as év végén kezdte meg működését Kulcsár Tibor alapításával. Akkor még csak egy egyszemélyes vállalkozás formájában, egy újpesti lakás szobáját irodának bérelve. Klasszikus számítástechnikai Bt-ként indulván először magánszemélyek ügyvitelhez köthető informatikai igényeire összpontosított, ám pár esztendő elteltével egyre nagyobb hírnevet szerzett magának az akkor még nem túl széles piacon.

A nagy áttörést az 1993-as év jelentette, amikor megszületett a dobozos szoftverek ötlete. Így maguk a programok sokkal szélesebb kört tudtak elérni, s ez által ügyfeleink száma megszázzszorozódott, 30-ról 3.000-re növekedve.

A dinamikus és magasan ívelő fejlődés nem állt meg, a cég struktúráját, annak hírnevét, valamint az ügyfelek számát tekintve sem, mivel a 90-es évek második felére már 10.000 Kulcs-Soft ügyfél használta programjainkat, eközben folyamatos marketing kampányok formálták a cég ismertségét.

A kétezres évek első fele az informatikai trendek változását hozta, ám egy valami nem változott: a Kulcs-Soft folyamatos fejlődése és növekedése. Az internet robbanásszerű elterjedésének, és az ezt felismerő üzletpolitikának és fejlesztési stratégiának hála 2005-ben már 20.000 elégedett ügyfelünk volt, miközben a cég eltéríthetetlenül tartott a professzionális és minőségi imázs kép irányába az ügyviteli szoftverek világában.

2009. fontos év volt a cég életében, hiszen ekkor lépett tőzsdére a Kulcs-Soft. Kulcsár Tibor alapító egyik nagy álma teljesült ezzel. A különböző szakmai fórumok is ez időben kezdtek el felfigyelni a Kulcs-Soft-nál folyó munkára. Ennek köszönhetően több szakmai elismerést is besöpört a vállalat, úgy, mint a SuperBrands, MagyarBrands vagy az Az Év Munkahelye és Az Év Honlapja címeket.

Napjaikban két fontos stratégiai irányvonal mentén halad a Kulcs-Soft. Az egyik, hogy a meglévő 44.000 ügyfelünket továbbra is kimagasló minőséggel és maximális professzionalistással szolgáljuk ki. A másik irányvonal, hogy magyarországi piacvezetőként hasonló sikereket érjünk el a külföldre irányzott terjeszkedési teljesítményünk során is. Ennek első lépései már megkezdődtek, hiszen egyre több országban van jelen a Kulcs-Soft, és az általa képviselt minőség az ügyviteli szoftverek terén.

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2016. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(az összes egyenleg ezer Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

A Társaság tulajdonosi szerkezete 2015. és 2016. december 31-én:

Részvényes	2015.12.31	2016.12.31
Kulcsár Tibor	96,41%	96,23%
Közkéz hányad	3,4%	3,58%
Saját tulajdon	0,19%	0,19%
Összesen:	100,00%	100,00%

A Társaság tulajdonosi szerkezetében az alábbi változás volt 2016-ban: 10400 db részvényt értékesített Kulcsár Tibor.

A Társaság a Számviteli törvény 155. §-a alapján könyvvizsgálatra kötelezett.

A könyvvizsgálatot a QUALIDITOR Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. végzi.
Székhelye: 1095 Budapest, Mester utca 36. I. em. 4.
MKVK regisztrációs szám: 001772.

Aláíró könyvvizsgáló: Tamók Zoltán, MKVK tagsági száma: 006841

2. SZÁMVITELI POLITIKA

A Társaság könyveit és nyilvántartását a módosításokkal hatályos 2000. évi C. a számvitelről szóló törvénynek (a továbbiakban a "Törvény") és a Magyarországon általánosan elfogadott számviteli elveknek megfelelően vezeti.

A Társaság számviteli politikája, az értékelés módszerei és eljárásai, az év során a számviteli politikában végrehajtott változtatásokkal együtt a következő:

2.1 A számvitel alapja

A Társaság üzleti éve megegyezik a naptári évvel.

A Társaság éves beszámolót készít, könyveit a kettős könyvvitel szabályainak megfelelően vezeti.

Mind a csatolt mérleg, mely a 2015. és 2016. december 31-i állapotot tükrözi, mind az eredménykimutatás, mely ugyanezen dátumokra végződő üzleti évekre vonatkozik, a Törvény előírásainak megfelelően készült.

2.2 Mérleg, eredménykimutatás, éves beszámoló

A Társaság mérlegét a Törvény 1. sz. mellékletének „A” változata szerint, az eredménykimutatást a Törvény 2. sz. melléklet szerint összköltség módszerrel készítette.

A mérleg és az eredménykimutatás a számviteli törvény szerinti tagolásán túl tovább nem részletezett, a Társaság nem él az adat nélküli sorok elhagyásának lehetőségével.

2.3 Könyvviteli szolgáltatás ellátása

A Társaság az éves beszámoló összeállítására olyan számviteli szolgáltatást nyújtó társaságot (R és T Betéti Társaság) bízott meg, amely megfelel a számviteli törvény 151. §-ban rögzített előírásnak.

Az R és T Betéti Társaság (2484 Agárd, Bagoly utca 1/A, Cg. 07-06-005735) képviselőjében a beszámolót Nagy Ibolya állította össze, akit a Pénzügyminisztérium 130249 számon vett nyilvántartásba könyvviteli szolgáltatás végzése céljából.

2.4 A Felügyelőbizottság tagjai

Dr. Gyorgyevics Benedek (a felügyelő bizottság elnöke)

Lakcím: 1113 Budapest, Ulászló utca 54. I. em. 1.

Jogviszony kezdete: 2009. augusztus 18.

S. Nagy Csaba

Lakcím: 1143 Budapest, Ilka utca 48.

Jogviszony kezdete: 2009. augusztus 18.

Lehoczki Mihály

Lakcím: 2089 Telki, Rozmaring utca 21.

Jogviszony kezdete: 2009. augusztus 18.

Zsinkó Bálint

Lakcím: 2117 Isaszeg, Thököly utca 26.

Jogviszony kezdete: 2009. augusztus 18.

Szetei Tibor

Lakcím: 1215 Budapest, Deák Ferenc utca 12.

Jogviszony kezdete: 2009. augusztus 18.

2.5 A 2016. évi éves beszámoló aláírója

Kulcsár Tibor, elnök-vezérigazgató

Lakcím: 1023 Budapest, Zsigmond tér 11. a ép.

2.6 Ellenőrzésre vonatkozó döntések

Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit.

A vállalkozás a számviteli elszámolás szempontjából jelentősnek tekinti az ellenőrzés, önellenőrzés során feltárt olyan hibákat, amelyek az egyes évek vonatkozásában a már közzétett beszámoló adatait jelentősen megváltoztatják.

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot. A jelentős összegű hibákat a mérlegben és az eredménykimutatásban külön oszlopban kell kimutatni.

Nem jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba szerinti értékhatárt.

2.7 Immateriális javak

A Társaság nem aktiválja az alapítás-átstrukturizálás költségeit, azokat az adott évi eredmény terhére a költségek között számolja el.

A Társaság a szellemi termékek aktivált értékét 2 év alatt lineárisan írja le.

2.8 Tárgyi eszközök

A Társaság a tárgyi eszközök bruttó értékét beszerzési áron tartja nyilván.

Az egyedileg 100 E Ft beszerzési érték alatti tárgyi eszközöket a Társaság a rendeltetésszerű használatba vételkor (aktiváláskor) egy összegben terv szerinti értékcsökkenésként elszámolja.

A Társaság lineáris értékcsökkenési módszert alkalmaz a tárgyi eszközök várható hasznos élettartamának figyelembevételével. Az alkalmazott átlagos leírási kulcsok a főbb eszközcsoportok szerint a következők:

	Év	%
Épületek	8-33	3-12,5
Gépek, berendezések és járművek	3-10	10-33,3
Egyéb	4-10	10-25

2.9 Készletek

A Társaság a vásárolt anyagokról és árukról év közben folyamatos mennyiségi és értékbeli nyilvántartást vezet.

2.10 Értékvesztés képzés

A Társaság készlet értékvesztést tárgyévben nem számolt el.

A vevő, az adós egyedi minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél értékvesztést számol el a Társaság.

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2016. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(az összes egyenleg ezer Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

2.11 Céltartalék képzés

A Társaság az alábbi esetekben képez céltartalékot jövőbeni kötelezettségeire:

- ❖ peres ügyekre, amennyiben a kötelezettség fizetése valószínű

2.12 Deviza-valuta, külföldi pénznemben fennálló követelés-kötelezettség elszámolási rendje

A Társaság a számviteli törvény előírásainak megfelelően minden devizában, valutában fennálló követelések, kötelezettségek év végi ártértelekését elvégzi.

2.13 Eszközök, források értékelése

A Társaság a devizában, valutában nyilvántartott eszköz és források forintba történő átszámítása során a CIB Bank deviza középárfolyamát használja.

A Társaság nem alkalmazza az eszközök és kötelezettségek valós értéken történő értékelését, valamint az eszközök piaci értéken történő értékelését értékhelyesbítés elszámolásával.

3. VAGYONI, PÉNZÜGYI HELYZET, JÖVEDELMEZŐSÉG ÉS LIKVIDITÁS

A Társaság **vagyoni helyzete** stabil. A 2016. december 31-i saját tőke értéke (335.216 E Ft) mely 459 %-kal meghaladja a jegyzett tőke értékét.

A vagyoni helyzetben bekövetkezett változást az alábbi viszonyszámok tükrözik:

Az eszköz vagyon mutatói

Mutatószám megnevezése	2015.12.31	2016.12.31
Tárgyi eszközök használhatósági foka (%) (tárgyi eszközök nettó értéke/tárgyi eszközök bruttó értéke)	46,66%	47,22%
Befektetett eszközök aránya (%) (befektetett eszközök/összes eszköz)	42,84%	46,45%
Forgóeszközök aránya (%) (forgóeszközök/összes eszköz)	56,89%	53,25%
Készletek aránya (%) (készletek/összes eszköz)	1,69%	1,78%
Pénzeszközök aránya (%) (pénzeszközök/összes eszköz)	7,08%	32,57%

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2016. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(az összes egyenleg ezer Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

Aktív időbeli elhatárolások aránya (%) (aktív időbeli elhatárolások/összes eszköz)	0,27%		0,30%
---	-------	--	-------

Biztonsági/tőkeáttételi mutatók

Mutatószám megnevezése	2015.12.31		2016.12.31
Saját tőke arány (%) (saját tőke/összes forrás)	5,65%		27,63%
Idegen tőke aránya (%) (kötelezettségek/összes forrás)	40,80%		10,97%
Tárgyi eszközök arány (%) (tárgyi eszközök/összes eszköz)	8,71%		11,17%
Tárgyi eszköz tulajdonlás (%) (saját tőke/immateriális javak és tárgyi eszközök)	20,34%		87,33%

Tőke és idegen források mutatói

Mutatószám megnevezése	2015.12.31		2016.12.31
Tőkeszerkezet mutató (saját tőke/kötelezettségek)	0,14		2,52
Vagyonszerkezet (befektetett eszközök/forgó eszközök)	0,75		0,87
Stabilitási mutató (saját tőke/(befektetett eszközök + készletek))	0,13		0,57

Társaságunk **pénzügyi helyzete** stabil, fizetési kötelezettségeinket határidőben teljesítjük, köztartozásaink nincsenek.

Tárgyidőszaki tevékenységünk értékelésére a következő mutatószámokat számítottuk ki:

Pénzügyi mutatók

Mutatószám megnevezése	2015.12.31		2016.12.31
Likviditási mutató (forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek)	1,39		4,85

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2016. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(az összes egyenleg ezer Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

Gyors likviditási mutató (forgóeszközök-készletek/rövid lejáratú kötelezettségek)	1,35		4,69
--	------	--	------

A likviditási mutatók sokkal jobbakként, mint az előző évben. A pénzeszközök és értékpapírok állománya fedezetet nyújt a rövid lejáratú kötelezettségek állományára.

Cash- Flow kimutatás

Megnevezés	2015.12.31		2016.12.31
1. Adózás előtti eredmény	405 935		295 655
2. Elszámolt amortizáció	170 815		183 162
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás	444		5 000
4. Céltartalék-képzés és felhasználás különbözete	4 519		4 532
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-10		0
6. Szállítói kötelezettség változása	-1 861		510
7. Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása	179 758		-367 630
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	25 690		84 038
9. Vevőkövetelés változása	1 012		-1 176
10. Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	-43 889		360 916
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	-1 918		-333
12. Fizetett adó (nyereség után)	-28 790		-29 700
13. Fizetett osztalék, részesedés	-383 273		0
Működési cash flow	328 432		534 974
14. Befektetett eszközök beszerzése	-330 679		-226 543
15. Befektetett eszközök eladása	278		0
16. Kapott osztalék	0		0
Befektetési cash flow	-330 401		-226 543
17. Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás)			
18. Kötvénykibocsátás bevétele			
19. Hitel és kölcsön felvétel			
20. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése			
21. Véglegesen kapott pénzeszköz			

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2016. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(az összes egyenleg ezer Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

22. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)			
23. Kötvény és hitel viszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetés			
24. Hitel és kölcsön törlesztés, visszafizetés			
25. Hosszú lejáratú nyújtott kölcsönök elhelyezett bankbetétek			
26. Véglegesen átadott pénzeszköz			
27. Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása			
Finanszírozási cash flow	0		0
Pénzeszközök változása	-1 969		308 431
Nyitó pénzeszköz állomány egyenleg	88 708		86 739
Záró pénzeszköz állomány egyenleg	86 739		395 170

Társaságunk **eredménytermelő képességének**, üzleti forgalmának megítéléséhez az értékesítés nettó árbevételét szükséges megvizsgálni. Az értékesítés nettó árbevétele az előző évihez hasonlóan alakult, 699E Ft-tal haladta meg azt.

A jövedelemtermelő képesség értékelésére az alábbi mutatókat számítottuk ki:

Jövedelmezőségi mutatók

A jövedelmezőségi mutatók, függetlenül azok vetítési alapjától a jövedelmezőség stabilitását mutatja.

Mutatószám megnevezése	2015.12.31		2016.12.31
Eszköz arányos árbevétel (értékesítés nettó árbevétele/összes eszköz)	1,11		1,12
ROE (adózott eredmény/saját tőke)	5,45		0,79
ROA (adózott eredmény/összes eszköz)	0,31		0,22

4. IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK

Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének alakulása 2015. és 2016. december 31-én végződő években a következő:

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2016. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(az összes egyenleg ezer Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

Adatok Ft-ban

Befektetett eszköz megnevezése		Bekerülési érték (bruttó érték)					
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolásból		Záró
					Növekedés	Csökkenés	
I.	Immateriális javak	1 243 256 913	168 507 825	0	0	0	1 411 764 738
1.	Vagyoni értékű jogok	8 264 907	4 942 325	0	0	0	13 207 232
2.	Szellemi termékek	1 234 992 006	163 565 500	0	0	0	1 398 557 506
II.	Tárgyi eszköz	228 893 727	58 034 735		0	0	286 928 462
1.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	46 571 728	13 710 097	0	0	0	60 281 825
2.	Műszaki ber. gépek, járm.	54 892 110	11 848 819	0	0	0	66 740 929
3.	Egyéb berend. felsz. járm.	127 429 889	32 475 819	0	0	0	159 905 708
	Összesen	1 472 150 640	226 542 560	0	0	0	1 698 693 200

Az immateriális javak és tárgyi eszközök elszámolt értékcsökkenése a 2015. és 2016. december 31-én végződő években a következőképpen alakult:

Befektetett eszköz megnevezése		Halmozott értékcsökkenés					
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolásból		Záró
					Növekedés	Csökkenés	
I.	Immateriális javak	1 009 601 780	153 810 663	0	0	0	1 163 412 443
1.	Vagyoni értékű jogok	8 088 633	439 498	0	0	0	8 528 131
2.	Szellemi termékek	1 001 513 147	153 371 165	0	0	0	1 154 884 312
II.	Tárgyi eszköz	122 091 253	29 351 485	0	0	0	151 442 738
1.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 702 118	416 844	0	0	0	4 118 962
2.	Műszaki ber. gépek, járm.	44 324 406	11 133 274	0	0	0	55 457 680
3.	Egyéb berend. felsz. járm.	74 064 729	17 801 367	0	0	0	91 866 096
	Összesen	1 131 693 033	183 162 148	0	0	0	1 314 855 181

A tárgyévben elszámolt értékcsökkenés összegéből 183 162 148 Ft terv szerinti értékcsökkenés.

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értékcsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) havonta történik.

Az értékcsökkenési leírás elszámolására - mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban - havonta kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti tört évi értékcsökkenését, mely a kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

A Társaság nem rendelkezik környezetvédelmet közvetlenül szolgáló eszközökkel.

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2016. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(az összes egyenleg ezer Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

5. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

A Társaság 2012. augusztus 3-án egyedüli tulajdonosként 5.000 E Ft-os induló tőkével létrehozta a Kulcs-Esély Alapítványt, amelyet a Fővárosi Törvényszék 2012. szeptember 28-án 11632 sorszám alatt nyilvántartásba is vett. A Kulcs-Esély Alapítvány székhelye a beszámoló fordulónapján: 1023 Budapest, Zsigmond tér 11. alagsor 1. Az 5 mFt-os alapítói vagyont a Társaság nem mutatja ki részesedésként a 2016. évi éves beszámolóban.

A Társaság 2014. és 2015. években határozatlan futamidejű befektetési jegyeket vásárolt 179.734 E Ft értékben a Concorde Alapkezelő Zrt-től. A befektetési jegyeket a Társaság befektetett pénzügyi eszköznek minősítette, mivel hosszú távú (több mint egy éven keresztül) tartásáról határozott.

6. KÉSZLETEK

A készletek könyv szerinti értéke 2015. és 2016. december 31-én végződő években a következő:

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31
Anyagok	481	466
Áruk	20 288	21 089
Összesen	20 769	21 555

2016. december 31-én az áruk között szerepel egy befektetési céllal vásárolt ingatlan 19.016 E Ft könyv szerinti értéken.

7. KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)

A követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) könyv szerinti értéke 2015. és 2016. december 31-én végződő években a következő:

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31
Vevőkövetelések	54	1 230
Összesen	54	1 230

8. EGYÉB KÖVETELÉSEK

Az egyéb követelések részletezése 2015. és 2016. december 31-én végződő években a következő:

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31
Óvadék	11 519	15 419
Munkavállalókkal szembeni követelések	300	100
Adott előlegek	0	782
Különféle egyéb követelés (Wirecard visszatartás, Abacus, Call Centric)	15	6
Elszámolási időszakos év végi levonható ÁFA, pénzforgalmi. ÁFA	384	394
Szállítói túlfizetés	2 114	5 085
Környezetvédelmi termékdíj túlfizetés	2	2

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2016. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(az összes egyenleg ezer Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

Innovációs hozzájárulás túlfizetés	0	95
Iparüzési adó túlfizetés	0	231
Kifizetőhelyi ellátások	501	909
Részesedéssel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések	20 433	20 433
Adott kölcsön+kamata	143 405	83 620
Társasági adó túlfizetés	1 644	5278
Összesen:	180 317	132 354

9. ÉRTÉKPAPÍROK

Értékpapírok mérleg soron egyéb részesedésként CIB Hozamgarantált Befektetési jegy szerepel 89 792 E Ft értékben.

Szerepel továbbá saját részvények soron 11 363 db 10 Ft/db névértékű visszavásárolt törzsrészvény visszavásárláskori értékben, amely 6 031 E Ft. A visszavásárolt részvények állományában 2016-ban nem történt változás.

10. PÉNZESZKÖZÖK

2015. és 2016. december 31-én végződő években a pénzeszközök részletezése a következő:

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31
Pénztár, csekkek	108	693
Bankbetétek	86 631	394 477
Összesen	86 739	395 170

11. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2015. és 2016. december 31-én végződő években az aktív időbeli elhatárolások részletezése a következő:

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31
Support bevételek következő évben kiszámlázott értéke	461	908
Határidős ügylet nem realizált árfolyam nyeresége	362	0
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	823	908
Licence díjak	1 593	1 749
Biztosítási díjak	245	614
Marketing	488	0
Előfizetési díjak	136	169
Közvetített szolgáltatás	0	178
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 462	2 710
Aktív időbeli elhatárolások összesen	3 285	3 618

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2016. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(az összes egyenleg ezer Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

12. SAJÁT TŐKE

A saját tőke elemeiben történt változások összefoglalása a következő:

Megnevezés	Nyitó			Záró
	2015.12.31	Növekedés	Csökkenés	2016.12.31
Jegyzett tőke	60 000	0	0	60 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	0	0
Tőketartalék	0	0	0	0
Eredménytartalék	3 230	0	0	3 230
Lekötött tartalék	6 031	0	0	6 031
Értékelési tartalék	0	0	0	0
Adózott eredmény	0	265 955	0	265 955
Saját tőke	69 261	265 955	0	335 216

A saját tőke 2016. december 31-i értéke 265.955 E Ft-tal magasabb az előző évinél, mely a tárgy évi eredmény összege.

Lekötött tartalék összege az eredménytartalékból került lekötésre a kibocsátott részvények állományából visszavásárolt 11 363 db részvény visszavásárlási értékével egyező összegben.

A Társaság által kibocsátott részvények száma a fordulónapon a következő volt:

Részvények száma (db)	Egységnyi részvény névértéke (Ft)	Névérték összesen (Ft)
6 000 000	10	60 000 000

A kibocsátott részvények névre szóló dematerializált törzsrészvények.

13. CÉLTARTALÉKOK

2015. és 2016. december 31-én a várható kötelezettségekre képzett céltartalék a következő:

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31
Minőségügyi reklamációra képzett céltartalék	57 310	61 842
Összesen	57 310	61 842

A Kulcs-Soft Nyrt. egyik partnere kártérítési igénnyel lépett elő a Társaság kereskedelmi eladási tevékenysége kapcsán.

A partner ezen kártérítési igények érvényesítését jogi úton is kezdeményezte Társaságunkkal szemben. A mérlegkészítés időpontjáig a bíróság a folyamatban lévő perben nem hozott ítéletet. A meglévő információk alapján egyértelműen nem jelenthető ki, hogy a bírósági eljárás a Kulcs-Soft Nyrt-re nézve hátrányos kimenetellel ne végződhetne. Ezért céltartalékot képeztünk a partner tőkekövetelésére és annak kamataira 2011-ben. Az azt követő években a tőkekövetelés késedelmi kamatára képeztünk további céltartalékot.

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2016. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(az összes egyenleg ezer Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

14. VEVŐTŐL KAPOTT ELŐLEGEK

A vevőktől kapott előlegek könyv szerinti értéke 2015. és 2016. december 31-én a következő:

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31
Vevőtől kapott előlegek	677	2 764
Összesen	677	2 764

15. KÖTELEZETTSÉGEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (SZÁLLÍTÓK)

A kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) könyv szerinti értéke 2015. és 2016. december 31-én a következő:

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	6 666	7 176
Összesen	6 666	7 176

16. EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

2015. és 2016. december 31-én az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése a következő:

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31
Személyi jövedelemadó	6 949	8 111
Egészségbiztosítási és Munkaerőpiaci járulék	3 596	4 706
Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás	907	1 137
Cégautóadó	331	371
Munkáltatót terhelő EHO	851	157
Szociális hozzájárulás	11 453	14 728
Általános Forgalmi adó	45 641	48 595
Jövedelem elszámolás a foglalkoztatottakkal szemben	28 634	36 343
Nyugdíjbiztosítási alap	4 291	5 555
Szakképzési hozzájárulás	636	823
Bankszámla negatív egyenlege	0	27
Vevői túlfizetések	4 609	1 046
Osztalék	384 444	1 546
Munkáltatót terhelő EKHO	4	3
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	500	0
Adott előleg	6	0
Helyi iparűzési adó	11	0
Innovációs járulék	2	0
Összesen	492 865	123 148

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2016. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(az összes egyenleg ezer Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

17. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2015. és 2016. december 31-én a passzív időbeli elhatárolások részletezése a következő:

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31
Árbevételek elhatárolása	597 652	671 545
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	597 652	671 545
Könyvvizsgálói díj	770	1 320
Alvállalkozói díj	602	0
2016.évi bónusz	0	9 221
Gépkocsi bérleti díj	0	391
Gépkocsi javítás, karbantartás költsége	0	54
Hirdetési díj	0	68
Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások	0	103
Viszonteladói jutalék	0	115
Egyéb anyag költség	0	37
Egyéb szolgáltatások	115	323
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 487	11 632
Passzív időbeli elhatárolások összesen	599 139	683 177

18. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 357 562	1 356 934
Export értékesítés nettó árbevétele	3 071	4 398
Összesen	1 360 633	1 361 332

Az értékesítés nettó árbevétele 699 e Ft-al magasabb az előző évinél. Az export értékesítés árbevétele 2015-ban 0,2%-át, míg 2016-ban 0,3%-át tette ki az összárbevételnek.

A 2015. és 2016. december 31-én végződő években történt export értékesítések részletezése a következő:

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31
Szoftver értékesítés	3 071	4 398
Összesen	3 071	4 398

Exportértékesítés történt EU-n belülre és kívülre egyaránt.

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2016. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(az összes egyenleg ezer Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

19. EGYÉB BEVÉTELEK

A 2015. és 2016. december 31-én végződő években az egyéb bevételek részletezése a következő:

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31
Kerekítési különbözet	20	19
Apákat megillető távolléti díj	0	177
Kifizetőhelyi költségterítés	0	70
Utólag kapott engedmény	0	65
Kapott támogatás	0	70
Kártérítés	0	290
Elévült kötelezettség kivezetése	0	2 612
Különféle egyéb bevételek	241	0
Összesen	261	3 303

20. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

A 2015. és 2016. december 31-ével végződő években az anyagjellegű ráfordítások részletezése a következő:

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31
Nyomtatvány, irodaszer	977	1 303
Tisztítószer	36	137
Cégautó üzemanyag költsége	11 815	13 911
Egyéb anyagköltség	1 249	1 388
Informatikai egyéb anyag	2 899	1 792
Anyagköltség	16 976	18 531
Telefon költségek	5 552	4 348
Internet szolgáltatási díj	4 722	3 684
Postaköltségek	3 553	4 145
Szakkönyv, folyóirat, előfizetések	441	624
Futár szolgáltatás díja	33	7
Parkolási díj	559	578
Autópályadíj	910	1 331
Bérleti díjak	100 687	126 175
Karbantartási költségek	18 503	19 900
Hirdetés, reklám, propaganda költségek	45 385	37 498
Oktatás és továbbképzés költségei	303	2 220
Kiküldetési költségek	1 177	65
Számviteli, auditálási, jogi, bérszámfejtési, üzleti szolgáltatások	18 525	19 850
3.féltől megrendelt Fejlesztések díjazása	7 266	8 248
Egyéb igénybe vett szolgáltatás költségei	14 453	9 941

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2016. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(az összes egyenleg ezer Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

<i>Igénybevett szolgáltatások</i>	222 069	238 614
Hatósági díjak, illetékek	525	671
Bankköltség	3 381	4 113
Biztosítási díjak	1 943	2 032
<i>Egyéb szolgáltatások</i>	5 849	6 816
Eladott áruk beszerzési értéke	9 055	9 810
<i>Eladott áruk beszerzési értéke</i>	9 055	9 810
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	91	9
<i>Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke</i>	91	9
Anyagjellegű ráfordítások összesen	254 040	273 780

21. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

A 2015. és 2016. december 31-ével végződő években az egyéb ráfordítások részletezése a következő:

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31
Értékesített/kivezetett tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	378	0
Utólag adott pénzügyi engedmény	0	14
Bírságok	57	429
Kerekítési különbözet	62	43
Céltartalék	4 519	4 532
Gépjármű súlyadó	369	379
Cégautó adó	1 336	1 381
Alapítványi támogatások	22 920	20 300
Reklámadó	89	0
Követelések elszámolt értékvesztése	67	0
Innovációs hozzájárulás	4 004	3 999
Káresemények	787	408
Építményadó	0	78
Különféle egyéb ráfordítás	144	0
Iparüzési adó	26 690	26 660
Összesen	61 422	58 223

22. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI, RÁFORDÍTÁSAI

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2016. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(az összes egyenleg ezer Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

A pénzügyi műveletek bevételei között a Társaság pénzeszközei és a nyújtott kölcsön után járó kamatok, továbbá a követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos árfolyamnyereség szerepel.

A pénzügyi műveletek ráfordításai között a követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos árfolyamveszteség szerepel.

23. IGAZGATÓSÁG, ÜZLETVEZETÉS, FELÜGYELŐ BIZOTTSÁG DÍJAZÁSA

Vezető tisztségviselők munkadíja

Az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjai tevékenységükért az üzleti év után semmiféle járandóságban nem részesültek.

Vezető tisztségviselők egyéb juttatásai

Az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjai az üzleti évben semmiféle előleget, kölcsönt nem kaptak, nevükben garancia vállalására nem került sor.

Korábbi vezető tisztségviselőkkel kapcsolatos kötelezettségek

A korábbi vezető tisztségviselőkkel, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjaival szemben semmiféle nyugdíjfizetési kötelezettség nem áll fenn.

24. MUNKAVÁLLALÓK

A 2015. és 2016. december 31-én végződő években a foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	2015.12.31	Fő	
			2016.12.31
Fizikai dolgozók	2		1
Szellemi dolgozók	71		89
Összesen	73		90

A 2015. és 2016. december 31-én végződő években a foglalkoztatott munkavállalók bérköltsége és személyi jellegű egyéb kifizetései állománycsoportonként a következő:

	Bér		Személyi jellegű egyéb kifizetések		Összesen	
	2015.12.31	2016.12.31	2015.12.31	2016.12.31	2015.12.31	2016.12.31
Fizikai	3 603	1 715	0	0	3 603	1 715
Szellemi	462 117	518 719	28 420	35 400	490 537	554 119
Összesen	465 720	520 434	28 420	35 400	494 140	555 834

25. TÁRSASÁGI ADÓ

A Társaság a 2016. évben nem választotta a nyereségminimum alapján meghatározott társasági adó fizetési kötelezettséget.

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2016. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(az összes egyenleg ezer Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

A Társaság társasági adófizetési kötelezettségét a tényleges adóalapja után állapítja meg, amely mindig meghaladja a nyereségminimum nagyságát.

	2015.12.31	2016.12.31
Adózás előtti eredmény	405 935	295 655
<i>Adóalapot csökkentő tételek:</i>		
Adótörvény sz. értékcsökkenés	174 414	186 795
Kivezetett eszközök tao tv. szerinti értéke	378	0
Csökkentő tételek összesen	174 791	186 795
<i>Adóalapot növelő tételek:</i>		
Céltartalék képzés összege	4 519	4 532
Számviteli tv. sz. értékcsökkenés	170 815	183 180
Kivezetett eszközök számviteli tv. szerinti értéke	378	0
Adóévben követelésre elszámolt értékvesztés	67	0
Adóbírság, mulasztási bírság, késedelmi pótlék	57	429
Egyéb adóalap növelő tételek	920	
Növelő tételek összesen	176 755	188 141
Adóalap	407 899	297 001
Számított társasági adó	40790	29 700
Előadó-művészeti, látvány csapatsport támogatás	12 000	0
Adókedvezménnyel csökkentett Társasági adó	28 790	29 700
Adózott eredmény	377 145	265 955

Az adózott eredmény felhasználására tett javaslat értelmében 2017-ben osztalékként kifizetésre kerülő összeg 263.500.028 Ft, mely részvényenként 44 Ft-os osztalék kifizetést jelent.

26. KUTATÁS-FEJLESZTÉS

A tárgyidőszakban kutatási, kísérleti fejlesztési költségként a szoftverfejlesztők bérköltségét számoltuk el, melyet kísérleti fejlesztés aktivált értékeként aktiváltunk, majd vezettünk át saját fejlesztésű szellemi termékre.

27. FOGLALKOZTATÁS POLITIKA

A Társaság folyamatosan fejleszti foglalkoztatáspolitikáját.

A foglalkoztatáspolitikában a Társaság a munkavállalók részére különböző képzéseket és oktatásokat biztosít annak érdekében, hogy a munkavállalók képességeit, készségeit fejlessze a munkavégzéshez kapcsolódóan, illetőleg hogy segítséget nyújtson munkakör váltáskor az új munkaköri elvárásoknak való megfeleléshez.

A képzések tartalma jellemzően képesség és készségfejlesztő tréningek; szakmai képzések, irodai informatikai képzések; belső szakmai képzések, nyelvi képzések lehetnek.

28. KÖRNYEZETVÉDELME

Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok

A tevékenység jellegéből adódóan a Kulcs-Soft Számítástechnikai Nyrt. nem termel, és nem tárol veszélyes hulladékot, a tevékenység során keletkező, környezetre káros anyagok elenyészők.

Környezetvédelmi költségek

Közvetlenül környezetvédelemmel kapcsolatosan sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben költség nem került elszámolásra.

Környezetvédelmi céltartalékok

A környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben céltartalék-képzés nem történt.

Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek

A kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettség a fordulónapon nem állt fenn.

29. MÉRLEG FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

A beszámoló fordulónapját követően nem következett be olyan esemény, amely jelentősen befolyásolná Társaságunk 2016. december 31-i fordulónapi éves beszámolóját.

Budapest, 2017. március 31.

Kulcsár Tibor
elnök-vezérigazgató