

Kulcs-Soft Számítástechnika Nyrt.

Anyavállalati egyedi pénzügyi kimutatások

a 2017. üzleti évre

Budapest, 2018. április 6.

Átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás

Kulcs-Soft Számítástechnika Nyrt. Egyedi teljes átfogó eredmény kimutatása IFRS szerint	Jegyzet	2017.01.01- 2017.12.31	2016.01.01- 2016.12.31
		ezer forint	ezer forint
Árbevétel	4	1 668 831	1 364 289
Egyéb működési bevétel	5	40 876	3 092
Összes működési bevétel		1 709 707	1 367 381
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	6	120 699	176 944
Anyagjellegű ráfordítások	7	23 868	18 531
Személyi jellegű ráfordítások	7	791 057	716 120
Értékcsökkenés és értékvesztés	7	83 907	53 187
Egyéb működési költségek és ráfordítások	7	522 520	310 702
Összes működési ráfordítás		1 421 352	1 098 540
Üzleti tevékenység nyeresége / vesztesége (-)		409 054	445 785
Pénzügyi bevételek	8	26 453	5 238
Pénzügyi ráfordítások	8	393	11 031
Pénzügyi műveletek nyeresége / vesztesége		26 060	-5 793
Adózás előtti nyereség / veszteség (-)		435 114	439 992
Nyeréségadó	9	10 617	31 036
Halasztott adó	9	11 225	1 422
IDŐSZAK NYERESÉGE / VESZTESÉGE (-)		413 272	407 534
Egyéb átfogó jövedelem	10	181	6 423
IDŐSZAKI ÖSSZES ÁTFOGÓ JÖVEDELEM		413 453	413 957
Egy részvénnyre jutó eredmény			
alap		69	68
hígított		69	68

Pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás

Kulcs-Soft Számítástechnika Nyrt.

Egyedi pénzügyi helyzet kimutatása (mérleg) IFRS szerint

	Jegyzet	2017.12.31 ezer forint	2016.12.31 ezer forint
<u>ESZKÖZÖK</u>			
<u>Befektetett eszközök</u>			
Immateriális javak	11	467 194	391 705
Tárgyi eszközök	12	106 189	94 917
Befektetések leányvállalatban	13	4 365	0
Halasztott adókövetelések	9	0	9 597
Befektetési célú ingatlanok	14	0	59 585
Értékesíthető pénzügyi eszközök (AFS)	17	193 355	193 156
Összes befektetett eszköz		771 103	748 960
<u>Forgóeszközök</u>			
Készletek	15	1 308	2 539
Követelések	17,19	136 052	27 546
Követelések kapcsolt felekkel szemben	17,19,25	87 992	83 620
Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök (FVTPL)	17	0	110 652
Nyereségadó követelések	9	17 747	4 268
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	17,20	561 979	395 170
Összes forgóeszköz		805 078	623 795
ÖSSZES ESZKÖZ		1 576 181	1 372 755
<u>SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK</u>			
<u>Saját tőke</u>			
Jegyzett tőke	22	60 000	60 000
Eredménytartalék	23	488 758	350 964
Ártértékelési tartalék (OCI)	23	12 395	12 214
Egyéb tartalék	23	0	-6 031
Összes saját tőke		561 153	417 147
<u>Hosszú lejáratú kötelezettségek</u>			
Céltartalékok	16	2 558	61 842
Halasztott adó kötelezettségek	9	1 646	0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		0	0
Összes hosszú lejáratú kötelezettség		4 204	61 842
<u>Rövid lejáratú kötelezettségek</u>			
Szállítók és egyéb kötelezettségek	17,24	994 299	893 766
Szállítók és egyéb kötelezettségek kapcsolt felekkel szemben	17,24,25	16 525	0
Összes rövid lejáratú kötelezettség		1 010 824	893 766
ÖSSZES SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK		1 576 181	1 372 755

Saját tőke változásainak kimutatása

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

	Jegyzett Tőke	Eredmény- tartalék	Egyéb tartalék (saját részvény)	Átértékelési tartalék (OCI)	Saját tőke összesen
Egyenleg 2016. január 1-jén	60 000	326 703	-6 031	5 791	386 463
Tárgyévi átfogó eredmény		407 534		6 423	413 957
Osztalék		-383 273			-383 273
Tulajdonosokkal folytatott, közvetlenül a saját tőkében megjelenített tranzakciók összesen	0	-383 273	0	0	-383 273
Egyenleg 2016. december 31-én	60 000	350 964	-6 031	12 214	417 147
Tárgyévi átfogó eredmény		413 272		181	413 453
Osztalék		-275 478			-275 478
Saját részvény értékesítés			6 031		6 031
Tulajdonosokkal folytatott, közvetlenül a saját tőkében megjelenített tranzakciók összesen	0	-275 478	6 031	0	-269 447
Egyenleg 2017. december 31-én	60 000	488 758	0	12 395	561 153

Cash-flow kimutatás

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

	Jegyzet	2017 ezer forint	2016 ezer forint
Működési tevékenységek			
Eredmény adózás előtt		435 114	439 992
Korrekciók			
Elszámolt amortizáció	7	83 907	53 187
Céltartalék	16	-59 284	4 532
Nyereségadó	9	-21 842	-32 458
Befektetett eszközök értékesítésének eredménye		-284	0
Egyéb pénzmozgással nem járó tételek		-18	4 435
Működő tőke változása			
Szállítók és egyéb kötelezettségek változásai	17,24	117 058	97 248
Vevő és egyéb követelések változásai	17,19	-112 878	50 413
Készletek értékének változása	15	1 231	-497
Nyereségadó követelés változása	9	-2 236	-650
Pénzügyi instrumentum (FVTPL) értékének változása	17	110 652	313 950
Működési tevékenységből származó pénzeszközváltozás		551 420	930 152
Befektetési tevékenységek			
Tárgyi eszközök, immateriális javak beszerzése	11,12	-131 599	-235 596
Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése	11,12	800	0
Befektetési célú ingatlanok beszerzése	14	0	-2 852
Befektetési célú ingatlanok értékesítése	14	20 000	0
Leányvállalat alapításával kapcsolatos pénzkiramlás	13	-4 365	0
Saját részvény értékesítés	23	6 031	0
Befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás		-109 133	-238 448
Finanszírozási tevékenységek			
Fizetett osztalék		-275 478	-383 273
Finanszírozási tevékenységből származó pénzeszközváltozás		-275 478	-383 273
Pénzeszköz és pénzeszköz egyenértékes nettó növekedés/csökkenés			
		166 809	308 431
Pénzeszköz és pénzeszköz egyenértékes egyenleg időszak elején	17,20	395 170	86 739
Pénzeszköz és pénzeszköz egyenértékes egyenleg időszak végén	17,20	561 979	395 170
Pénzeszköz és pénzeszköz egyenértékes változása		166 809	308 431

Kiegészítő megjegyzések az éves beszámolóhoz

Általános magyarázatok a pénzügyi kimutatásokhoz

1. Általános háttér

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

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

A Társaság székhelye: H-1022 Budapest, Törökvész út 30/a.

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

Társaság az IFRS 1 szerint első alkalmazónak minősül.

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

A Társaság konszolidált beszámolót is készít.

2. Számviteli politikák, jelentős becslések, számviteli információk

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

2.1. A pénzügyi kimutatások készítésének alapja

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

2.2. Beszámolási pénznem

A Társaság funkcionális pénzneme a magyar forint.

A pénzügyi kimutatások prezentálási pénzneme a magyar forint.
Valamennyi pénzügyi kimutatásban a megjelenített adatok ezer forintban szerepelnek, a kerekítés szintje szintén ezer forint.

2.3. Külföldi pénznemben történt ügyletek

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

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

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

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

2.4. Lényegesség

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

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

2.5. Kritikus számviteli becslések és megítélések

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

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

Értécsökkenési leírás

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

2.6. Még nem alkalmazott új standardok és értelmezések

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

IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok: besorolás és értékelés (hatályos: 2018. január 1-jétől)

A standard új követelményeket vezet be a pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek besorolásával, értékelésével és értékvesztésével kapcsolatban.

IFRS 15 Vevőkkel kötött szerződésekből származó bevételek elszámolásai (hatályos: 2018. január 1-jétől)

Az IASB 2014. május 28-án új standardot bocsátott ki az ügyfelekkel kötött szerződésekből származó árbevétel elszámolásáról. Az IFRS-t alkalmazó társaságok számára a 2018. január 1-jén vagy azt követően kezdődő beszámolási időszakok esetében lesz kötelező az új bevételi standard alkalmazása. Az új standard felváltja az IAS 18 Bevételek és az IAS 11 Beruházási szerződések jelenlegi szabályozását a bevételek elszámolása terén. Az új standard szerint a vállalatok egy „ötlépcsős modellt” alkalmaznak annak meghatározására, hogy mikor és milyen összegben jelenítsék meg az árbevételt. A modell szerint a bevételt úgy kell megjeleníteni, hogy az kifejezze az „ígért” termék vagy szolgáltatás átruházását, olyan összegben, amelyre a vállalat a várakozásai szerint jogosult lesz.

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.

3. Az IFRS-ek első alkalmazása

A Társaság a 2017. január 1-jétől hatályos számviteli törvény 9/A §. (2a) bekezdése hatálya alá esik, miszerint „éves beszámolóját az IFRS-ek szerint állítja össze az a vállalkozó, amelynek értékpapírjait az Európai Gazdasági Térség bármely államának szabályozott piacán forgalmazzák.

IFRS-ekre való áttérés időpontja: 2016. január 1.

IFRS nyitómérleg fordulónapja: 2016. január 1. (2015. december 31.)

Az IFRS nyitómérleg összeállítása során – és majd a 2017. december 31-i forduló nappal összeállított pénzügyi kimutatásokban bemutatott időszakokra is – a Társaság az IFRS 1-nek megfelelő számviteli politikákat alkalmazta, melyek összhangban állnak a 2017. december 31-én hatályos IFRS-ekkel is.

Az IFRS nyitómérlegben:

- megjelenítésre került minden olyan eszköz és kötelezettség, melyek megjelenítését az IFRS-ek előírják
- nem került eszközként vagy kötelezettségként megjelenítésre olyan tétel, amelynek megjelenítését az IFRS-ek nem engedélyezik
- átsorolásra kerültek azok a tételek, amelyek az IFRS-ek szerint más típusú eszközök, kötelezettségek vagy saját tőke elemek, mint a korábbi számviteli szabályozás szerint
- alkalmazásra került valamennyi releváns IFRS valamennyi megjelenített eszköz és kötelezettség értékelésekor

Az IFRS nyitómérlegben a korábbi számviteli szabályozástól eltérő számviteli politikák miatti kiigazítások hatása a felhalmozott eredménnyel szemben elszámolásra került el az IFRS-ekre való áttérés időpontjában.

IFRS nyitómérlegre vonatkozó releváns felmentések:

- **valós érték vagy átértékelés, mint vélelmezett bekerülési érték**
ingatlanok, gépek, berendezések, befektetési célú ingatlanok minden tételére vélelmezett bekerülési értéként a korábbi számviteli szabályozás szerinti átértékelést, átértékelés hiányában a korábbi könyv szerinti értéket választotta a Társaság
- **korábban megjelenített pénzügyi instrumentumok**
az IFRS-ekre történő áttérés időpontjában a befektetett eszközök között kimutatott pénzügyi eszközöket érékesíthető pénzügyi eszközként jelölte meg a Társaság, a forgóeszközök között kimutatott értékpapírokat és a származékos ügyleteket eredménnyel szemben valós értéken értékeltként jelölte meg

IFRS nyitómérlegre vonatkozó releváns kivételek:

- **fedezeti elszámolások**
nem kerültek figyelembevételre a nyitómérlegben olyan fedezeti kapcsolatot, melyek nem feleltek meg az IAS 39 szerinti elszámolásoknak
- **becslések**
az áttérés időpontjára vonatkozó becslések összhangban állnak a korábbi számviteli szabályozás szerint készített becslésekkel

Egyeztetés a korábbi számviteli szabályozás és az IFRS-ek között

Saját tőke egyeztetése

	Magyarázat	2016.12.31	2016.01.01
Számviteli törvény szerinti saját tőke		347 240	69 261
Kifizetésre jóváhagyott osztalék	a	0	383 273
Értékcsökkenés és értékvesztés	b	129 993	0
Dobozos termékértékesítés szolgáltatás komponens értékének passzív időbeli elhatárolása	c	-77 501	-80 458
Halasztott adó bevétel (+) / ráfordítás (-)	d	10 805	12 227
Értékesíthető pénzügyi eszköz átértékelési különbözet	e	12 214	5 791
Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszköz átértékelése	f	427	638
Saját részvény visszavásárlás	g	-6 031	-6 031
Egyéb		0	1 762
IFRS szerinti saját tőke		417 147	386 463

Átfogó jövedelem egyeztetése

Az alábbi táblázat mutatja a korábbi számviteli szabályozás szerinti eredmény, illetőleg az IFRS szerinti átfogó eredmény közötti eltérések levezetését:

	Magyarázat	2016	2015
Számviteli törvény szerinti adózott eredmény		277 979	377 145
Értékcsökkenés és értékvesztés	b	129 993	0
Dobozos termékértékesítés szolgáltatás komponens értékének passzív időbeli elhatárolása	c	2 957	-80 458
Halasztott adó bevétel (+) / ráfordítás (-)	d	-1 422	12 227
Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszköz átértékelése	f	-211	638
Egyéb		-1 762	1 762
Tárgyévi eredmény IFRS szerint		407 534	311 314
Értékesíthető pénzügyi eszköz átértékelési különbözete	e	6 423	5 791
Tárgyévi átfogó eredmény IFRS szerint		413 957	317 105

Magyarázatok a saját tőke és az átfogó jövedelem egyeztetéséhez

2015. évben a számviteli törvény szerint összeállított beszámolóban az adózott eredményből le kellett vonni a tárgyévi eredményből kifizetendő osztalékot. Az IFRS szerint az osztalékot csak akkor szabad levonni az adózott eredményből, ha fordulónapot megelőzően tényleges döntés születik a Társaság részéről az osztalék jóváhagyása felől. A kifizetésre jóváhagyott osztalék összegével növelni kell a számviteli eredményt.
- az IFRS-ekre való átállással a Társaság úgy határozott, hogy a saját fejlesztések értékcsökkenésére más módszert választ. A számviteli törvény szerinti beszámolóban egy adott évben szoftverfejlesztésként aktivált ráfordításokat két év alatt írta le a Társaság. Az IFRS-ekre való átállással a tényleges üzleti modellhez jobban közelítő eljárás került kialakításra. 2016. január elsején meglévő saját fejlesztésű szoftver állományára vonatkozóan 10 év várható hasznos élettartamot becsült a Társaság. Ez azt jelenti, hogy minden, erre a szoftvergenerációra épülő és aktivált szoftverfejlesztésre úgy tekint a Társaság, hogy 2025. december 31-ig marad állományban (eddig várható árbevétel a jelen generáció értékesítéséből), ezért ezen dátumig kerül a szoftverfejlesztés aktivált értéke amortizálásra. A hosszabb amortizációs időszak miatt az IFRS szerinti eredmény 129.993 e Ft-tal magasabb.

- c) A dobozos termékértékesítés az IFRS-ek bevezetése miatt került komponensekre bontásra. A társaság két komponenst azonosított. Szolgáltatás komponensként került leválasztásra az adott termékre jellemző terméktámogatási díjnak a ténylegesen adott kedvezménnyel csökkentett mértékével megegyező rész. Termék komponensként került azonosításra a termékértékesítésnek és a szolgáltatás komponensnek a különbségeként keletkező érték. A szolgáltatás komponens értéke a szoftverhasználatra jogosító időszak arányában passzív elhatárolásra kerül.
- d) A halasztott adóbevétel / ráfordítás az eltérő szabályozás miatt módosítja a számviteli törvény szerinti eredményt / saját tőkét. A számviteli törvény nem kezeli a halasztott adót.
- e) Az értékesíthető pénzügyi eszközök nem kerültek átértékelésre a korábbi számviteli szabályok szerint összeállított pénzügyi kimutatásokban. Az IFRS szerinti átértékelés az egyéb átfogó jövedelemmel ill. a saját tőkében az átértékelési tartalékkal szemben történik.
- f) Az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök nem kerültek átértékelésre a korábbi számviteli szabályok szerint összeállított pénzügyi kimutatásokban. Az IFRS szerinti átértékelés a tárgyévi eredménnyel szemben ill. a saját tőkében az eredménytartalékkal szemben történik.
- g) A saját részvény visszavásárlás a korábbi számviteli szabályozás alapján az értékpapírok között került kimutatásra, míg az IFRS-ek értelmében saját tőkét csökkentő tételként kell elszámolni.

Átfogó eredmény

4. Árbevétel

A bevételek elszámolására az IAS 18 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 nevedésektől 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 ügyletbe kapcsolódó gazdasági hasznok be fognak folyni
- az ügylet mérlegforduló-napi teljesítési foka megbízhatóan mérhető
- az ügylettel kapcsolatban felmerült vagy az ügylet befejezéséhez szükséges ráfordítások megbízhatóan mérhetők

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

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

Kapott kamatot effektív kamat módszerével számoljuk el.

Járó osztalékot akkor 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 termékekre 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 ügyfelenként eltérő időpontban kezdődhet.

Árbevétel elszámolása BÉR termékcsalád terméktámogatása esetén:

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

BÉR termékcsalád terméktámogatás árbevételét szolgáltatás nyújtásként számoljuk el. A bevételt teljesítésarányosan ez 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

$A = \text{bér fejlesztés terméktámogatás célú éves fejlesztési ráfordításának } 3/12\text{-ed része} + \text{bér ügyfélszolgálat éves ráfordításának } 1/12 \text{ része}$

$B = \text{bér fejlesztés terméktámogatás célú éves fejlesztési ráfordításának } 9/12\text{-ed része} + \text{bér ügyfélszolgálat éves ráfordításának } 11/12 \text{ része}$

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 időszaki 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 időszaki arányában lineárisan számoljuk el az egyes időszakok között.

Árbevétel termék csoportonként

	2017	2016
Termékértékesítés	262 559	218 382
Support szolgáltatás bevétele	1 160 418	988 598
Egyéb szolgáltatások bevétele	244 340	157 309
Jogdíj bevétel	1 514	0
Összesen	1 668 831	1 364 289

5. Egyéb működési bevétel

	2017	2016
Tárgyi eszköz értékesítés nyeresége	284	0
Céltartalékok: kártérítés miatti alapkötelezettség feloldása	39 964	0
OEP térítés	457	359
Elévült kötelezettség	0	2 499
Kötbér	0	138
FVTPL pénzügyi eszköz átértékelés	0	-211
Egyéb	171	307
Összesen	40 876	3 092

2017-ben lezárult a Társaság peres ügye, mely szerint a Társaságot fizetési kötelezettség nem terheli. A képzett céltartalékot az egyéb működési bevétellel szemben oldottuk fel, a hozzá kapcsolódó késedelmi kamatokat pedig a pénzügyi műveletek bevételeivel szemben (ez utóbbit lásd a pénzügyi eredmény alatt).

6. 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 szándékozunk.

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

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

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

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

7. 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.

	2017	2016
Anyagjellegű ráfordítások	23 868	18 531
Felhasznált anyagok	23 868	18 531
Személyi jellegű ráfordítások	791 057	716 120
Bérlétségi költség	613 828	520 434
TB járulék	151 113	160 286
Egyéb személyi jellegű kifizetések	26 116	35 400
Értékcsökkenés és értékvesztés	83 907	53 187
Értékcsökkenés	77 242	53 187
Értékvesztés	6 665	0
Egyéb működési költségek és ráfordítások	522 520	310 702
Egyéb működési költségek	408 673	245 430
Bérleti díjak	159 733	126 175
Marketing költség	97 363	37 497
Üzleti tanácsadás	44 584	2 254
Fejlesztés + tesztelés külső felektől	20 838	7 044
Iroda üzemeltetési költsége	24 566	18 212
Számviteli, jogi, könyvvizsgálati költség	22 617	19 850
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	38 972	34 398

Egyéb működési ráfordítások	113 847	65 272
Nyújtott támogatások	56 135	20 300
Iparüzési adórátfordítás	32 710	26 660
Eladott áruk beszerzési értéke és közvetített szolgáltatások	10 558	9 819
Kártérítés	4 000	0
Egyéb adórátfordítások	6 923	5 837
Egyek működési ráfordítások	3 521	2 656
Összes működési ráfordítás	1 421 352	1 098 540

Átlagos dolgozói létszám

	2017	2016
Értékesítés	27	19
IT és fejlesztés	26	23
Ügyfélszolgálat	21	28
Egyéb	11	21
Átlagos létszám	85	91

8. Pénzügyi eredmény

	2017	2016
Pénzügyi műveletek bevételei	26 453	5 481
Egyéb kamat vagy kamatjellegű bevétel	93	1 702
Kamatbevétel kapcsolt félnek nyújtott kölcsönből	2 950	3 779
Árfolyamnyereség	1 532	0
Céltartalékok: kártérítés kamatának feloldása	21 878	0
Pénzügyi műveletek ráfordításai	393	11 274
Árfolyamvesztés	393	6 742
Céltartalékok: kártérítés késedelmi kamata	0	4 532
Pénzügyi eredmény	26 060	-5 793

A 2017-ben lezárult peres ügy kapcsán feloldásra került a 39.964 e Ft tőkeösszegre összesen megképzett 21.878 e Ft késedelmi kamat.

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

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

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

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

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

Magyarországon 2016. évben a társasági adóalap 500 m Ft-ot meghaladó részére 19 %-os adókulcsot, az az alatti részre 10 %-ot kell alkalmazni. 2017. évben a társasági adókulcs adóalaptól függetlenül 9 %-ra mérséklődött. A Társaság adóalapja 2016-ban a 10 %-os adómérték alá tartozott. A tényleges nyereségadó szempontjából a Társaság az adott évben hatályban lévő adókulcsokkal számolt, míg a halasztott adót a 2017-ben hatályos 9 %-os mértékkel számolta mindkét évben, mivel az adótörvény ezen változása 2016-ban a pénzügyi kimutatás forduló napja előtt ismert volt.

Tárgyévi adóráfordítás főbb elemeinek elemzése

	2017	2016
Tényleges nyereségadó	10 617	31 036
Tárgyévi eredményt terhelő nyereségadó	10 617	31 036
Halasztott nyereségadó	11 243	1 987
Eredmény terhére elszámolt átmeneti különbözet	11 225	1 422
Saját tőke terhére elszámolt átmeneti különbözet	18	565
Eredmény terhére elszámolt nyereségadó ráfordítás	21 842	32 458
Saját tőke terhére elszámolt nyereségadó	18	565

Átmeneti különbözetek levezetése

	2017	2016
Tárgyi eszközök és immateriális javak	-1 048	210
Követelések	1	1

Pénzügyi instrumentumok	-38	-25
Céltartalékok	5 336	165
Halasztott bevétel	6 974	1 071
Összes eredmény terhére elszámolt halasztott nyereségadó ráfordítás	11 225	1 422
Pénzügyi instrumentumok	18	565
Összes saját tőke terhére elszámolt halasztott nyereségadó ráfordítás	18	565

Adóráfordítás és a számviteli eredmény kapcsolatának levezetése

	2017	2016
Adózás előtti nyereség / veszteség (-)	435 114	439 992
Társaság adókulcsával számított adóráfordítás (9%)	39 160	43 999
<u>Adóhatások:</u>		
IFRS átállás miatti különbözet	0	-13 098
Adóban nem érvényesíthető költségek	11 519	18 814
Adóalap csökkentéseként is figyelembe vehető tételek	-15 288	-18 680
Adókedvezmény	-24 774	0
Összes nyereségadó ráfordítás	10 617	31 036

A mérlegben kimutatott halasztott adókövetelések és kötelezettségek elemzése

	Halasztott adókövetelés		Halasztott adókötelezettség	
	2017	2016	2017	2016
Adóköteles átmeneti különbözet	-	-	1 881	2 949
Tárgyi eszközök és immateriális javak	-	-	655	1 703
Pénzügyi instrumentum	-	-	1 226	1 246
Céltartalékok	-	-	0	0
Levonható átmeneti különbözet	235	12 546	-	-
Halasztott bevétel	0	6 974	-	-
Követelések	5	6	-	-
Céltartalékok	230	5 566	-	-
Összes halasztott adó kötelezettség / követelés	235	12 546	1 881	2 949
Összes halasztott adó kötelezettség / követelés		9 597	1 646	

10. Egyéb átfogó eredmény elemzése

	2017	2016
Átértékelési modell alapján átértékelt pénzügyi eszköz árfolyamnyeresége / árfolyamvesztesége (-)	199	6 988
Saját tőkével szemben elszámolt halasztott adókötelezettség (-)	-18	-565
Összesen	181	6 423

Nem monetáris eszközök és kötelezettségek

11. Immateriális javak

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

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

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

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

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

- egyedi fejlesztések
a felmerült ráfordításokat a felmerülés időszakának ráfordításaként számoljuk el (a hozzá kapcsolódó bevételt az IAS 11 és az IAS 18 szerint számoljuk el), nem aktiváljuk immateriális eszközként
- új termék előállítására vagy meglévő termék új funkciójára irányuló fejlesztések
amennyiben megfelel a megjelenítés kritériumainak, úgy a fejlesztési ráfordításokat immateriális eszközként aktiváljuk
- jogszabálykövető fejlesztések
a jogszabálykövetés miatti fejlesztési ráfordításokat a felmerülés időszakának ráfordításaként számoljuk el

Az immateriális javakat kezdetben bekerülési értéken értékeljük.

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

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

Ezen eszközök hasznos élettartama határozott vagy határozatlan idejű lehet.

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

A határozott hasznos élettartamú immateriális eszközökre maradványértéket nem határozunk meg.

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

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

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

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

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

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

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

Valamennyi immateriális jószág hasznos élettartama határozottként került megállapításra.

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

	Saját fejlesztésű szoftver	Vagyoni értékű jogok	Összesen
2016. január 1-jén			
Bruttó érték	1 161 778	10 027	1 171 805
Halmazott értékcsökkenés és értékvesztés	-928 299	-8 089	-936 388
Nettó könyv szerinti érték	233 479	1 938	235 417
2016. évi változások			
Növekedések és aktiválások	176 944	3 180	180 124
Értékcsökkenési leírás	-23 396	-440	-23 836
Értékvesztés	0	0	0
Értékvesztés visszaírása	0	0	0
Értékesítés	0	0	0
Átsorolások és egyéb mozgások	0	0	0
Záró nettó érték	387 027	4 678	391 705
2016. december 31-én			
Bruttó érték	1 338 722	13 207	1 351 929
Halmazott értékcsökkenés és értékvesztés	-951 695	-8 529	-960 224
Nettó könyv szerinti érték	387 027	4 678	391 705
2017. évi változások			
Növekedések és aktiválások	120 699	74	120 773
Értékcsökkenési leírás	-44 137	-1 147	-45 284
Értékvesztés	0	0	0
Értékvesztés visszaírása	0	0	0
Kivezetés	0	0	0
Átsorolások és egyéb mozgások	0	0	0
Záró nettó érték	463 589	3 605	467 194
2016. december 31-én			
Bruttó érték	1 459 421	10 741	1 470 162
Halmazott értékcsökkenés és értékvesztés	-995 832	-7 136	-1 002 968
Nettó könyv szerinti érték	463 589	3 605	467 194

Jelentős immateriális eszközök bemutatása

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

	Könyv szerinti érték	Hátralévő amortizációs időszak
2017. december 31-én		
Bér termékcsalád	113 457	8 év
Főkönyv termékcsalád	64 417	8 év
Ügyvitel termékcsalád	193 350	8 év
BizXpert termékcsalád	92 364	8 év
Nettó könyv szerinti érték	463 588	8 év

Ráfordításként elszámolt fejlesztési költségek

A tárgyidőszakban az alábbi ráfordításokat számolta el a Társaság az időszak ráfordításaként, melyek nem kerültek termékfejlesztésként aktiválásra:

	Elszámolt ráfordítás
Munkavállalói juttatások	89 099
Egyedi fejlesztés	28 979
Jogszabálykövető fejlesztés	23 031
Egyéb	37 089
Ráfordításként elszámolt fejlesztési ráfordítás	89 099

12. 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 árának megfelelő ellenértéket mutatjuk ki. Éven túli fizetési határidő esetén a készpénzes árának megfelelő ellenérték, valamint a teljes kifizetés közötti különbözetet fizetendő kamatként számoljuk el a hitelezési időszakra elosztva.

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

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

Könyv szerinti érték:

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

Értékcsökkenés:

Értékcsökkenthető összegnek a maradványértékkel csökkentett bekerülési értéket tekintjük.

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

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

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

- az eszköz várható hasznosítását
- fizikai kopást, elhasználódást
- az eszközzel előállítható termékek vagy szolgáltatások iránti piaci kereslet változásaiból adódó avulást
- az eszköz használatára vonatkozó jogi vagy hasonló korlátozásokat (úgy mint lízingügylet 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 Társaság lineáris értékcsökkenési módszert alkalmaz. Az egyes eszközcsoportokon belül alkalmazott leírási kulcsok a következők:

Ingatlanok:

Saját használatú ingatlanok:	2 %
Bérelt ingatlanon végzett felújítások:	67 % (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

	Ingtatlanok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Összesen
2016. január 1-jén				
Bruttó érték	8 566	54 892	127 430	190 888
Halmozott értékcsökkenés és értékvesztés	-3 702	-44 325	-74 065	-122 092
Nettó könyv szerinti érték	4 864	10 567	53 365	68 796
2016. évi változások				
Növekedések és aktiválások	11 147	11 849	32 476	55 472
Értékcsökkenési leírás	-417	-11 133	-17 801	-29 351
Értékvesztés	0	0	0	0
Értékvesztés visszairása	0	0	0	0
Értékesítés	0	0	0	0
Átsorolások és egyéb mozgások	0	0	0	0
Záró nettó érték	15 594	11 283	68 040	94 917
2016. december 31-én				
Bruttó érték	19 713	66 741	159 906	246 360
Halmozott értékcsökkenés és értékvesztés	-4 119	-55 458	-91 866	-151 443
Nettó könyv szerinti érték	15 594	11 283	68 040	94 917
2017. évi változások				
Növekedések és aktiválások	730	6 539	4 910	12 179
Értékcsökkenési leírás	-8 039	-9 013	-14 905	-31 957
Értékvesztés	-6 665	0	0	-6 665
Értékvesztés visszairása	0	0	0	0
Kivezetés	0	0	-1 500	-1 500
Átsorolások és egyéb mozgások	39 215	0	0	39 215
Záró nettó érték	40 835	8 809	56 545	106 189
2016. 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

Tárgyévben egy befektetési célú ingatlan átsorolásra került a saját használatú ingatlanok közé.

13. Befektetések leányvállalatban

Az egyedi pénzügyi kimutatásokban a leányvállalatban lévő részesedés bekerülési értéken kerül bemutatásra az IAS27 standard alapján. A tartós részesedés bekerülési értéke a részesedés megszerzéséért pénzeszközben vagy pénzeszköz egyenértékesben fizetett összeg vagy egyéb, adott ellenérték valós értéke. A bekerülési érték részét képezik továbbá azon tételek is, amelyek közvetlenül kapcsolódnak a részesedés megszerzéséhez. Devizáért megszerzett tulajdoni részesedés esetén a bekerülési érték a tulajdoni jog megszerzésének napján érvényes választott pénzügyi intézet középárfolyamán átszámított forintérték. Devizáért megszerzett tulajdoni részesedés a továbbiakban nem kerül átértékelésre.

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

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

A BizXpert Inc. USA Florida államában bejegyzett társaság, mely a Kulcs-Soft Nyrt. által fejlesztett online számlázó szoftver értékesítésével foglalkozik elsősorban az USA-ban illetve angolszász nyelvterületen. A BizXpert Inc. és a Kulcs-Soft Nyrt. között 2017-ben egyetlen tranzakció történt, a BizXpert általi értékesítések után az értékesítési árbevétele 25 %-a, 1.514 e Ft royalty díj került elszámolásra.

A leányvállalat első éves teljesítménye megfelel az üzleti tervben foglaltakkal, ezért – habár veszteséget ért el – értékvesztést nem számolt el rá a Társaság.

14. Befektetési célú ingatlanok

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

A befektetési célú ingatlanokat kezdetben bekerülési értéken értékeljük.

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

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

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

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

	Bruttó érték	Halmazott értékcsökkenés	Nettó érték
2016. január 1-jén	56 733	0	56 733
2016. évi változások			
Vásárlások	2 852	0	2 852
Eszközként elszámolt ráfordítások	0	0	0
Üzleti kombináció során (akvizíció)	0	0	0
Értékcsökkenési leírás	0	0	0
Értékvesztés	0	0	0
Értékvesztés visszaírása	0	0	0
Értékesítés	0	0	0
Átminősítés saját használatúvá	0	0	0
2016. december 31-én	59 585	0	59 585
2017. évi változások			
Vásárlások	0	0	0
Eszközként elszámolt ráfordítások	0	0	0
Üzleti kombináció során (akvizíció)	0	0	0
Értékcsökkenési leírás	0	0	0
Értékvesztés	0	0	0
Értékvesztés visszaírása	0	0	0
Értékesítés	-19 016	0	-19 016
Átminősítés saját használatúvá	-40 569	0	-40 569
2017. december 31-én	0	0	0

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

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

A befektetési célú ingatlanok valós értéke 2016-ban megegyezett a könyv szerinti értékkel.

15. 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 készlettelek 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.

	2017	2016
Anyagok	466	466
Áruk	842	2 073
Összesen	1 308	2 539

16. Céltartalékok

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

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

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

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

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

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

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

	Peres ügyek	Garanciális javítások	Összes céltartalék
2016. január 1-jén	57 310	0	57 310
Képzés	0	0	0
Kamathatás	4 532	0	4 532
Felhasználás	0	0	0
Feloldás	0	0	0
2016. december 31-én	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

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 egyezés keretében az üzleti partner 4 millió Ft kártérítést kapott. A céltartalék további összege feloldásra került. 2017. év végén nincs a Társaságnak peres ügye.

Garanciális javítások

A Társaság az azonnal használatra kész (dobozos) ügyviteli szoftverek fejlesztése mellett egyedi fejlesztéseket is teljesít. Társaságunk úgy ítéli meg, hogy az átadott egyedi fejlesztésekhez kapcsolódó ráfordításokon túlmenően a számlázott ellenérték 5 %-a még felmerül garanciális javításként a garancia ideje alatt. Azon egyedi fejlesztések után, amelyek fejlesztését a Társaság ugyan már elvégezte, de még nem történt meg az átadása, további 5 % extra ráfordítással számolunk. Ezen garanciális javítások 2017. év végi egyenlege 2.558 e Ft-ot tett ki.

Monetáris eszközök, kötelezettségek, tőke

17. 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 IAS 39 standard alapján

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

c) KÖVETELÉSEK

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

d) KAMATOZÓ KÖLCSÖNÖK ÉS HITELEK

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

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

e) PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKVESZTÉSE ÉS BEHAJTHATATLANSÁGA

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

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

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

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

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

Értékesíthető tőkeinstrumentum esetén az eredményben elszámolt értékvesztés nem írható vissza.

f) PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK

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

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

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

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

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

	Értékesíthető pénzügyi eszköz (AFS) FVTOCI	Erdeménnyel szemben valós értéken FVTPL	Kölcsönök, követelések, kötelezettségek amortizált bekerülési értéken	Összesen
2017. december 31-én				
Pénzügyi eszközök				
Hosszú távú befektetések eszközalapon	193 355	-	-	193 355
Rövid távú befektetések pénzpiaci alapon	-	-	-	0
Vevőkövetelések	-	-	776	776
Megszolgált, de nem számlázott bevételek	-	-	89 481	89 481
Kölcsön követelések	-	-	86 478	86 478
Óvadék	-	-	15 419	15 419
Egyéb pénzügyi eszközök	-	-	6 591	6 591
Pénzeszköz és pénzeszköz egyenértékes	-	-	561 979	561 979
Pénzügyi eszközök összesen	193 355	0	760 724	954 079
Pénzügyi kötelezettségek				
Szállítók	-	-	44 668	44 668

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	111 279	111 279
2016. december 31-én				
Pénzügyi eszközök				
Hosszú távú befektetések eszközalapban	193 156	-	-	193 156
Rövid távú befektetések pénzügyi alapban	-	110 652	-	110 652
Vevőkövetelések	-	-	1 230	1 230
Megszolgált, de nem számlázott bevételek	-	-	908	908
Kölcsön követelések	-	-	83 620	83 620
Óvadék	-	-	15 419	15 419
Egyéb pénzügyi eszközök	-	-	6 885	6 885
Pénzeszköz és pénzeszköz egyenértékes	-	-	395 170	395 170
Pénzügyi eszközök összesen	193 156	110 652	503 232	807 040
Pénzügyi kötelezettségek				
Szállítók	-	-	7 176	7 176
Ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	-	-	11 632	11 632
Kapott előlegek	-	-	2 764	2 764
Egyéb pénzügyi kötelezettségek	-	-	2 619	2 619
Pénzügyi kötelezettségek összesen	0	0	24 191	24 191

18. Pénzügyi kockázatkezelés

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

a) Piaci kockázat

(i) árfolyamkockázat

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

(ii) árkockázat

a Társaságnak nincs pénzügyi instrumentumokkal kapcsolatos árkockázata

(iii) kamatkockázat

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

b) Hitelezési kockázat

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

c) Likviditási kockázat

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

19. Vevő- és egyéb követelések

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

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

	2017	2016
Vevőkövetelések értékvesztés nélkül (bruttó)	833	1 297
Vevőkövetelésekre képzett értékvesztés	-57	-67
Megszolgált, de nem számlázott royalty díj	1 514	0
Megszolgáltatnak tekintett bér support díjak	62 566	0
Megszolgált egyedi fejlesztés árbevétele	24 053	0
Egyéb megszolgált árbevételek	1 348	908
Kapcsolt felek részére nyújtott kölcsönök	86 478	83 620
Óvadék követelés	15 419	15 419
Kifizetőhelyi ellátások	1 216	909
Szállítóknak előre fizetés	3 235	5 085
Egyéb	2 140	891
Vevő- és pénzügyi követelések	198 745	108 062
Ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	11 374	2 710
Elszámolási időszakos áfa miatti követelés	13 925	394
Egyéb követelések	25 299	3 104
Vevő-, pénzügyi és egyéb követelések összesen	224 044	111 166

A Társaság az IFRS átállástól kezdődően új számviteli politikát alkalmaz a Bér termékcsalád, és az egyedi fejlesztés árbevételeinek meghatározására. Ezen számviteli politikákat lásd a 4. fejezet árbevétel rész alatt. Az új számviteli politika visszamenőleges alkalmazásának a feltételei nem voltak megteremthetők a Társaság számára, ezért ezen két kategóriára vonatkozóan nem tudott árbevétel, illetve vele szemben állított követelés értékeket bemutatni az összehasonlító időszak pénzügyi adatai között.

A vevőkövetelések korosítása a következő:

	2017	2016
90 napon belül lejárt	451	1 173
91 - 180 nap között lejárt	325	0
181 - 360 nap között lejárt	0	57
361 napon túl lejárt	57	67
Vevőkövetelések összesen	833	1 297

Vevőkövetelésekre képzett értékvesztés az alábbiak szerint alakult:

	2017	2016
Január 1-én	67	67
Követelésekre képzett értékvesztés	57	0
Leírt behajthatatlan követelés	-67	0
Visszaírt értékvesztés	0	0
December 31-én	57	67

Az egyéb követeléseken belüli csoportok nem tartalmaznak értékvesztett eszközöket.

20. Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek

	2017	2016
Látraszóló betétek	561 674	394 477
Készpénz állomány	305	693
Pénzeszközök összesen	561 979	395 170

21. Tőkekezelés

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

22. Jegyzett tőke

"A" sorozatú törzsrészvény	Forgalomban levő részvények száma (db)	Visszavásárolt saját részvények száma (db)	Összes kibocsátott részvény száma (db)
2016. január 1-jén	5 988 637	11 363	6 000 000
2016. december 31-én	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

23. Saját tőke megfeleltetése

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

A Társaság az alábbiakban tesz eleget ennek a bemutatási kötelezettségnek:

IFRS pénzügyi kimutatás alapján	2017.12.31	2016.12.31
Jegyzett tőke	60 000	60 000
Eredménytartalék	488 758	350 964
Átértékelési tartalék (OCI)	12 395	12 214
Egyéb tartalék	0	-6 031
IFRS szerinti saját tőke	561 153	417 147

2000. évi C. törvény 114/B § alapján	2017.12.31	2016.12.31
Saját tőke	561 153	417 147
IFRS-ek szerinti jegyzett tőke	60 000	60 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0
Tőketartalék	0	-6 031
Eredménytartalék	75 486	-56 570
Értékelési tartalék	12 395	12 214
Adózott eredmény	413 272	407 534
Lekötött tartalék	0	0
Összesen	561 153	417 147
Ebből		
Cégbíróságon bejegyzett tőke	60 000	60 000
Osztalékfizetésre rendelkezésre álló szabad eredménytartalék	488 758	350 964

24. Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

	2017	2016
Szállítói kötelezettségek független felek részére	28 188	7 176
Kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségek	16 525	0
Ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 944	11 632
Kapott előlegek	59 819	2 764
Vevői túlfizetések	1 302	1 046
Egyéb	1 546	1 573
Szállítók és pénzügyi kötelezettségek	111 324	24 191
Meg nem szolgáltat support bevételek	699 524	671 545
Termékértékesítés support kompnenséből a meg nem szolgáltat rész	74 148	77 501
ÁFA	44 555	48 595
Egyéb adók	40 176	35 591
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	41 097	36 343
Egyéb kötelezettségek	899 500	869 575
Szállítók, pénzügyi és egyéb kötelezettségek összesen	1 010 824	893 766

Egyéb közzétételek

25. Tranzakciók kapcsolt felekkel

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

A Társaság a következő tranzakciókat folytatta kapcsolt felekkel:

	2017	2016
Szolgáltatások nyújtása	1 514	0
Leányvállalatnak	1 514	0
Szolgáltatások igénybevétele	14 120	0
Egyéb kapcsolt vállalkozástól	2 000	0
Kulcspozícióban lévő vezetőktől vagy általuk ellenőrzött társaságtól	12 120	0
Nyújtott kölcsön kamata	2 950	3 771
Kulcspozícióban lévő vezetőknek	2 950	3 771
Nyújtott kölcsön törlesztése	0	63 000
Kulcspozícióban lévő vezetőktől	0	63 000
Kapcsolt felekkel folytatott tranzakciók összesen	18 584	66 771

A leányvállalatnak nyújtott szolgáltatás a leányvállalat által teljesített értékesítés nettó árbevételének 25 %-át kitevő royalty szolgáltatás.

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

A Társaság korábban nyújtott 550.000 EUR kölcsönt piaci kamatok mellett (éves EURIBOR + 3 % kamatfelár) a Társaság egyik kulcspozícióban lévő vezetőjének, aki az előző évben visszafizetett a társaság részére 63 m Ft tőke összeget. Az egyes években ezen felül a kamatok elszámolása történt meg.

A Társaság a következő nyitott egyenlegekkel rendelkezik:

	2017	2016
Kapcsolt felekkel szembeni követelések szolgáltatás nyújtásból	1 514	0
Leányvállalattól	1 514	0
Kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségek szolgáltatás igénybevételből	16 525	0
Egyéb kapcsolt vállalkozás felé	2 540	0
Kulcspozícióban lévő vezetőktől vagy általuk ellenőrzött társaság felé	13 985	0
Követelés kölcsön nyújtásból	86 478	83 620
Kulcspozícióban lévő vezetőknek	86 478	83 620
Kapcsolt felekkel kapcsolatos nyitott egyenlegek összesen	104 517	83 620

A kölcsön nyújtásból származó követelés egyenlege eredeti devizanemben 278.627 EUR.

Kulcspozícióban lévő vezetők javadalmazása

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

	2017	2016
Munkabérek és egyéb rövid távú munkavállalói juttatások	72 173	22 161
Kulcspozícióban lévő vezetők javadalmazása összesen	72 173	22 161

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

26. Kötelezettség vállalások

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

Operatív lízing

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

Az operatív lízingek alapján jövőben minimálisan fizetendő lízingdíjak:

	2017	2016
1 éven belül	12 781	6 862
1 éven túl, de 5 éven belül	0	0
5 éven túl	0	0
Operatív lízing összesen	12 781	6 862

27. Szegmens információk

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

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

28. Fordulónap utáni események

2017. december 31. után nem történt jelentős esemény, mely érdemben befolyásolná a tárgyidőszakban bemutatott egyenlegeket.

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

Név:	Pap Ernő
Regisztrációs szám:	169740

30. Közzétételre történő engedélyezés napja

A Társaság pénzügyi kimutatásait közzétételre jóváhagyta a Kulcs-Soft Számítástechnika Nyrt. közgyűlése 2018. április 27-én.

Felelősségvállalási nyilatkozat

A **Kulcs-Soft Számítástechnika Nyrt.** (továbbiakban: Társaság) ezúton nyilatkozik arról, hogy a 2017. évről a legjobb tudása alapján készített és a Társaság közgyűlése által 2018. április 27-én elfogadott anyavállalati egyedi pénzügyi kimutatásai elkészítése során a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok előírásait alkalmazta. A pénzügyi kimutatások valós és megbízható képet adnak a Társaság eszközeiről, kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről, valamint nyereségéről.

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

Budapest, 2018. április 6.

Szabó Ervin
vezérigazgató