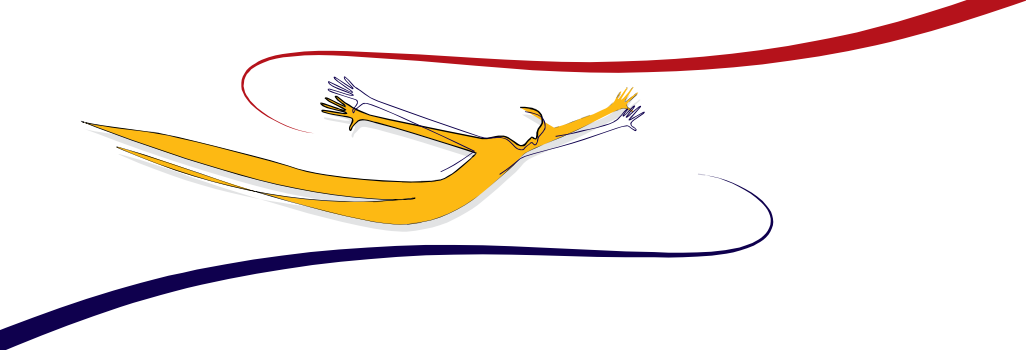




Kulcs-Soft Számítástechnika Nyrt
1022 Budapest, Törökvész út 30/a.

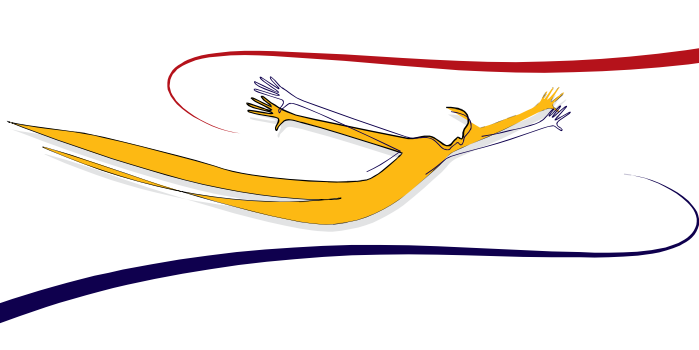
Adószám: 13812203-2-41
Cégjegyzékszám: 01-10-045531

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2010. évi beszámolóhoz

Budapest, 2011. április 6.

Kulcsár Tibor
elnök-vezérigazgató



1. A Társaság bemutatása

A cég neve: Kulcs-Soft Számítástechnika Nyrt.

A cég rövid neve: Kulcs-Soft Nyrt.

Székhelye: 1022 Budapest Törökvész út 30/a.

Az alapítás időpontja: 1994.10.01.

A működés megkezdésének időpontja: 1994.10.01.

Nyilvános Társasággá válás időpontja: 2009. szeptember 18.

Tőzsdére lépés időpontja: 2009. október 31.

Működési forma: Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

Cégjegyzék száma: 01-10-045531

A cég fő tevékenységi köre: 5829 Egyéb szoftver kiadás

A cégnél könyvvizsgáló működik.

A Társaság könyvvizsgálója: Mantax Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft,

Kamarai nyilvántartási szám:000870

Kijelölt könyvvizsgáló: Czene Győző, Kamarai szám:000140

A Társaság 2010. évi beszámolója 2010.12.31-i fordulónappal készült.

2. A számviteli politika főbb vonásai

2.1. Könyvvezetés módja

A Társaság kettős könyvvezetést alkalmaz.

A könyvvezetés belső szabályait, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások rendjét a számlarend tartalmazza.

2.2. Beszámoló készítés rendje

Az éves beszámoló készítésének időpontja a számviteli politika szerint a tárgyévet követő év februárjának utolsó napja.

Az éves beszámoló tartalmazza a mérleg „A” változatát, valamint az összköltség eljárással készült eredmény-kimutatás „A” változatát, továbbá a kiegészítő mellékletet.

A beszámolót összeállította: Szabó Istvánné bejegyzett mérlegképes könyvelő

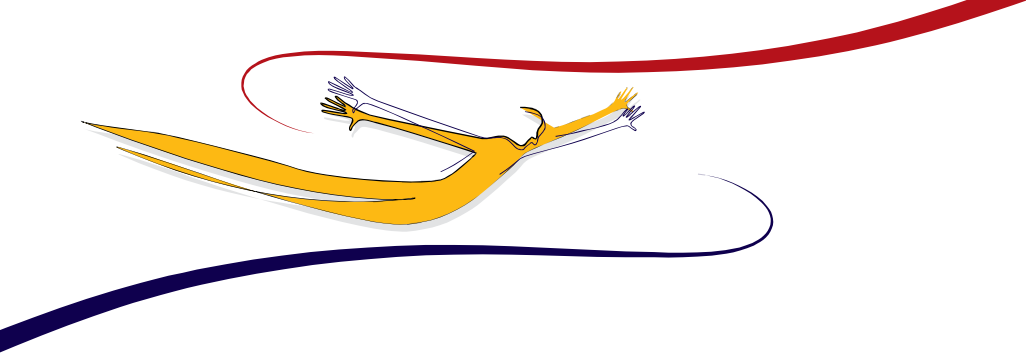
Regisztrációs száma: 131984

2.3. Amortizációs politika

a) Tervszerinti értékcsökkenés elszámolása

Az értékcsökkenés elszámolása a társaság üzletpolitikájára épülve a várható használati időnek megfelelően történik. Az értékcsökkenést a bruttó értékből kiindulva lineáris leírással állapítjuk meg havonta.

A 100.000,- Ft alatti kis értékű tárgyi eszközök beszerzési árát a használatba vételkor egy összegben számoljuk el értékcsökkenési költségként.



- b) Terven felüli értékcsökkenés elszámolására akkor kerül sor, amikor az immateriális javak és tárgyi eszközök nettó értéke és a várható leírási idő nincs összhangban.

2.4. A követelések miatti értékvesztés elszámolásának rendje, a követelés minősítésének elvei

A mérleg-fordulónapon fennálló követelések, adott kölcsönök és előlegek miatt akkor kerül sor értékvesztés elszámolásra, ha

- a beszámoló készítés zárónapján a követelés fennáll,
- a beszámoló készítés zárónapján a követelés fizetési határidőn túli (lejárt),
- a vevő, az adós fizetőkészsége és képessége a rendelkezésre álló információk alapján aggályossá vált,
- a követelés megtérülését nem, vagy nem teljes mértékben támasztja alá vagyoni biztosíték,
- nincs a követelés összegét elérő vagy azt meghaladó, a követelés összegébe beszámítható „ellen” kötelezettség.

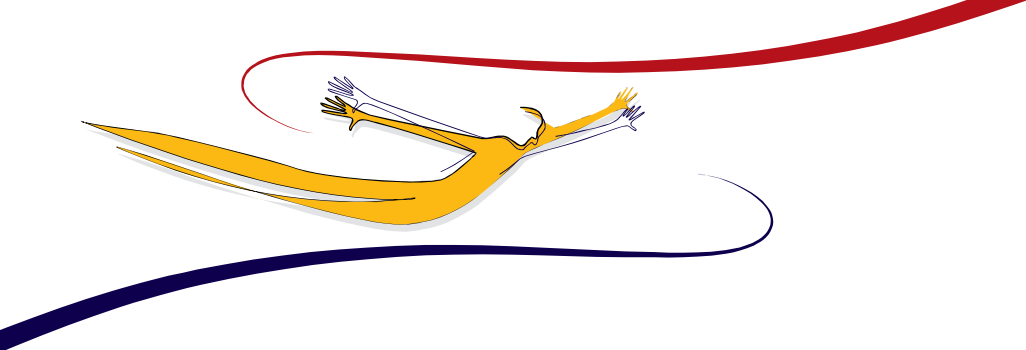
2.5. A követeléseken kívüli értékvesztés meghatározásának rendje

A készletek, a befektetett pénzügyi eszközökből a részesedések, a tartósan adott kölcsönök és a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, valamint a forgóeszközök között kimutatott értékpapírok miatt akkor kerül sor értékvesztés elszámolására, ha

- a beszámoló készítés zárónapján az említett eszközök ismert piaci ára alacsonyabb azok könyv szerinti értékénél,
- a készlet nem felel meg rendeltetésének és/vagy feleslegessé vált,
- a részesedésben, a befektetés helyén tőkevesztés következett be,
- az értékpapír fordulónapi tőzsdei jegyzési ára alacsonyabb a könyv szerintinél.

2.6. A számviteli alapelvektől való eltérések

Nincsenek



3. A Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

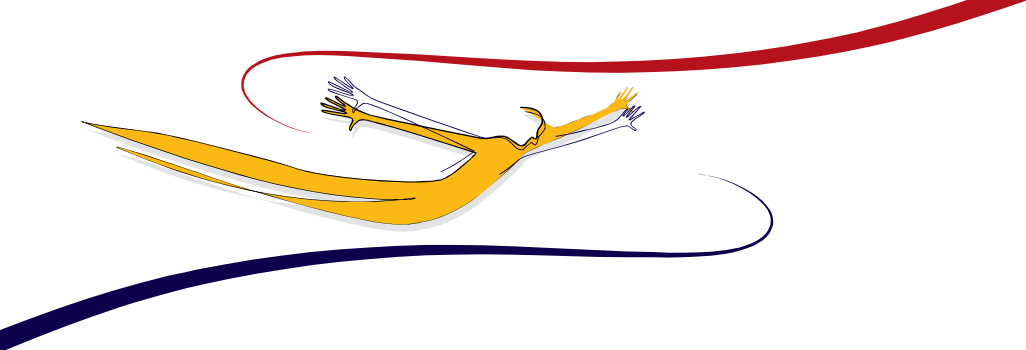
3.1. Befektetett eszközök (mérleg 01. sor)

249.874 e Ft

A társaság befektetett eszközeinek alakulása:

Megnevezés	Bruttó érték			
	Nyitó	Csökkenés	Növekedés	Záró
Szellemi termékek	229.849	-	157.828	387.677
Immat. javak össz.	229.849	-	157.828	387.677
Ingatlanok	8.659	-	-	8.659
Műszaki berend.	24.034	5.824	7.015	25.225
Egyéb berend. járművek	60.794	9.321	27.832	79.305
Beruházások	7.500	7.500		0
Tárgyi eszk. összesen	100.987	22.645	34.847	113.189
Egyéb tartós részesedés	-	-	-	-
Bef.pü.eszközök	-	-	-	-
Összesen	330.836	22.645	192.675	500.866

Megnevezés	Értékcsökkenési leírás				Nettó érték
	Nyitó	Csökkenés	Növekedés	Záró	
Szellemi termékek	129.755	-	70.419	200.174	187.503
Immat. javak összesen	129.755	-	70.419	200.174	187.503
Ingatlanok	1.687	-	472	2.159	6.500
Műszaki berendezések	20.275	5.814	6.681	21.142	4.083
Egyéb berend. járművek	23.262	6.579	10.833	27.516	51.788
Beruházások	-	-	-	-	0
Tárgyi eszk. összesen	45.224	12.393	17.986	50.817	62.371
Egyéb tartós részesedés	-	-	-	-	-
Tartósan adott kölcsön	-	-	-	-	-
Bef.pü.eszközök	-	-	-	-	-
Összesen	174.979	12.393	88.405	250.991	249.874

**3.2. Követelések (mérleg 35. sor)****26.502 e Ft**

Vevő követelések	1.597 e Ft
Óvadék	11.519 e Ft
Előleg	39 e Ft
Elszám.időszakos ÁFA	8.132 e Ft
Iparűzési adó	5.215 e Ft

3.3. Értékpapírok (mérleg 43.sor)**10.031 e Ft**

Saját részvény	9682 db	6.031 e Ft
Apple részvény	100 db	4.000 e Ft

3.4. Pénzeszközök (mérleg 48. sor)**300.383 e Ft**

A társaság pénztárának egyenlege 2010. december 31.-én 2.838 e Ft, bankszámláinak egyenlege pedig 297.545 e Ft volt.

3.5. Aktív időbeli elhatárolások (mérleg 51. sor)**3.380 e Ft**

Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1.386 e Ft
Költségek aktív időbeli elhatárolása	1.994 e Ft

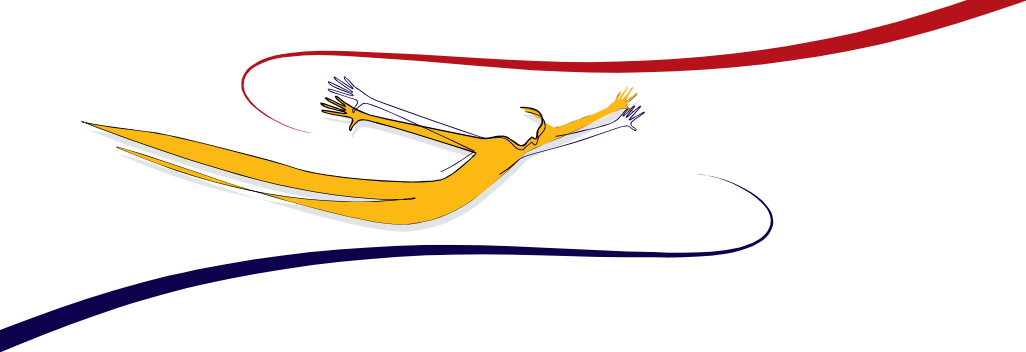
3.6. Saját tőke (mérleg 56. sor)**66.984 e Ft**

Az átalakulás cégbírósi bejegyzésének következtében a társaság jegyzett tőkéje 60.000 e Ft. Az eredménytartalék csökkent az előző időszakhoz képest, a Közgyűlési előterjesztés 144.000 eFt kifizetendő osztalék, mely tartalmazza a 133.599 e Ft 2009 évi adózott eredményt, valamint az előző évek eredménytartalékából kifizetésre igénybeveendő 10.401 e Ft-ot.

Jegyzett tőke	60.000 e Ft
Eredménytartalék	953 e Ft
Lekötött tartalék	6.031 e Ft

3.7. Hosszú lejáratú kötelezettségek (mérleg 76. sor)**1.869 e Ft**

A mérleg sor a 2007. évben felvett beruházási hitel éven túli fizetési kötelezettségét tartalmazza.



3.8. Rövid lejáratú kötelezettségek (mérleg 85. sor)

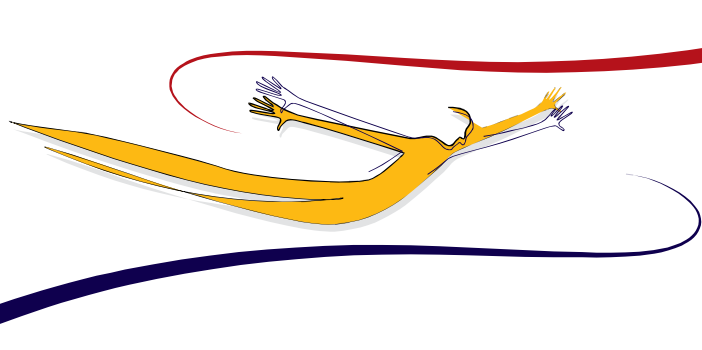
260.431 e Ft

Belföldi értékvesztés	548 e Ft
Rövid lejáratú hitelek	920 e Ft
Belföldi szállítók	42.732 e Ft
Külföldi szállítók	941 e Ft
Vevői előlegek	192 e Ft
Téves utalások	3.832 e Ft
Társasági adó	698 e Ft
SZJA elszámolás	5.264 e Ft
E.B.M.erő.piaci járulék	2.210 e Ft
Rehab.hozzj.	788 e Ft
Bírság	10 e Ft
Cégautó adó	273 e Ft
ÁFA	36.952 e Ft
Jövedelem-elszámolás	12.192 e Ft
Nyugdíjbiztosítás	6.920 e Ft
Szakképzési hozz.j.	1.716 e Ft
START kártyás fiz.	158 e Ft
Környezetv.termékd.	1 e Ft
Tulajdonosok elszámolása	144.084 e Ft

3.9. Passzív időbeli elhatárolások (mérleg 97. sor)

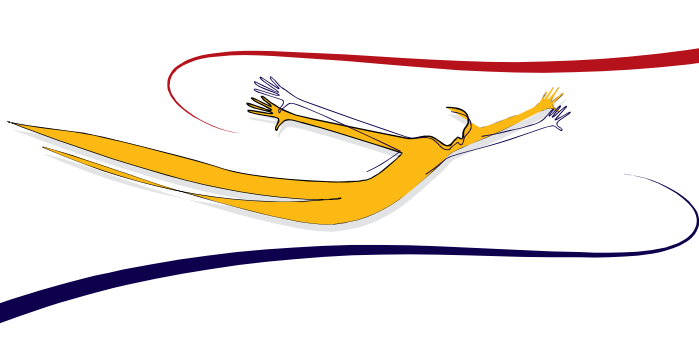
260.886 e Ft

Bevételek passzív időbeli elhatárolása	258.537 e Ft
Költségek passzív időbeli elhatárolása	2.349 e Ft

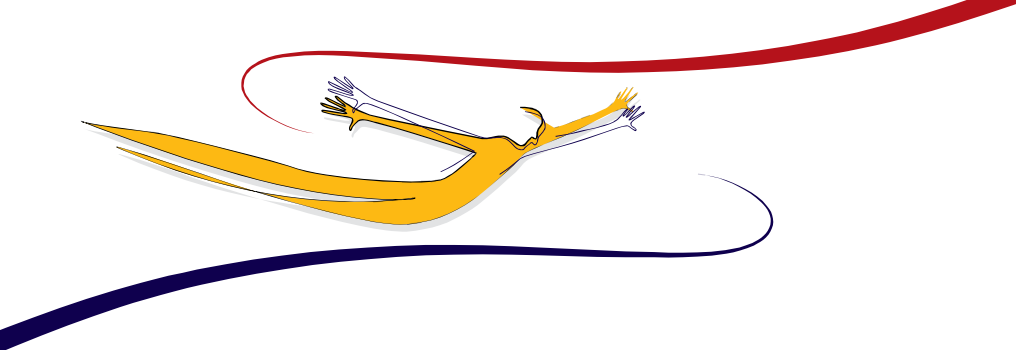


Mérleghez kapcsolódó kiegészítések számokban

	2009.12.31	2010.12.31	Változás %-ban
A. Befektetett eszközök (02+10+18 sor)	155 858	249 874	160,32
I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03-09 sorok)	100 095	187 503	187,33
Szellemi termékek	100 095	187 503	187,33
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11-17 sorok)	55 763	62 371	111,85
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	6 971	6 500	93,24
Műszaki berendezések, gépek, járművek	3 759	4 083	108,62
Egyéb berendezések, felszerelés, járművek	37 533	51 788	137,98
Beruházások, felújítások	7 500	0	0,00
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19-25 sorok)	0	0	
B. Forgóeszközök (27+34+40+45 sorok)	347 120	336 916	97,06
I. KÉSZLETEK (29-34 sorok)	0	0	
II. KÖVETELÉSEK (36-42 sorok)	100 529	26 502	26,36
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	48 032	1 597	3,32
Egyéb követelések	52 497	24 905	47,44
III. ÉRTÉKPAPÍROK (44-47 sorok)	0	10 031	
Saját részvények, saját üzletrész	0	6 031	
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	4 000	
IV. PÉNZESZKÖZÖK (49-50 sorok)	246 591	300 383	121,81
Pénztár, csekkek	1 740	2 838	163,10
Bankbetétek	244 851	297 545	121,52
C. Aktív időbeli elhatárolások (52-54 sorok)	717	3 380	471,41
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	515	1 386	269,13
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	202	1 994	987,13
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01+27+51 sorok)	503 695	590 170	117,17



D. Saját tőke	77 385	66 984	86,56
I. JEGYZETT TŐKE	60 000	60 000	100,00
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	17 385	953	5,48
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK		6 031	
F. Kötelezettségek (72+76+85 sorok)	183 617	262 300	142,85
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (77-84 sorok)	2 209	1 869	84,61
Beruházási és fejlesztési hitelek	2 209	1 869	84,61
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (86 és 88-96 sorok)	181 408	260 431	143,56
Rövid lejáratú hitelek	1 105	920	83,26
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	6 483	43 673	673,65
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	173 820	215 838	124,17
G. Passzív időbeli elhatárolások (98-100 sorok)	242 693	260 886	107,50
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	220 197	258 537	117,41
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	22 496	2 349	10,44
FORRÁSOK ÖSSZESEN (56+67+71+97 sorok)	503 695	590 170	117,17



4. Az eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

4.1. Értékesítés nettó árbevétele (eredménykim. I. sor)

862.088 e Ft

Az árbevétel kiemelt csoportjainál belföldön teljesített szoftver eladásokból 229.161 e Ft, support szolgáltatásból 461.655 e Ft, hardver eladásból 58.781 e Ft, bérszámfejtési szolgáltatásból 5.314 e Ft, rendszer karbantartási szolgáltatásokból 21.947 e Ft, oktatásból 24.366 e Ft, valamint egyedi fejlesztésekből 48.597 e Ft bevétele keletkezett a társaságnak. Exportpiacon történt szoftver értékesítésből 1.346 e Ft bevétele volt a társaságnak.

4.2. Aktivált saját teljesítmények értéke (eredménykim. II. sor)

149.620 e Ft

A beszámoló időszakában a társaság 149.620 e Ft értékben aktiválta saját fejlesztésű ügyviteli szoftvereit. A fejlesztéseket, részint az időközi törvényváltozások tették szükségessé, részint pedig a szoftverek funkcióinak, tartalmának fejlesztése. A minden évi fejlesztési tevékenységünk szükséges ahhoz, hogy a szoftverpiacon piacvezető helyünket megtartsuk.

4.3. Egyéb bevételek (eredménykim. III. sor)

7.899 e Ft

Három lényeges elemét emeljük ki, az egyik az ellopott gépkocsi biztosítótól kapott kártérítése, mely 1.828 e Ft, a másik a 2004. évben vevőink túlfizetéséből keletkezett 1.511 e Ft bevétel, a harmadik pedig az eladott személygépkocsi vételi ára, mely 3.600 e Ft volt.

4.4. Anyagjellegű ráfordítások (eredménykim. IV. sor)

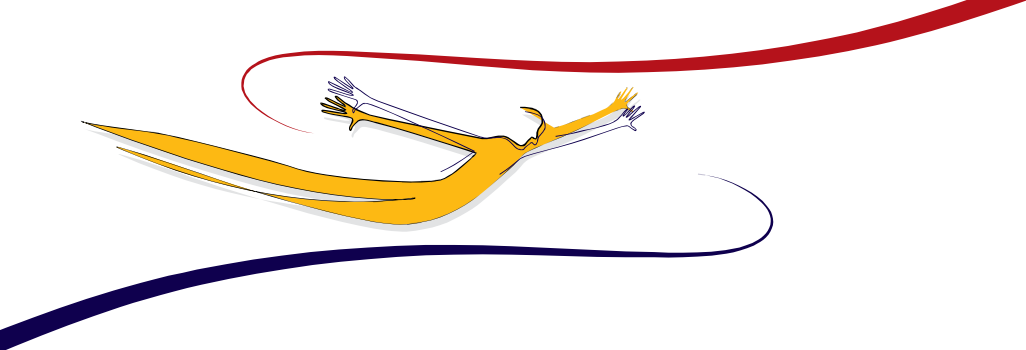
463.321 e Ft

Anyagköltség	11.684 e Ft
Igénybe vett szolgáltatások értéke	377.452 e Ft
Egyéb szolgáltatások	5.380 e Ft
Eladott áruk beszerzési értéke	66.012 e Ft
Közvetített szolgáltatások értéke	2.793 e Ft

4.5. Személyi jellegű ráfordítások (eredménykim. V. sor)

298.316 e Ft

Béreköltség	224.646 e Ft
Személyi jellegű egyéb kifizetések	7.633 e Ft
Bérfelárak	66.037 e Ft

**4.6. Értékcsökkenési leírás (eredménykim. VI. sor)****88.406 e Ft**

A beszámolási időszakban beszerezett, saját fejlesztésben előállított immateriális javak és tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenési leírását tartalmazza.

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására a tárgyidőszakban nem került sor.

4.7. Egyéb ráfordítások (eredménykim. VII. sor)**25.579 e Ft**

Ért.tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	2.742 e Ft
Adók	15.878 e Ft
Alapítványi támogatások	6.889 e Ft
Bírságok	70 e Ft

4.8. Pénzügyi műveletek bevételei (eredménykim. VIII. sor)**10.467 e Ft**

Befektetett pénzügyi eszk. kamata, árfolyamny.	345 e Ft
Egyéb kapott kamatok	9.327 e Ft
Egyéb árfolyamnyereségek	795 e Ft

4.9. Pénzügyi műveletek ráfordításai (eredménykim. IX.sor)**950 e Ft**

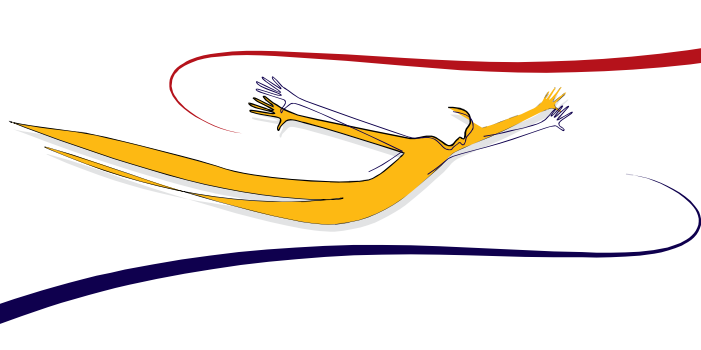
A fizetett kamatok értékét, valamint az árfolyam-vesztességet tartalmazza.

4.10. Adózás előtti eredmény (eredménykim. E. sor)**153.502 e Ft**

Mivel rendkívüli bevételek és ráfordítások elszámolására nem került sor, a szokásos vállalkozási eredmény megegyezik az adózás előtti eredménnyel.

4.11. Adófizetési kötelezettség (eredménykim. XII. sor)**19.903 e Ft**

A tárgyidőszakban elért adózás előtti eredmény után 19.903 e Ft társasági adó fizetési kötelezettsége keletkezett a társaságnak.



A társasági adó levezetése:

Adózás előtti eredmény	153.502 e Ft
------------------------	--------------

Adóalap növelő tételek:

- Számv.tv. szerinti értékcsökk. leírás	91.148 e Ft
- Bírság	16 e Ft
- Reprezentáció	2.862 e Ft

Adóalap csökkentő tételek:

- Tao.tv.szerinti értékcsökk. leírás	89.186 e Ft
- adott támogatások igazolt összege	250 e Ft
- visszaírt értékvesztés	931e Ft

Adóalap	157.161 e Ft
---------	--------------

2010.06.30.-ig 181 nap 19%	77.935 e Ft
----------------------------	-------------

2010.07.01-2010.12.31 184 nap 10%	79.227 e Ft
-----------------------------------	-------------

Adó	14.807 e Ft
	7.923 e Ft

Összes adó	22.730 e Ft
-------------------	--------------------

Adókedvezmények

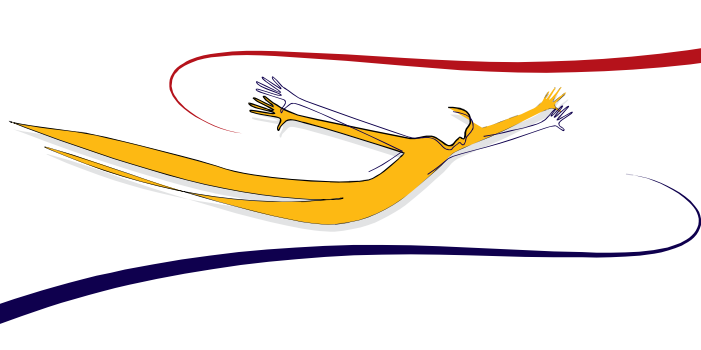
-fejlesztők bérktg. 2010I. r.	1.896 e Ft
-------------------------------	------------

-fejlesztők bérktg. 2009. II. r.	721 e Ft
----------------------------------	----------

-fejlesztők bérktg. 2008.III.r	210 e Ft
	2.827 e Ft

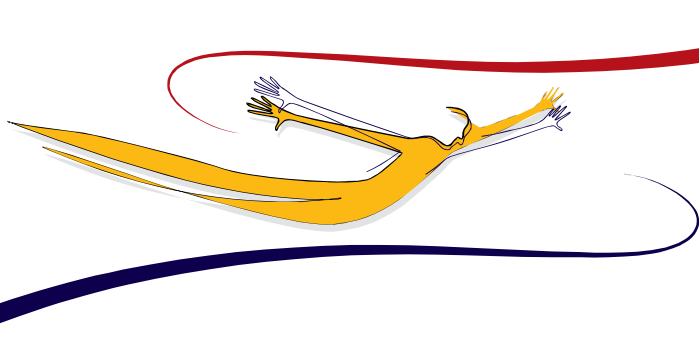
Fizetendő adó	19.903 e Ft
----------------------	--------------------

Osztalék kifizetésére vonatkozó javaslat kerül a Társaság Közgyűlése elé, mely az alábbiak szerint alakul: a 2010. évi eredmény alapján 133.599 e Ft mérleg szerinti eredmény, plusz az előző évek eredménytartalékából 10.401 e Ft, így a **kifizetendő osztalék javasolt összege 144.000 e Ft.**



Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések számokban

	2009.12.31	2010.12.31	Változás %-ban
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	749 483	860 742	114,84
Export értékesítés nettó árbevétele	43	1 346	3130,23
Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	749 526	862 088	115,02
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	80 717	149 620	185,36
Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	80 717	149 620	185,36
Egyéb bevételek	2 391	7 899	330,36
III.sorból: visszaírt értékvesztés		931	
Anyagköltség	15 469	11 684	75,53
Igénybe vett szolgáltatások értéke	448 784	377 452	84,11
Egyéb szolgáltatások értéke	5 975	5 380	90,04
Eladott áruk beszerzési értéke	9 565	66 012	690,14
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	10	2 793	27930,00
Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	479 803	463 321	96,56
Béreköltség	122 790	224 646	182,95
Személyi jellegű egyéb kifizetések	7 194	7 633	106,10
Bérjárulékok	40 207	66 037	164,24
Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	170 191	298 316	175,28
Értékcsökkenési leírás	69 065	88 406	128,00
Egyéb ráfordítások	22 027	25 579	116,13
VII.sorból: értékvesztés	698	0	0,00
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	91 548	143 985	157,28
Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	18 431	345	1,87
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	9 691	9 327	96,24
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	354	795	224,58
Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	28 476	10 467	36,76
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	514	250	48,64
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	555	700	126,13
Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	1 069	950	88,87
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	27 407	9 517	34,72
SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	118 955	153 502	129,04
RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	0	0	
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	118 955	153 502	129,04
Adófizetési kötelezettség	21 690	19 903	91,76
ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	97 265	133 599	137,36
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	22 735	10 401	45,75
Jóváhagyott osztalék, részesedés	120 000	144 000	120,00
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)	0	0	



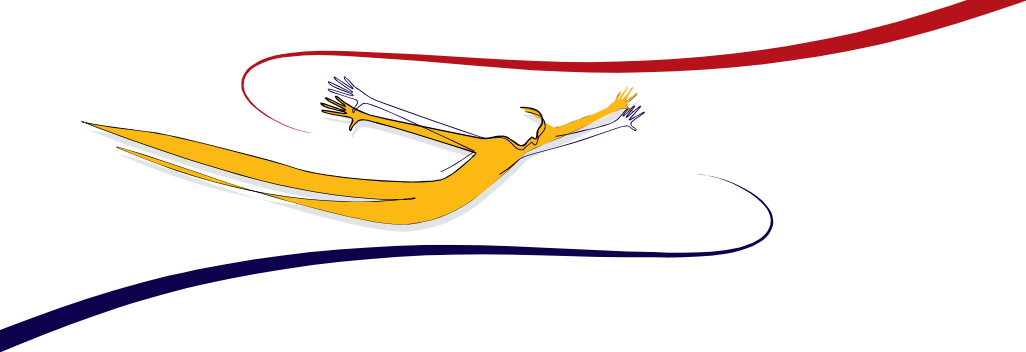
5. A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás %-a
Tőkeerősség	15,3	11,3	73,9
Befektetett eszk. fedezete	49,6	26,8	54,0
Befektetett eszk. aránya	30,9	42,3	136,9
Forgóeszk. aránya	68,9	57,1	82,9
Kötelezettségek aránya	36,4	44,4	121,9
Tőkearányos jövedelmezőség	118,3	214,9	181,6
Tőkearányos adózott eredmény	125,7	199,4	158,6
Tőke forgási sebessége	968,5	1287,1	132,9
Likviditási mutató	189,1	128,4	67,9
Pénzhányad mutató	135,9	119,2	87,7
Eladósodás mértéke	237,3	391,6	166,3
Árbevételre vetített eladósodottság	8,4	5,6	66,6

6. Egyebek

6.1. A bérköltség bemutatása

Állománycsoport	Létszám (fő)	Bérköltség (e Ft)
Fizikai	-	-
Szellemi	62	221.697
<i>Teljes munkaidős összesen</i>	62	221.697
Fizikai	-	-
Szellemi	2	2.949
<i>Részmunkaidős összesen</i>	2	2.949
Foglalkoztatott összesen	64	224.646
Megbízási díj	-	
Szerzői díj	-	
Mindösszesen		224.646



6.2. Vezető tisztségviselők díjazás, kötelezettségvállalásaik

A beszámolási időszakban a Társaság vezető tisztségviselői és az igazgatóság tagjai tevékenységükért díjazásban nem részesültek. Nevükben kötelezettség vállalás nem történt.

6.1. Környezetvédelem

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök nincsenek az Nyrt tulajdonában. Veszélyes hulladékok és a környezetre káros anyagok a Társaság tevékenységének végzése során nem keletkeznek, így ilyen jellegű készlettel sem rendelkezik az Nyrt.

Környezetvédelemmel kapcsolatos jövőbeni kötelezettségekről nincs tudomásunk, ezért ilyen jellegű céltartalék sem került képzésre, valamint ilyen költségek sem merültek fel 2010. év során.