

A

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.

IDŐKÖZI VEZETŐSÉGI BESZÁMOLÓJA

2011. NOVEMBER

1. A TÁRSASÁG CÉGADATAI

A Társaság cégneve:	Kulcs-Soft Számítástechnika Nyrt.
Rövidített cégnév:	Kulcs-Soft Nyrt.
Székhelye:	1022 Budapest, Törökvész út 30/A
Honlapja:	www.ks.hu
Központi elektronikus cím:	info@ks.hu
A Társaság alapításának kelte:	1994. november 17.
Bejegyző Bíróság:	Fővárosi Cégbíróság
Cégjegyzékszám:	01-10-045531
Adóigazgatási azonosító száma:	13812203-2-41
A Társaság törzstőkéje:	60.000.000 Ft
A Társaság működésének időtartama:	határozatlan
A Társaság üzleti éve:	megegyezik a naptári évvel
A Társaság főtevékenysége:	5829 Egyéb szoftverkiadás
A Társaság Igazgatóságának tagjai:	Kulcsár Tibor az Igazgatóság elnöke Turbucz Erika Igazgatósági tag Eperjesi Zsolt Igazgatósági tag
A Társaság Audit Bizottságának tagjai:	Dr. Gyorgyevics Benedek S. Nagy Csaba Lehoczki Mihály
A Társaság könyvvizsgálója:	MANTAX Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. 1034 Budapest, San Marco u. 6-8. Czene Győző, MKVK: 000140
Pénzügyi kimutatás elvei:	nem auditált nem konszolidált, fordulónap: 2011.09.30.
Számviteli elvek:	magyar
A Társaság közleményeinek közzétételi helye:	BÉT www.bet.hu PSZÁF www.kozzetetelek.hu Kulcs-Soft Nyrt. www.ks.hu

2. A TÁRSASÁG PÉNZÜGYI HELYZETÉNEK ELEMZÉSE

Befektetett eszközök (mérleg 01. sor)

148 187 e Ft

A Társaság befektetett eszközeinek alakulása:

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Bruttó érték			
	Nyitó	Csökkenés	Növekedés	Záró
Szellemi termékek	249 542	-	138 936	388 478
Immat. javak össz.	249 542	-	138 936	388 478
Ingatlanok	8 659	-	-	8 659
Műszaki berendezések	30 671	4 691	-	25 980
Egyéb berend. járművek	63 945	-	9 421	73 366
Beruházások	7 500	7 500	-	-
Tárgyi eszk. összesen	110 775	12 191	9 421	108 005
Bef.pü.eszközök	-	-	-	-
Összesen:	360 317	12 191	148 357	496 483

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Értékcsökkenési leírás				Nettó érték
	Nyitó	Csökkenés	Növekedés	Záró	
Szellemi termékek	182 585	-	105 023	287 608	100 870
Immat. javak össz.	182 585	-	105 023	287 608	100 870
Ingatlanok	2 040	-	472	2 512	6 147
Műszaki berendezések	25 472	1 521	-	23 951	2 029
Egyéb berend. járművek	27 680	-	6 545	34 225	39 141
Beruházások	-	-	-	-	-
Tárgyi eszk. összesen	55 192	1 521	7 017	60 688	47 317
Bef.pü.eszközök	-	-	-	-	-
Összesen:	237 777	1 521	112 040	348 296	148 187

Követelések (mérleg 35. sor)
17 499 e Ft

Vevőkövetelések	2 608 e Ft
Óvadék	11 519 e Ft
Különféle egyéb követelés	64 e Ft
Elszámolási időszakas levonható ÁFA	1 567 e Ft
Társasági adó	1 737 e Ft
Önellenőrzési pótlék	4 e Ft

Értékpapírok (mérleg 43. sor)
26 159 e Ft

A mérleg sor a 2011. évben vásárolt OTP részvények 20 128 e Ft, illetve a saját részvény üzletrész 6 031 e Ft értékét tartalmazza.

Pénzeszközök (mérleg 48. sor)
163 261 e Ft

A Társaság pénztárának egyenlege 2011. szeptember 30-án 3 315 e Ft, bankszámláinak egyenlege pedig 159 946 e Ft volt.

Aktív időbeli elhatárolások (mérleg 51. sor)
796 e Ft

Bevételek aktív időbeli elhatárolása	348 e Ft
Költségek aktív időbeli elhatárolása	448 e Ft

Saját tőke (mérleg 56. sor)
136 603 e Ft

Jegyzett tőke	60 000 e Ft
Eredménytartalék	953 e Ft
Lekötött tartalék	6 031 e Ft
Mérleg szerinti eredmény	69 619 e Ft

A saját tőke 8%-os csökkenését a mérleg szerinti eredmény csökkenése okozta.

Hosszú lejáratú kötelezettségek (mérleg 76. sor)
1 493 e Ft

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

Rövid lejáratú kötelezettségek (mérleg 85. sor)
59 128 e Ft

Rövid lejáratú hitelek	640 e Ft
Szállítók	8 904 e Ft
Vevőktől kapott előlegek	321 e Ft
Téves vevői utalások	3 368 e Ft
Személyi jövedelemadó	4 429 e Ft
Egészségbiztosítási és munkaerő piaci járulék	2 471 e Ft
Rehabilitációs hozzájárulás	745 e Ft
Cégautóadó	192 e Ft
ÁFA	12 628 e Ft
Iparűzési adó	1 015 e Ft
Jövedelem elszámolási számla	14 862 e Ft
Nyugdíjbiztosítási alap	7 906 e Ft
Szakképzési hozzájárulás	943 e Ft
Start-kártya járulék	59 e Ft
Elszámolás a részvényesekkel	645 e Ft

A rövid lejáratú kötelezettségek 32 %-kal csökkentek a 2010. év azonos időszakához képest, amelyből a szállatói kötelezettségek részaránya 77 %-os csökkenést mutat.

Passzív időbeli elhatárolások (mérleg 97. sor)
158 675 e Ft

Bevételek passzív időbeli elhatárolása	158 675 e Ft
--	--------------

A bevételek passzív időbeli elhatárolása az ügyviteli programok termékkövetési díjából adódik. A Társaság által előállított programok folyamatos frissítéseken mennek keresztül az év folyamán, amit részint a jogszabályváltozások, részint a folyamatos fejlesztések tesznek szükségessé, így a termékeket termékkövetési díj terheli. A termékkövetési díj általában éves szinten van meghatározva, s ezért szükséges az árbevételek egy részének elhatárolására. Ezek az árbevételek a következő időszakra már egy biztosan előre elért bevételt jelentenek a Társaságnak.

Az eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Értékesítés nettó árbevétele (eredménykim. I. sor)

695 147 e Ft

A realizált bevétel két legfontosabb eleme a szoftver értékesítésből 150.650 e Ft valamint a support szolgáltatásból 439.463 e Ft elért bevételek.

Jelentős árbevételt ért el a társaság egyedi szoftverfejlesztésekből 39.981 e Ft, az ügyfelek részére nyújtott egyéb számítástechnikai szolgáltatásokból 17.652 e Ft, oktatási és konzultációs tevékenységből 18.979 e Ft, bérszámfejtésből 7.401 e Ft, export értékesítésből pedig 1.932 e Ft.

A legtöbb árbevétel csoportban növekedés látszódik az előző év hasonló időszakához képest, amely alátámasztotta a 9,3 %-os árbevétel növekedést.

Nagy eredményt jelent az export értékesítés növekedése, mely Társaságunk nagy feladatai közé tartozik. Elmondhatjuk, hogy a vásárlások száma és értéke elérte az elvárt szintet, ami 1.932 e Ft árbevételt eredményezett az első háromnegyedévben.

	adatok e Ft-ban		
	Előző év	Tárgy év	Vátozás %
Szoftver értékesítés	165 042	150 650	-8,7%
Egyéb értékesítés	16 959	19 089	12,6%
Support szolgáltatás	380 175	439 463	15,6%
Egyedi fejlesztések	33 524	39 981	19,3%
Ügyfelek részére nyújtott egyéb számtechnikai szolgáltatás	17 879	17 652	-1,3%
Oktatás	17 967	18 979	5,6%
Bérszámfejtés	3 289	7 401	125,0%
Export értékesítés	992	1 932	94,8%
	635 827	695 147	9,3%

Anyagjellegű ráfordítások (eredménykim. IV sor)**220 754 e Ft**

Anyagköltség	6 840 e Ft
Igénybe vett szolgáltatások értéke	195 217 e Ft
Egyéb szolgáltatások	4 132 e Ft
Eladott áruk beszerzési értéke	13 727 e Ft
Eladott szolgáltatások értéke	838 e Ft

Az anyag jellegű ráfordítások 20%-os csökkenést mutatnak. Minden költség és ráfordítás eleme csökkent, kivéve az egyéb szolgáltatások értékét. Az egyéb szolgáltatások értékének 54%-os növekedése a hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak és a biztosítási díjak növekedéséből adódott.

Személyi jellegű ráfordítások (eredménykim. V. sor)**275 730 e Ft**

Béreköltség	209 132 e Ft
Személyi jellegű egyéb kifizetések	4 913 e Ft
Bérráulékok	61 685 e Ft

A személyi jellegű ráfordítások 26 %-os növekedést mutatnak az előző évhez képest. Ebből a béreköltség 27 %-os növekedést, a személyi jellegű kifizetések 18 %-os csökkenést, a bérráulékok pedig 28 %-os növekedést képviselnek.

A béreköltség a dolgozók keresetének jelentős növekedése miatt emelkedett, mivel a megnövekedett feladatokhoz és elvárásokhoz magasan képzett szakemberekre van szükség. Ezzel párhuzamosan a bérráulékok is megnövekedtek.

Értékcsökkenési leírás (eredménykim. VI. sor)**99 007 e Ft**

A beszámolási időszakban beszerzett immateriális javak és tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenési leírását tartalmazza.

Az értékcsökkenés 49%-os növekedése a szellemi termék és tárgyi eszköz állomány növekedéséből adódik.

Egyéb ráfordítások (eredménykim. VII. sor) 25 537 e Ft

Ellopott gépkocsi kivezetése	4 810 e Ft
Felszámolás miatt visszafizetett kivezetés	842 e Ft
Adók	16 325 e Ft
Alapítványi támogatások	3 560 e Ft

Pénzügyi műveletek bevételei (eredménykim. VIII. sor) 7 517 e Ft

Kapott kamatok	4 399 e Ft
Árfolyamnyereség	3 118 e Ft

Pénzügyi műveletek ráfordításai (eredménykim. IX.sor) 454 e Ft

Fizetett kamatok	129 e Ft
Rendezett árfolyamveszteségek	325 e Ft

Adózás előtti eredmény (eredménykim. E. sor) 81 182 e Ft

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

Adófizetési kötelezettség (eredménykim. XII. sor) 11 563 e Ft

A tárgyidőszakban elért adózás előtti eredmény után 11 563 e Ft társasági adó fizetési kötelezettsége keletkezett a társaságnak.

A társasági adó levezetése:

Adózás előtti eredmény 81 182 e Ft

Adóalap növelő tételek

- Számv.tv. szerinti értékcsökkenési leírás	99 007 e Ft
- Adott támogatások	N.A
- Elszámolt értékvesztés	N.A
- Késedelmi pótlék	N.A
- Bírság	842 e Ft
- Reprezentáció	1 022 e Ft
Összesen:	100 871 e Ft

Adóalap csökkentő tételek

- Tao.tv. szerinti értékcsökkenési leírás	66 419 e Ft
- Adott támogatások igazolt összege	N.A

Összesen: **66 419 e Ft**

Adóalap 115 634 e Ft

Számított adó (10%) **11 563 e Ft**

Mérleg szerinti eredmény (eredménykim. G sor) **69 619 e Ft**

A 2011. év harmadik negyedévének mérleg szerinti eredménye 69 619 e Ft, amely 2 %-os csökkenést jelent az előző év hasonló időszakához képest (70 902 e Ft).

A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulása

Megnevezés	2010.09.30	2011.09.30	Változás %-ban
Tőkeerősség	41,5	38,4	-3,1
Befektetett eszközök fedezete	121,0	92,1	-28,9
Befektetett eszközök aránya	34,3	41,6	7,3
Forgóeszközök aránya	65,6	58,1	-7,5
Kötelezettségek aránya	24,9	17	-7,9
Tőkearányos eredmény	47,81	50,96	3,2
Árbevétel arányos adózott eredmény	11,1	10,1	-1
Likviditási mutató I.	263,52	341,4	77,9
Likviditási mutató II. Pénzhányad mutató	217,1	320,4	103,3
Eszközhatékonysági mutató	21,4	20,83	-0,6
Eladósodottság foka	24,9	17,07	-7,9
Árbevétel-arányos jövedelmezőség	13,0	11,55	-1,5

Saját tőke (tőkeerősség) és a kötelezettségek alakulása

Saját tőke / Összes forrás

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2010.09.30.	Részarány %	2011.09.30.	Részarány %
D. Saját tőke	148 287	41,5	136 603	38,4
E. Céltartalékok	0	N.A.	0	N.A.
F/I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	N.A.	0	N.A.
F/II. Hosszú lejáratú kötelezettség	2 283	0,6	1 493	0,4
F/III. Rövid lejáratú kötelezettség	86 776	24,3	59 128	16,4
F. Kötelezettségek		24,9		17,0
G. Passzív időbeli elhatárolás	120 282	33,6	158 675	44,6
Források összesen	357 628	100,0	355 899	100,0

A tőkeerősség 3,1%-kal csökkent, a kötelezettségek összevont aránya 7,9%-kal csökkent az előző évhez viszonyítva. A saját tőke tárgyidőszaki csökkenése a tárgyidőszaki 69.619 e Ft-os mérleg szerinti eredményéből adódik.

Befektetett eszközök fedezete

Saját tőke / Befektetett eszközök+készletek

A 2010. évi mutató: 121,0%

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök+készletek}} \times 100 = \frac{136\,603 \text{ e Ft}}{148\,187 \text{ e Ft}} \times 100 = 92,1 \quad \%$$

A tőke ellátottság mutatója 28,9%-kal csökkent az előző időszakhoz képest.

Befektetett eszközök aránya

Befektetett eszközök / Eszközök összesen

A 2010. évi mutató: 34,3%

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Eszközök összesen}} \times 100 = \frac{148\,187 \text{ e Ft}}{355\,899 \text{ e Ft}} \times 100 = 41,6\%$$

A befektetett eszközök aránya 7,3%-kal nőtt az előző időszakhoz képest.

Forgóeszközök aránya

Forgóeszközök / Eszközök összesen

Megnevezés	2010.09.30.	adatok e Ft-ban		
		Részarány %	2011.09.30	Részarány %
A: Befektetett eszközök	122 540	34,3%	148 187	41,6%
B: Forgóeszközök	234 686	65,6%	206 916	58,1%
C: Aktív időbeli elhatárolás	402	0,1%	796	0,2%
Eszközök összesen	357 628	100,00%	355 899	100,00%

A forgóeszközök aránya 7,5%-kal csökkent az előző időszakhoz képest.

Kötelezettségek aránya

Kötelezettségek / Összes forrás

A 2010. évi mutató: 24,9%

$$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Összes forrás}} \times 100 = \frac{60\,621 \text{ e Ft}}{355\,899 \text{ e Ft}} \times 100 = 17\%$$

A kötelezettségek aránya 7,9%-kal csökkent az előző időszakhoz képest.

Tőkearányos jövedelmezőség

Adózott eredmény / Saját tőke

A 2010. évi mutató: 47,81%

$$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}} \times 100 = \frac{69\,619 \text{ e Ft}}{136\,603 \text{ e Ft}} \times 100 = 50,96\%$$

Árbevétel arányos adózott eredmény

Adózott eredmény / Értékesített nettó árbevétele + egyéb bevételek

A 2010. évi mutató: 11,10%

$$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Értékesített nettó árbevétele + egyéb bevételek}} \times 100 = \frac{69\,619 \text{ e Ft}}{695\,147 \text{ e Ft}} \times 100 = 10,10\%$$

A mutató az előző időszakhoz viszonyítva 1%-kal csökkent. A mutató romlását elsősorban a tárgyidőszaki nyereség csökkenése idézte elő.

Likviditási mutató I.

Forgóeszközök / Kötelezettségek

A 2010. évi mutató: 263,52%

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Kötelezettségek}} \times 100 = \frac{206\,916 \text{ e Ft}}{60\,621 \text{ e Ft}} \times 100 = 341,4\%$$

A likviditási mutató 77,9%-kal javult az előző időszakhoz viszonyítva.

Likviditási mutató II. - Pénzhányad mutató

Pénzeszközök+követelések+rövid lejáratú értékpapírok / Rövid lejáratú kötelezettségek

A 2010. évi mutató: 217,1%

$$\frac{\text{Pénzeszközök+követelések+rövid lejáratú értékpapír}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100 = \frac{189\,417 \text{ e Ft}}{59\,128 \text{ e Ft}} \times 100 = 320,4\%$$

A pénzhányad mutató 103,3%-kal javult az előző időszakhoz viszonyítva.

Eszközhatékonysági mutató

Üzemi tevékenység eredménye / Mérleg eszközeinek főösszege

A 2010. évi mutató: 21,4%

$$\frac{\text{Üzemi tevékenység eredménye}}{\text{Mérleg eszközeinek főösszege}} \times 100 = \frac{74\,119 \text{ e Ft}}{355\,899 \text{ e Ft}} \times 100 = 20,83\%$$

Az eszközhatékonysági mutató 0,6%-kal csökkent az előző időszakhoz viszonyítva. A mutató romlását elsősorban az eredmény csökkenése idézte elő.

Eladósodottság foka

Kötelezettségek / Eszközök – aktív időbeli elhatárolások

A 2010. évi mutató: 24,9%

$$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Eszközök – aktív időbeli elhatárolások}} \times 100 = \frac{60\,621 \text{ e Ft}}{355\,103 \text{ e Ft}} \times 100 = 17,07\%$$

A kötelezettségekkel történő terheltség mutatója az előző időszakhoz viszonyítva 7,9%-kal alacsonyabb értéket mutat, elsősorban a szállítói kötelezettségek csökkenése miatt.

Árbevétel-arányos jövedelmezőség

Adózás előtti eredmény / Értékesített nettó árbevétel + egyéb bevétel + pénzügyi műveletek bevétele + rendkívüli bevétel

A 2010. évi mutató: 13,0%

Adózás előtti eredmény

Értékesített nettó árbevétel + egyéb bevételek + pénzügyi műveletek bevétele + rendkívüli bevételek

$$x 100 = \frac{81\,182 \text{ e Ft}}{702\,664 \text{ e Ft}} = 11,55 \%$$

Az Árbevétel-arányos jövedelmezőség mutatója az előző időszakhoz viszonyítva 1,5 %-os csökkenést mutat.

Egyebek

A bérköltség bemutatása

Állománycsoport	Létszám (fő)	Bérköltség (e Ft)
Fizikai	1	1 279
Szellemi	61	207 853
<i>Teljes munkaidős összesen</i>	<i>62</i>	<i>209 132</i>
Fizikai	-	-
Szellemi	-	-
<i>Részmunkaidős összesen</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Foglalkoztatott összesen	62	209 132

Vezető tisztségviselők díjazása, kötelezettségvállalásaik

A beszámolási időszakban a Társaság vezető-tisztségviselői és az Igazgatóság tagjai tevékenységükért díjazásban nem részesültek. Részükre előleg, kölcsön folyósítás, valamint a nevükben kötelezettség vállalás nem történt.

Környezetvédelem

Környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök nincsenek az Nyrt. tulajdonában.

Veszélyes hulladékok és a környezetre káros anyagok a tevékenység végzése során nem keletkeznek, így ilyen jellegű készlettel sem rendelkezik a Társaság.

Környezetvédelemmel kapcsolatos jövőbeni kötelezettségekről nincs tudomásunk, ezért ilyen jellegű céltartalék sem került képzésre, valamint ilyen költségek sem merültek fel 2011. III. negyedévében.

3. FELELŐSSÉGVÁLLALÁSI NYILATKOZAT

A Kulcs-Soft Számítástechnika Nyrt. ezúton nyilatkozik arról, hogy az Időközi vezetőségi beszámolója a valóságnak megfelelő adatokat és állításokat tartalmaz, nem hallgat el olyan tényt vagy információt, amely a Társaság helyzetének megítélése szempontjából jelentőséggel bír. A Kulcs-Soft Számítástechnika Nyrt., mint kibocsátó az Időközi vezetőségi beszámoló tartalmáért felelősséget vállal. A Társaság kijelenti, hogy a rendszeres és rendkívüli tájékoztatás elmaradásával, illetve félrevezető tartalmával okozott kár megtérítéséért, mint kibocsátó felel.

Budapest, 2011. november 11.

Kulcsár Tibor
elnök-vezérigazgató
az Igazgatóság elnöke