

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.

**2013. 1. FÉLÉV
VEZETŐSÉGI JELENTÉS**

2013. június 30.

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2013. JÚNIUS 30-ÁN VÉGZŐDŐ FÉLÉVRE

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

1. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA

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

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

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

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

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

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

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

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2013. JÚNIUS 30-ÁN VÉGZŐDŐ FÉLÉVRE

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

A Társaság tulajdonosi szerkezete 2013. június 30-án:

Kulcsár Tibor 96,30%

Résztvényesek: 3,51%

Saját tulajdon: 0,19%

A Társaság tulajdonosi szerkezetében 2013. folyamán nem volt változás az előző évhez képest.

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

A könyvvizsgálatot a QUALIDITOR Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. végzi.
Székhelye: 1117 Budapest, Október huszonharmadika u. 8-10., Corner torony IV. em.
MKVK regisztrációs szám: 001772.

Aláíró könyvvizsgáló: Tamók Zoltán, MKVK tagsági száma: 006841

2. SZÁMVITELI POLITIKA

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

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

2.1 A számvitel alapja

A Társaság üzleti éve megegyezik a naptári évvel.

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

Mind a csatolt mérlegek, melyek a 2012. december 31.-i és 2013. június 30-i állapotokat tükrözik, mind az eredménykimutatások, melyek 2012. és 2013. június 30-i állapotokat tükrözik a Törvény előírásainak megfelelően készültek.

2.2 Mérleg, eredménykimutatás, éves beszámoló

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

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

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2013. JÚNIUS 30-ÁN VÉGZŐDŐ FÉLÉVRE

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

2.3 Könyvviteli szolgáltatás ellátása

A Társaság a törvény 150. § szerint a számviteli feladatok irányításáért, vezetéséért, valamint a féléves beszámoló elkészítéséért felelős személy Nagy Ibolya, akit a Pénzügyminisztérium 130249 számon vett nyilvántartásba könyvviteli szolgáltatás végzése céljából.

2.4 A Felügyelőbizottság tagjai

Dr. Gyorgyevics Benedek (a felügyelő bizottság elnöke)

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

Jogviszony kezdete: 2009. augusztus 18.

S. Nagy Csaba

Lakcím: 1143 Budapest, Ilka utca 48.

Jogviszony kezdete: 2009. augusztus 18.

Lehoczki Mihály

Lakcím: 2089 Telki, Rozmaring utca 21.

Jogviszony kezdete: 2009. augusztus 18.

Zsinkó Bálint

Lakcím: 2117 Isaszeg, Thököly utca 26.

Jogviszony kezdete: 2009. augusztus 18.

Szetei Tibor

Lakcím: 1215 Budapest, Deák Ferenc utca 12.

Jogviszony kezdete: 2009. augusztus 18.

2.5 A féléves beszámoló aláírója

Kulcsár Tibor, elnök-vezérigazgató

Lakcím: 1023 Budapest, Zsigmond tér 11. alagsor 1. szám

2.6 Ellenőrzésre vonatkozó döntések

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

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

Jelentős összegű a hiba, ha az eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege nagyobb, mint az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszeg 2%-a, illetve 500 millió forint, ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja az 500 millió forintot. A jelentős összegű hibákat a mérlegben és az eredménykimutatásban külön oszlopban kell kimutatni.

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2013. JÚNIUS 30-ÁN VÉGZŐDŐ FÉLÉVRE

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

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

2.7 Immateriális javak

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

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

2.8 Tárgyi eszközök

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

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

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

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

2.9 Készletek

A Társaság a vásárolt anyagokról és árukról év közben folyamatos mennyiségi és értékbeli nyilvántartást vezet, azok bekerülési értéke a beszerzéssel egy időben készletként kerül elszámolásra.

2.10 Értékvesztés képzés

A Társaság készlet értékvesztést nem számol el.

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

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2013. JÚNIUS 30-ÁN VÉGZŐDŐ FÉLÉVRE

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

2.11 Céltartalék képzés

A Társaság az alábbi esetekben képez céltartalékot jövőbeni kötelezettségeire:

❖ peres ügyekre, amennyiben a kötelezettség fizetése valószínű

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

A Társaság 2011. január 01-től a számviteli törvény változásával összhangban minden devizában, valutában fennálló követelések, kötelezettségek év végi átértékelését elvégzi.

2.13 Eszközök, források értékelése

A Társaság a devizában, valutában nyilvántartott eszköz és források forintra történő átszámítása során CIB Bank középfolyamát használja.

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

3. VAGYONI, PÉNZÜGYI HELYZET, JÖVEDELMEZŐSÉG ÉS LIKVIDITÁS

A Társaság **vagyoni helyzete** stabil. A 2013. június 30-i saját tőke érték (156.436 E Ft) több, mint kétszerese a jegyzett tőkének. A saját tőke 65.020 E Ft-tal nagyobb ez előző évinél. A Társaság növekedését mutatja, hogy Társaságunk a 2013. I. félévét az előző év hasonló időszakánál is jobb eredménnyel zárta.

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2013. JÚNIUS 30-ÁN VÉGZŐDŐ FÉLÉVRE

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

A vagyoni helyzetben bekövetkezett változást az alábbi viszonzyszámok is jól tükrözik:

Az eszköz vagyon mutatói

Mutatószám megnevezése	2012.12.31		2013.06.30
Tárgyi eszközök elhasználódási foka (%) (tárgyi eszközök nettó értéke/tárgyi eszközök bruttó értéke)	50,17%		45,16%
Befektetett eszközök aránya (%) (befektetett eszközök/összes eszköz)	47,37%		43,51%
Forgóeszközök aránya (%) (forgóeszközök/összes eszköz)	52,38%		56,22%
Készletek aránya (%) (készletek/összes eszköz)	0,65%		0,42%
Pénzeszközök aránya (%) (pénzeszközök/összes eszköz)	0,26%		2,69%
Aktív időbeli elhatárolások aránya (%) (aktív időbeli elhatárolások/összes eszköz)	0,25%		0,27%

Biztonsági/tőkeáttételi mutatók

Mutatószám megnevezése	2012.12.31		2013.06.30
Saját tőke arány (%) (saját tőke/összes forrás)	11,04%		18,93%
Idegen tőke aránya (%) (kötelezettségek/összes forrás)	34,22%		32,01%
Tárgyi eszközök arány (%) (tárgyi eszközök/összes eszköz)	9,51%		8,46%
Tárgyi eszköz tulajdonlás (%) (saját tőke/immateriális javak és tárgyi eszközök)	23,60%		44,12%

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2013. JÚNIUS 30-ÁN VÉGZŐDŐ FÉLÉVRE

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

Tőke és idegen források mutatói

Mutatószám megnevezése	2012.12.31		2013.06.30
Tőkeszerkezet mutató (saját tőke/kötelezettségek)	0,32		0,59
Vagyonszerkezet (befektetett eszközök/forgó eszközök)	0,90		0,77
Stabilitási mutató (saját tőke/(befektetett eszközök + készletek))	0,23		0,43

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

Tárgyidőszaki tevékenységünk értékelésére a következő mutatószámokat számítottuk ki:

Pénzügyi mutatók

Mutatószám megnevezése	2012.12.31		2013.06.30
Likviditási mutató (forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek)	1,53		1,76
Gyors likviditási mutató (forgóeszközök-készletek/rövid lejáratú kötelezettségek)	1,51		1,74

Valamennyi likviditási mutató javult előző év végéhez képest. A pénzeszközök és értékpapírok állománya fedezetet nyújt a rövid lejáratú kötelezettségek állományára.

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2013. JÚNIUS 30-ÁN VÉGZŐDŐ FÉLÉVRE

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

Cash- Flow kimutatás

Megnevezés	2012.01.01- 2012.06.30	2013.01.01- 2013.06.30
1. Adózás előtti eredmény	15 846	72 494
2. Elszámolt amortizáció	94 945	107 398
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás	0	0
4. Céltartalék-képzés és felhasználás különbözete	0	2 241
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	0	262
6. Szállítói kötelezettség változása	5 641	-3 746
7. Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása	-141 878	-178 023
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	-48 932	-50 299
9. Vevőkövetelés változása	-220	426
10. Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	675	-10 984
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	972	-160
12. Fizetett adó (nyereség után)	-1 301	-7 474
13. Fizetett osztalék, részesedés		
Működési cash flow	-74 252	-67 865
14. Befektetett eszközök beszerzése	-15 434	-75 516
15. Befektetett eszközök eladása		638
16. Kapott osztalék		
Befektetési cash flow	-15 434	-74 878
17. Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás)		
18. Kötvénykibocsátás bevétele		
19. Hitel és kölcsön felvétel		162 844
20. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése		
21. Véglegesen kapott pénzeszköz		
22. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)		
23. Kötvény és hitel viszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetés		
24. Hitel és kölcsön törlesztés, visszafizetés	-466	-25
25. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek		
26. Véglegesen átadott pénzeszköz		
27. Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása		
Finanszírozási cash flow	-466	162 819
Pénzeszközök változása	-90 152	20 076
Nyitó pénzeszköz állomány egyenleg	318 500	2 189
Záró pénzeszköz állomány egyenleg	228 348	22 265

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2013. JÚNIUS 30-ÁN VÉGZŐDŐ FÉLÉVRE**

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

Társaságunk **eredménytermelő képességének**, üzleti forgalmának megítéléséhez az értékesítés nettó árbevételét szükséges megvizsgálni. Az értékesítés nettó árbevétele meghaladja az előző év hasonló időszakának árbevételét. Az árbevétel a bázis időszakról a tárgyidőszakra 8,7%-kal növekedett, ami 39.695 E Ft-nak felel meg.

A jövedelemtermelő képesség értékelésére az alábbi mutatókat számítottuk ki:

Jövedelmezőségi mutatók

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

Mutatószám megnevezése	2012.06.30		2013.06.30
Eszköz arányos árbevétel (értékesítés nettó árbevétele/összes eszköz)	0,55		0,60
ROE (adózott eredmény/saját tőke)	0,16		0,42
ROA (adózott eredmény/összes eszköz)	0,02		0,08

4. IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK

Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének és értékcsökkenésének alakulása a 2013. június 30-án végződő félévben a következő:

Adatok Ft-ban

**IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK BRUTTÓ ÉRTÉK
VÁLTOZÁSÁNAK BEMUTATÁSA
(2013.01.01.-2013.06.30.)**

Befektetett eszköz megnevezése		Bekerülési érték (bruttó érték)					
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolásból		Záró
					Növekedés	Csökkenés	
I.	Immateriális javak	783 395 765	74 057 037	0	0	0	857 452 802
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	74 057 037	0	0	0	74 057 037
3.	Vagyoni értékű jogok	5 185 445	0	0	0	0	5 185 445
4.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0

Kulcs-Soft Számítástechnika Nyrt.

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2013. JÚNIUS 30-ÁN VÉGZŐDŐ FÉLÉVRE

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

5.	Szellemi termékek	778 210 320	0	0	0	0	778 210 320
6.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0
Befektetett eszköz megnevezése		Bekerülési érték (bruttó érték)					
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolásból		Záró
					Növekedés	Csökkenés	
II.	Tárgyi eszköz	156 932 653	1 459 433	3 564 151	0	0	154 827 935
1.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	8 565 128	0	0	0	0	8 565 128
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	36 888 664	780 906	0	0	0	37 669 570
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	111 478 861	678 527	3 564 151	0	0	108 593 237
4.	Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0
5.	Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0
6.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0
	Összesen	940 328 418	75.516.470	3 564 151	0	0	1.012.280.737

**IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK HALMOZOTT
ÉRTÉKCSÖKKENÉSÉNEK BEMUTATÁSA
(2013.01.01.-2013.06.30.)**

Befektetett eszköz megnevezése		Halmozott értékcsökkenés					
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolásból		Záró
					Növekedés	Csökkenés	
I.	Immateriális javak	474 813 682	98 030 325	0	0	0	572 844 007
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
3.	Vagyoni értékű jogok	4 601 257	264 938	0	0	0	4 866 195
4.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0
5.	Szellemi termékek	470 212 425	97 765 387	0	0	0	567 977 812
II.	Tárgyi eszköz	78 196 901	9 367 739	2 664 151	0	0	84 900 489
1.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 009 083	233 964	0	0	0	3 243 047
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	30 267 691	1 379 498	0	0	0	31 647 189
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	44 920 127	7 754 277	2 664 151	0	0	50 010 253
4.	Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0
5.	Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0
	Összesen	553 010 583	107 398 064	2 664 151	0	0	657 744 496

A tárgyévben elszámolt értékcsökkenés összegéből 107.398.064 Ft terv szerinti értékcsökkenés.

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

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2013. JÚNIUS 30-ÁN VÉGZŐDŐ FÉLÉVRE

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

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

A Társaság nem rendelkezik környezetvédelmet közvetlenül szolgáló eszközökkel.

5. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

A Társaság 2012. augusztus 3-án egyedüli tulajdonosként 5.000 ezer Ft-os induló tőkével létrehozta a Kulcs-Esély Alapítványt, amelyet a Fővárosi Törvényszék 2012. szeptember 28-án 11632 sorszám alatt nyilvántartásba is vett.

A Kulcs-Esély Alapítvány székhelye a beszámoló fordulónapján: 1022 Budapest, Törökvész út 30/A. Az Alapítvány székhelye 2013. január 25-től a következőre változott: 1023 Budapest, Zsigmond tér 11. alagsor 1.

6. KÉSZLETEK

A készletek 2012. december 31-én és 2013. június 30-án a következők:

Megnevezés	2012.12.31		2013.06.30
Anyagok	4 913		3 313
Áruk	492		170
Összesen	5 405		3 483

7. KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)

A követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) 2012. december 31-én és 2013. június 30-án a következők:

Megnevezés	2012.12.31		2013.06.30
Vevőkövetelések	902		476
Összesen	902		476

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2013. JÚNIUS 30-ÁN VÉGZŐDŐ FÉLÉVRE

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

8. EGYÉB KÖVETELÉSEK

Az egyéb követelések részletezése 2012. december 31-én és 2013. június 30-án a következők:

Megnevezés	2012.12.31	2013.06.30
Óvadék	11 519	11 519
Munkavállalókkal szembeni követelések	323	12
Különféle egyéb követelés (Wirecard visszatartás)	261	240
Következő időszakban levonható ÁFA	518	997
Szállítói túlfizetés	17	11
Környezetvédelmi termékdíj túlfizetés	10	10
Helyi Iparüzési adó túlfizetés	25	5 845
Meg nem valósult beruházásra adott előleg	5 800	0
Szociális hozzájárulás	0	31 146
VPOP ÁFA	0	52
Rövid lejáratra adott kölcsön	0	143 072
Társasági adó túlfizetés	4 353	9 461
Összesen:	22 826	202 365

9. ÉRTÉKPAPÍROK

Értékpapírok mérlegsoron egyéb részesedésként CIB Hozamgarantált Befektetési jegy szerepel, bekerülési értéken, azaz 229.889 E Ft értékben.

Szerepel továbbá saját részvények soron 11 363 db 10 Ft/db névértékű visszavásárolt törzsrészvény vissza vásárláskori értéken, ami 6.031 E Ft.

10. PÉNZESZKÖZÖK

2012. december 31-én és 2013. június 30-án a pénzeszközök részletezése a következő:

Megnevezés	2012.12.31	2013.06.30
Pénztár, csekkek	856	524
Bankbetétek	1 333	21 741
Összesen	2 189	22 265

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2013. JÚNIUS 30-ÁN VÉGZŐDŐ FÉLÉVRE

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

11. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2012. december 31-én és 2013. június 30-án az aktív időbeli elhatárolások részletezése a következő:

Megnevezés	2012.12.31	2013.06.30
Support bevételek fordulónap után kiszámlázott értéke	1 280	1 122
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 280	1 122
alvállalkozói díj	29	0
tagsági díjak	0	567
bérleti díjak	27	61
biztosítási díjak	293	469
előfizetési díjak	430	0
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	779	1 097
Aktív időbeli elhatárolások összesen	2 059	2 219

12. SAJÁT TŐKE

A saját tőke elemeiben történt változások összefoglalása a következő:

Megnevezés	Nyitó			Záró
	2012.12.31	Növekedés	Csökkenés	2013.06.30
Jegyzett tőke	60 000	0	0	60 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	0	0
Tőketartalék	0	0	0	0
Eredménytartalék	4 166	21 219	74 057	-48 672
Lekötött tartalék	6 031	74 057	0	80 088
Értékelési tartalék	0	0	0	0
Mérleg szerinti eredmény	21 219	65 020	21 219	65 020
Saját tőke	91 416	160 296	95 276	156 436

A saját tőke 2013. június 30-i értéke 65.020 E Ft-tal, a tárgyévi mérleg szerinti eredmény értékével magasabb az előző évinél.

Az eredménytartalék összege az előző évi mérleg szerinti eredmény összegével (21.219 E Ft-tal) növekedett és lekötés miatt 74.057 E Ft-tal csökkent.

Lekötött tartalék összege az eredménytartalékból került lekötésre a kibocsátott részvények állományából üzletszerzés céljából visszavásárolt 11 363 db részvény visszavásárlási értékével egyező összegben, valamint kísérleti fejlesztés aktivált értékének a le nem írt összegének megfelelő értékben.

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2013. JÚNIUS 30-ÁN VÉGZŐDŐ FÉLÉVRE

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

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

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

A kibocsátott részvények névre szóló dematerializált törzsrészvények.

13. CÉLTARTALÉKOK

2012. december 31-én és 2013. június 30-án a várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalékok a következők:

Megnevezés	2012.12.31	2013.06.30
Minőségügyi reklamációra képzett céltartalék	43 752	45 993
Összesen	43 752	45 993

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

A partner ezen kártérítési igények érvényesítését jogi úton is kezdeményezte Társaságunkkal szemben. A mérlegkészítés időpontjáig a bíróság a folyamatban lévő perben nem hozott ítéletet. A meglévő információk alapján egyértelműen nem jelenthető ki, hogy a bírósági eljárás a Kulcs-Soft Nyrt-re nézve hátrányos kimenetellel ne végződhetne. Ezért céltartalékot képeztünk a partner tőkekövetelésére és annak kamataira 2011. évtől kezdődően. 2013. 1. félévében 2.241 E Ft céltartalékot képeztünk a tőkekövetelés késedelmi kamatára.

14. RÖVID LEJÁRATÚ HITELEK

Megnevezés	2012.12.31	2013.06.30
Rövid lejáratú hitelek	27	162 846
Összesen	27	162 846

15. VEVŐTŐL KAPOTT ELŐLEGEK

Megnevezés	2012.12.31	2013.06.30
Vevőtől kapott előlegek	1 026	428
Összesen	1 026	428

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2013. JÚNIUS 30-ÁN VÉGZŐDŐ FÉLÉVRE

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

16. KÖTELEZETTSÉGEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (SZÁLLÍTÓK)

A kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) 2012. december 31-én és 2013. június 30-án a következők:

Megnevezés	2012.12.31	2013.06.30
Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból	10 913	7 167
Összesen	10 913	7 167

17. EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

2012. december 31-én és 2013. június 30-án az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése a következő:

Megnevezés	2012.12.31	2013.06.30
Személyi jövedelemadó	5 807	38 523
Egészségbiztosítási és Munkaerőpiaci járulék	2 993	6 190
Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás	1 399	1 157
Cégautóadó	406	382
Munkáltatót terhelő EHO	74	39
Szociális hozzájárulás	9 484	0
Általános Forgalmi adó	41 041	11 999
Helyi iparüzési adó késedelmi pótlék	4	0
Jövedelem elszámolási számla	22 651	23 330
Nyugdíjbiztosítási alap	3 048	7 195
Szakképzési hozzájárulás	529	1 074
Letiltások	436	111
Fel nem vett osztalék	996	996
Vevői túlfizetések	2 913	2 748
Osztalék	179 659	0
Munkavállalókkal szembeni követelés	0	267
Ekho	0	4
Összesen	271 440	94 015

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2013. JÚNIUS 30-ÁN VÉGZŐDŐ FÉLÉVRE

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

18. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2012. december 31-én és 2013. június 30-án a passzív időbeli elhatárolások részletezése a következő:

Megnevezés	2012.12.31	2013.06.30
Support bevételek elhatárolása	404 439	339 928
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	404 439	339 928
Táppénz hozzájárulás	50	0
Hirdetési díj	1 645	0
Könyvvizsgálói díj	2 000	800
Alvállalkozó	1 542	0
Helyi iparüzési adó	0	9 719
Innovációs hozzájárulás	0	1 458
Társasági adó	0	7 474
Bérleti díj	2	0
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5 239	19 451
Passzív időbeli elhatárolások összesen	409 678	359 379

19. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE

Megnevezés	2012.06.30	2013.06.30
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	455 792	496 646
Export értékesítés nettó árbevétele	1 837	678
Összesen	457 629	497 324

Az értékesítés árbevétele 8,7 %-kal nagyobb az előző év hasonló időszakánál. Az export értékesítés árbevétele 2012. és 2013. június 30-án végződő félévben 0,4 %-át és 0,01%-át tette ki az összárbevételnek.

A 2012. és 2013. június 30-án végződő félévekben történt export értékesítések részletezése a következő:

Megnevezés	2012.06.30	2013.06.30
Szoftver értékesítés	955	372
Egyéb szolgáltatások árbevétele	882	306
Összesen	1 837	678

Export értékesítés csak EU-n belüli tagországba történt.

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2013. JÚNIUS 30-ÁN VÉGZŐDŐ FÉLÉVRE

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

20. EGYÉB BEVÉTELEK

A 2012. és 2013. június 30-án végződő félévekben az egyéb bevételek részletezése a következő:

Megnevezés	2012.06.30	2013.06.30
Kerekítési különbözettel	0	23
Költségtérítés bevétele	0	55
Értékesített tárgyi eszköz bevétele	0	638
Biztosító díjvisszatérítés	0	171
Apákat megillető távolléti díj	0	206
Összesen	0	1 093

21. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

A 2012. és 2013. június 30-án végződő félévekben az anyagjellegű ráfordítások részletezése a következő:

Megnevezés	2012.06.30	2013.06.30
Nyomtatvány, irodaszer	486	925
Tisztítószer	4	5
Szoftver anyagok/CD+tartozékok	261	0
Hardver anyagok	1 615	134
Cégautó üzemanyag költsége	3 565	4 639
Egyéb anyagköltség	541	574
Informatikai egyéb anyag	41	2 966
<i>Anyagköltség</i>	6 513	9 243

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2013. JÚNIUS 30-ÁN VÉGZŐDŐ FÉLÉVRE**

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

Megnevezés	2012.06.30	2013.06.30
Telefon költségek	2 350	4 294
Internet szolgáltatási díj	1 680	2 467
Postaköltségek	2 111	1 950
Szakkönyv, folyóirat, előfizetések	1 781	614
Futár szolgáltatás díja	237	16
Parkolási díj	1 927	190
Autópályadíj	347	415
Bérleti díjak	27 980	28 780
Karbantartási költségek	2 397	8 468
Hirdetés, reklám, propaganda költségek	12 486	16 651
Oktatás és továbbképzés költségei	157	356
Számviteli és jogi szolgáltatás díja	2 954	4 800
Fejlesztések díjazása	20 484	0
Üzletviteli tanácsadás	6 810	12 550
Egyéb igénybe vett szolgáltatás költségei	1 467	5 155
<i>Igénybevett szolgáltatások</i>	85 168	86 706
Hatósági díjak, illetékek	1 561	118
Jogi szolgáltatás díja	1 800	0
Közjegyzői költség	10	0
Bankköltség	656	1 646
Biztosítási díjak	1 439	2 071
<i>Egyéb szolgáltatások</i>	5 466	3 835
<i>Eladott áruk beszerzési értéke</i>	2 145	2 155
Anyagjellegű ráfordítások összesen	99 292	101 939

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2013. JÚNIUS 30-ÁN VÉGZŐDŐ FÉLÉVRE

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

22. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

A 2012. és 2013. június 30-án végződő félévekben az egyéb ráfordítások részletezése a következő:

Megnevezés	2012.06.30		2013.06.30
Bírságok	2		123
Kerekítési különbözet	1		7
Káresemények	0		600
Gépjármű súlyadó	125		175
Cégautó adó	0		764
Értékesített tárgyi eszköz könyv szerinti értéke	0		900
Céltartalék kamata	0		2 241
Innovációs hozzájárulás	0		1 458
Alapítványi támogatások	1 705		10 500
Iparűzési adó	8 979		9 719
Összesen	10 812		26 487

23. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI, RÁFORDÍTÁSAI

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

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

24. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY

A 2012. és 2013. június 30-án végződő félévekben rendkívüli bevételt és rendkívüli ráfordítást a Társaság nem számolt el.

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2013. JÚNIUS 30-ÁN VÉGZŐDŐ FÉLÉVRE

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

25. MUNKAVÁLLALÓK

A 2012. és 2013. június 30-án végződő félévekben a foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	2012.06.30	2013.06.30
Fizikai dolgozók	1	3
Szellemi dolgozók	77	91
Összesen	78	94

A 2012. és 2013. június 30-án végződő félévekben a foglalkoztatott munkavállalók bérköltsége és személyi jellegű egyéb kifizetései állománycsoportonként az alábbi:

	Bér		Személyi jellegű egyéb kifizetések		Összesen	
	2012.06.30	2013.06.30	2012.06.30	2013.06.30	2012.06.30	2013.06.30
Fizikai	900	2 955	0	557	900	3 512
Szellemi	180 647	204 360	5 267	4 326	185 914	208 686
Összesen	181 547	207 315	5 267	4 883	186 814	212 198

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2013. JÚNIUS 30-ÁN VÉGZŐDŐ FÉLÉVRE

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

26. TÁRSASÁGI ADÓ

A Társasági adó törvény szerinti adóalap és az adózás előtti eredmény közötti eltérések 2012. és 2013. június 30-án végződő félévekben vonatkozóan a következők:

	2012.06.30	2013.06.30
Adózás előtti eredmény	15 846	72 494
Adóalapot csökkentő tételek:		
Adótörvény sz. értékcsökkenés	97 823	107 398
Kivezetett eszközök Tao szerinti értéke		
Csökkentő tételek összesen	97 823	107 398
Adóalapot növelő tételek:		
Céltartalék képzés összege		2 241
Számviteli tv. sz. értékcsökkenés	94 945	107 398
Kivezetett eszközök Számviteli tv. szerinti értéke		
Reprezentáció		
Adóbírság, mulasztási bírság, késedelmi pótlék	45	
Növelő tételek összesen	94 990	109 639
Adóalap	13 013	74 735
Számított társasági adó	1 301	7 474
Adókedvezmény szoftverfejlesztők bére miatt		
Adókedvezménnyel csökkentett Társasági adó	1 301	7 474
Adózott eredmény	14 545	65 020

A Társaság a 2013. I. félévében nem választotta a nyereségminimum alapján meghatározott társasági adó fizetési kötelezettséget.

27. KUTATÁS-FEJLESZTÉS

A tárgyidőszakban kutatási, kísérleti fejlesztési költségként a szoftverfejlesztők bérköltségét számoltuk el, melyet kísérleti fejlesztés aktivált értéként aktiváltunk.

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2013. JÚNIUS 30-ÁN VÉGZŐDŐ FÉLÉVRE

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

28. FOGLALKOZTATÁS POLITIKA

A Társaság folyamatosan fejleszti foglalkoztatáspolitikáját.

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

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

29. KÖRNYEZETVÉDELEM

Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok

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

Környezetvédelmi költségek

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

Környezetvédelmi céltartalékok

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

Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek

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

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2013. JÚNIUS 30-ÁN VÉGZŐDŐ FÉLÉVRE
(az összes egyenleg ezer Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

30. MÉRLEG FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

A beszámoló fordulónapját követően nem következett be olyan esemény, amely jelentősen befolyásolná Társaságunk 2013. június 30-i fordulónapú féléves beszámolóját.

Budapest, 2013. augusztus 27.

Kulcsár Tibor
elnök-vezérigazgató