

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2014. üzleti évre

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2014. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

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

1. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA

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

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

A nagy áttörést az 1993-as év jelentette, amikor megszületett a dobozos szoftverek ötlete. Így maguk a programok sokkal szélesebb kört tudtak elérni, s ez által ügyfeleink száma 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 hasznalta 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 professzionálissal 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 2014. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

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

A Társaság tulajdonosi szerkezete 2013. és 2014. december 31-én:

Részvényes	2013.12.31	2014.12.31
Kulcsár Tibor	97,49%	97,39%
Közkéz hányad	2,32%	2,42%
Saját tulajdon	0,19%	0,19%
Összesen:	100,00%	100,00%

A Társaság tulajdonosi szerkezetében Kulcsár Tibor részesedése csökkent a kisérszvényesek részarányának növekedése mellett.

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 lház. 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 a következő:

2.1 A számvitel alapja

A Társaság üzleti éve megegyezik a naptári évvel.

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

Mind a csatolt mérleg, mely a 2013. és 2014. december 31-i állapotot tükrözi, mind az eredménykimutatás, mely ugyanezen dátumokra végződő üzleti évekre vonatkozik, a Törvény előírásainak megfelelően készült.

2.2 Mérleg, eredménykimutatás, éves beszámoló

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

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

2.3 Könyvviteli szolgáltatás ellátása

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

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

2.4 A Felügyelőbizottság tagjai

Dr. Gyorgyevics Benedek (a felügyelő bizottság elnöke)

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

Jogviszony kezdete: 2009. augusztus 18.

S. Nagy Csaba

Lakcím: 1143 Budapest, Ilka utca 48.

Jogviszony kezdete: 2009. augusztus 18.

Lehoczki Mihály

Lakcím: 2089 Telki, Rozmaring utca 21.

Jogviszony kezdete: 2009. augusztus 18.

Zsinkó Bálint

Lakcím: 2117 Isaszeg, Thököly utca 26.

Jogviszony kezdete: 2009. augusztus 18.

Szetei Tibor

Lakcím: 1215 Budapest, Deák Ferenc utca 12.

Jogviszony kezdete: 2009. augusztus 18.

2.5 A 2014. évi éves 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 a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a számveteli politikában meghatározott értékhatárt. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot. A jelentős összegű hibákat a mérlegben és az eredménykimutatásban külön oszlopban kell kimutatni.

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

2.7 Immateriális javak

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

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

2.8 Tárgyi eszközök

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

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

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

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

2.9 Készletek

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

2.10 Értékvesztés képzés

A Társaság készlet értékvesztést 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.

2.11 Céltartalék képzés

A Társaság az alábbi esetekben képez céltartalékot jövőbeni kötelezettségeire:

- ❖ peres ügyekre, amennyiben a kötelezettség fizetése valószínű

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

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

2.13 Eszközök, források értékelése

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

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

3. VAGYONI, PÉNZÜGYI HELYZET, JÖVEDELMEZŐSÉG ÉS LIKVIDITÁS

A Társaság **vagyoni helyzete** stabil. A 2014. december 31-i saját tőke értéke (69 400 E Ft) 15,67%-kal meghaladja a jegyzett tőke értékét. A Társaság többségi tulajdonosa az éves beszámoló elfogadásakor 197 625 E Ft osztalék kifizetéséről kíván határozni.

A vagyoni helyzetben bekövetkezett változást az alábbi viszonyszámok tükrözik:

Az eszköz vagyon mutatói

Mutatószám megnevezése	2013.12.31		2014.12.31
Tárgyi eszközök elhasználódási foka (%) (tárgyi eszközök nettó értéke/tárgyi eszközök bruttó értéke)	39,67%		36,59%
Befektetett eszközök aránya (%) (befektetett eszközök/összes eszköz)	38,55%		35,74%

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2014. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

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

Forgóeszközök aránya (%) (forgóeszközök/összes eszköz)	61,31%		64,12%
Készletek aránya (%) (készletek/összes eszköz)	0,38%		2,00%
Pénzeszközök aránya (%) (pénzeszközök/összes eszköz)	1,68%		8,66%
Aktív időbeli elhatárolások aránya (%) (aktív időbeli elhatárolások/összes eszköz)	0,14%		0,13%

Biztonsági/tőkeáttételi mutatók

Mutatószám megnevezése	2013.12.31		2014.12.31
Saját tőke arány (%) (saját tőke/összes forrás)	8,11%		7,36%
Idegen tőke aránya (%) (kötelezettségek/összes forrás)	30,06%		31,48%
Tárgyi eszközök arány (%) (tárgyi eszközök/összes eszköz)	7,27%		5,85%
Tárgyi eszköz tulajdonlás (%) (saját tőke/immateriális javak és tárgyi eszközök)	21,37%		26,83%

Tőke és idegen források mutatói

Mutatószám megnevezése	2013.12.31		2014.12.31
Tőkeszerkezet mutató (saját tőke/kötelezettségek)	0,27		0,23
Vagyonszerkezet (befektetett eszközök/forgó eszközök)	0,63		0,56
Stabilitási mutató (saját tőke/(befektetett eszközök + készletek))	0,21		0,20

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

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2014. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE
(az összes egyenleg ezer Ft-ban, kivéve, ha másképpen van jelölve)

Tárgyidőszaki tevékenységünk értékelésére a következő mutatószámokat számítottuk ki:

Pénzügyi mutatók

Mutatószám megnevezése	2013.12.31		2014.12.31
Likviditási mutató (forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek)	2,04		2,04
Gyors likviditási mutató (forgóeszközök-készletek/rövid lejáratú kötelezettségek)	2,03		1,97

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

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2014. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

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

Cash- Flow kimutatás

Megnevezés	2013.		2014.
1. Adózás előtti eredmény	125 991		214 710
2. Elszámolt amortizáció	220 755		204 462
3. Elszámolt értékvesztés és visszaírás	0		0
4. Céltartalék-képzés és felhasználás különbözete	4 520		4 519
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	512		-187
6. Szállítói kötelezettség változása	-8 215		5 829
7. Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása	-17 811		59 129
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	71 427		92 344
9. Vevőkövetelés változása	-1 006		775
10. Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	-77 813		-58 162
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	846		-154
12. Fizetett adó (nyereség után)	-4 206		-11 170
13. Fizetett osztalék, részesedés	-143 727		-197 625
Működési cash-flow	171 273		314 470
14. Befektetett eszközök beszerzése	-160 728		-242 244
15. Befektetett eszközök eladása	1 688		2 087
16. Kapott osztalék	0		0
Befektetési cash-flow	-159 040		-240 157
17. Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás)			
18. Kötvénykibocsátás bevétele			
19. Hitel és kölcsön felvétel			
20. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése			
21. Véglegesen kapott pénzeszköz			
22. Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás)			
23. Kötvény és hitel viszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetés			
24. Hitel és kölcsön törlesztés, visszafizetés	-27		0
25. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek			
26. Véglegesen átadott pénzeszköz			
27. Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása			
Finanszírozási cash-flow	-27		0
Pénzeszközök változása	12 206		74 313
Nyitó pénzeszköz állomány egyenleg	2 189		14 395
Záró pénzeszköz állomány egyenleg	14 395		88 708

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2014. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(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 az előző évihez képest 14,6%-kal növekedett, amely forintban kifejezve 146.837 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	2013.12.31		2014.12.31
Eszköz arányos árbevétel (értékesítés nettó árbevétele/összes eszköz)	1,17		1,12
ROE (adózott eredmény/saját tőke)	1,75		2,70
ROA (adózott eredmény/összes eszköz)	0,14		0,20

4. IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK

Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének alakulása 2013. és 2014. december 31-én végződő években a következő:

Adatok Ft-ban

Befektetett eszköz megnevezése		Bekerülési érték (bruttó érték)					
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolásból		Záró
					Növekedés	Csökkenés	
I.	Immateriális javak	935 766 228	145 655 020		0	0	1 081 421 248
1.	Vagyoni értékű jogok	7 467 304	66 823	0	0	0	7 534 127
2.	Szellemi termékek	928 298 924	145 588 197		0	0	1 073 887 121
II.	Tárgyi eszköz	156 695 207	33 350 488	26 250 713	0	0	163 794 982
1.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	8 565 128	0	0	0	0	8 565 128
2.	Műszaki ber. gépek, járm.	42 861 591	5 167 785	366 218	0	0	47 663 158
3.	Egyéb berend. felsz. járm.	105 268 400	11 507 503	9 209 207	0	0	107 566 696
4.	Beruházások	0	16 675 200	16 675 288	88		0
5	Beruházásokra adott előleg	88				88	0
	Összesen	1 092 461 435	179 005 508	26 250 713	88	88	1 245 216 230

Az immateriális javak és tárgyi eszközök elszámolt értékcsökkenése a 2013. és 2014. december 31-én végződő években a következőképpen alakult:

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2014. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

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

Befektetett eszköz megnevezése		Halmazott értékcsökkenés					
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolásból		Záró
					Növekedés	Csökkenés	
I.	Immateriális javak	672 927 309	187 449 178	0	0	0	860 376 487
1.	Vagyoni értékű jogok	5 358 101	1 358 728	0	0	0	6 716 829
2.	Szellemi termékek	667 569 208	186 090 450	0	0	0	853 659 658
II.	Tárgyi eszköz	94 531 084	17 013 097	7 675 425	0	0	103 868 756
1.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 395 748	153 185	0	0	0	3 548 933
2.	Műszaki ber. gépek, járm.	36 202 514	4 761 074	366 218	0	0	40 597 370
3.	Egyéb berend. felsz. járm.	54 932 822	12 098 838	7 309 207	0	0	59 722 453
	Összesen	767 458 393	204 462 275	7 675 425	0	0	964 245 243

A tárgyévben elszámolt értékcsökkenés összegéből 204 462 275 Ft terv szerinti értékcsökkenés.

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

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

A Társaság nem rendelkezik környezetvédelmet közvetlenül szolgáló eszközökkel.

5. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

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

A Kulcs-Esély Alapítvány székhelye a beszámoló fordulónapján: 1023 Budapest, Zsigmond tér 11. alagsor 1.

A Társaság 2014. évben határozatlan futamidejű befektetési jegyeket vásárolt 80.002 E Ft értékben a Concorde Alapkezelő Zrt-től. A befektetési jegyeket a Társaság befektetett pénzügyi eszköznek minősítette, mivel hosszú távú (több mint egy éven keresztül) tartásáról határozott.

6. KÉSZLETEK

A készletek könyv szerinti értéke 2013. és 2014. december 31-én végződő években a következő:

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2014. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

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

Megnevezés	2013.12.31		2014.12.31
Anyagok	1 999		481
Áruk	1 272		20 021
Készletekre adott előleg	25		0
Összesen	3 296		20 502

2014. december 31-én az áruk között szerepel egy befektetési céllal vásárolt ingatlan 18.727 E Ft könyv szerinti értéken.

7. KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)

A követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) könyv szerinti értéke 2013. és 2014. december 31-én végződő években a következő:

Megnevezés	2013.12.31		2014.12.31
Vevőkövetelések	1 908		1 133
Összesen	1 908		1 133

8. EGYÉB KÖVETELÉSEK

Az egyéb követelések részletezése 2013. és 2014. december 31-én végződő években a következő:

Megnevezés	2013.12.31		2014.12.31
Óvadék	11 524		11 519
Munkavállalókkal szembeni követelések	395		55
Különféle egyéb követelés (Wirecard visszatartás, Abacus)	275		198
Elszámolási időszakos és pénzforgalmi ÁFA	6		611
Szállítói túlfizetés	120		34
Környezetvédelmi termékdíj túlfizetés	6		2
Késedelmi pótlék túlfizetés	0		2
Kifizetőhelyi ellátások	0		872
Adott kölcsön+kamata	127 009		139 085
Társasági adó túlfizetés	10 699		0
Összesen:	150 034		152 378

9. ÉRTÉKPAPÍROK

Értékpapírok mérleg soron egyéb részesedésként CIB Hozamgarantált Befektetési jegy szerepel, bekerülési értéken, azaz 387 848E Ft értékben.

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2014. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

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

Szerepel továbbá saját részvények soron 11 363 db 10 Ft/db névértékű visszavásárolt törzsrészvény visszavásárláskori értéken, amely 6.031 E Ft.

10. PÉNZESZKÖZÖK

2013. és 2014. december 31-én végződő években a pénzeszközök részletezése a következő:

Megnevezés	2013.12.31		2014.12.31
Pénztár, csekkek	317		210
Bankbetétek	14 078		88 498
Összesen	14 395		88 708

11. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2013. és 2014. december 31-én végződő években az aktív időbeli elhatárolások részletezése a következő:

Megnevezés	2013.12.31		2014.12.31
Support bevételek következő évben kiszámlázott értéke	518		727
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	518		727
bérleti díjak	57		318
biztosítási díjak	422		177
előfizetési díjak	216		145
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	695		640
Aktív időbeli elhatárolások összesen	1 213		1 367

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2014. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

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

12. SAJÁT TŐKE

A saját tőke elemeiben történt változások összefoglalása a következő:

Megnevezés	Nyitó			Záró
	2013.12.31	Növekedés	Csökkenés	2014.12.31
Jegyzett tőke	60 000	0	0	60 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	0	0
Tőketartalék	0	0	0	0
Eredménytartalék	3 443	0	0	3 443
Lekötött tartalék	6 031	0	0	6 031
Értékelési tartalék	0	0	0	0
Mérleg szerinti eredmény	0	5 915	0	5 915
Saját tőke	69 474	5 915	0	75 389

A saját tőke 2014. december 31-i értéke 5 915 E Ft-tal magasabb az előző évinél, amely a tárgyévi mérleg szerinti eredmény.

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

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

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

A kibocsátott részvények névre szóló dematerializált törzsrészvények.

13. CÉLTARTALÉKOK

2013. és 2014. december 31-én a várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalékok a következők:

Megnevezés	2013.12.31	2014.12.31
Minőségügyi reklamációra képzett céltartalék	48 272	52 791
Összesen	48 272	52 791

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

A partner ezen kártérítési igények érvényesítését jogi úton is kezdeményezte Társaságunkkal szemben. A mérlegkészítés időpontjáig a bíróság a folyamatban lévő perben nem hozott ítéletet. A meglévő információk alapján egyértelműen nem jelenthető ki, hogy a bírósági eljárás a Kulcs-Soft Nyrt-re

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2014. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

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

nézve hátrányos kimenetellel ne végződhetne. Ezért céltartalékot képeztünk a partner tőkekövetelésére és annak kamataira 2011-ben. Az azt követő években a tőkekövetelés késedelmi kamatára képeztünk további céltartalékot.

14. VEVŐTŐL KAPOTT ELŐLEGEK

A vevőtől kapott előlegek könyv szerinti értéke 2013. és 2014. december 31-én a következő:

Megnevezés	2013.12.31	2014.12.31
Vevőtől kapott előlegek	546	1 156
Összesen	546	1 156

15. KÖTELEZETTSÉGEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (SZÁLLÍTÓK)

A kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) könyv szerinti értéke 2013. és 2014. december 31-én a következő:

Megnevezés	2013.12.31	2014.12.31
Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból	2 698	8 527
Összesen	2 698	8 527

16. EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

2013. és 2014. december 31-én az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése a következő:

Megnevezés	2013.12.31	2014.12.31
Személyi jövedelemadó	6 290	6 410
Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék	3 581	3 451
Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás	1 302	972
Cégautó adó	382	358
Munkáltatót terhelő EHO	138	518
Szociális hozzájárulási adó	11 147	11 014
Általános forgalmi adó	49 655	53 110
Társasági adó	0	865
Jövedelem elszámolás a foglalkoztatottakkal szemben	26 648	27 181
Nyugdíjbiztosítási alap	4 210	4 143
Szakképzési hozzájárulás	624	613
Letiltások	268	234

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2014. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

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

Vevői túlfizetések	3 864	4 151
Osztalék	144 723	198 621
Helyi iparűzési adó	1 104	453
Innovációs hozzájárulás	173	534
Összesen	254 109	312 628

17. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2013. és 2014. december 31-én a passzív időbeli elhatárolások részletezése a következő:

Megnevezés	2013.12.31	2014.12.31
Support bevételek elhatárolása	473 523	572 061
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	473 523	572 061
Megnevezés	2013.12.31	2014.12.31
Hirdetési díj	1 108	0
Könyvvizsgálói díj	1 200	1 200
Alvállalkozó	1 029	0
Bérleti díj	319	0
Telefon költség	1 118	0
Közzétételi díj	10	0
Fejlesztők jutalom bér + járulékok	1 799	0
Biztosítás	150	0
Postaköltség	96	0
Egyéb szolgáltatások	753	188
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	7 582	1 388
Passzív időbeli elhatárolások összesen	481 105	573 449

18. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE

Megnevezés	2013.12.31	2014.12.31
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 000 826	1 147 058
Export értékesítés nettó árbevétele	2 330	2 935
Összesen	1 003 156	1 149 993

Az értékesítés nettó árbevétele 14,6 %-kal nagyobb az előző évinél. Az export értékesítés árbevétele 2013-ban 0,2%-át, míg 2014-ban 0,3%-át tette ki az összárbevételnek.

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2014. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

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

A 2013. és 2014. december 31-én végződő években történt export értékesítések részletezése a következő:

Megnevezés	2013.12.31		2014.12.31
Szoftver értékesítés	1 982		2 935
Egyéb szolgáltatások árbevétele	348		0
Összesen	2 330		2 935

Export értékesítés történt EU-n belülre és kívülre egyaránt.

19. **EGYÉB BEVÉTELEK**

A 2013. és 2014. december 31-én végződő években az egyéb bevételek részletezése a következő:

Megnevezés	2013.12.31		2014.12.31
Kerekítési különbözet	6		8
Értékesített tárgyi eszközök bevétele	1 688		2 087
Biztosítók díjvisszatérítése	237		37
Különféle egyéb bevételek	280		318
Összesen	2 211		2 450

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2014. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

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

20. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

A 2013. és 2014. december 31-ével végződő években az anyagjellegű ráfordítások részletezése a következő:

Megnevezés	2013.12.31	2014.12.31
Nyomtatvány, irodaszer	2 165	1 245
Tisztítószer	30	38
Hardver anyagok	142	77
Üzemanyag költség	9 185	10 222
Egyéb anyagköltség	1 446	1 433
Informatikai egyéb anyagköltség	5 372	2 190
<i>Anyagköltség</i>	18 340	15 205
Telefon költségek	8 480	7 735
Internet szolgáltatási díj	4 812	4 312
Postaköltségek	4 027	3 917
Szakkönyv, folyóirat, előfizetések	609	84
Futárszolgáltatás díja	42	121
Parkolási díj	375	495
Autópályadíj	472	471
Bérleti díjak	60 189	80 448
Karbantartási költségek	16 950	18 738
Hirdetés, reklám, propaganda költségek	23 798	31 536
Oktatás és továbbképzés költségei	480	105
Kiküldetés díja	0	311
Számviteli és jogi szolgáltatás díja	31 512	19 103
Fejlesztések díjazása	0	1 484
Egyéb igénybe vett szolgáltatás költségei	24 281	80 065
<i>Igénybevett szolgáltatások</i>	176 026	248 925
Hatósági díjak, illetékek	220	42
Bankköltség	3 265	3 292
Biztosítási díjak	3 475	2 156
<i>Egyéb szolgáltatások</i>	6 960	5 490
Eladott áruk beszerzési értéke	4 197	6 194
<i>Eladott áruk beszerzési értéke</i>	4 197	6 194
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	30
<i>Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke</i>	0	30
Anyagjellegű ráfordítások összesen	205 523	275 844

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2014. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

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

21. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

A 2013. és 2014. december 31-ével végződő években az egyéb ráfordítások részletezése a következő:

Megnevezés	2013.12.31	2014.12.31
Értékesített tárgyi eszköz könyv szerinti értéke	2 200	1 900
Eljárási díj	0	12
Bírságok	248	127
Kerekítési különbözet	17	4
Céltartalék	4 519	4 519
Gépjármű súlyadó	349	222
Cégautó adó	1 528	1 244
Alapítványi támogatások	15 500	19 598
Innovációs hozzájárulás	2 943	3 386
Káresemények	700	150
Iparűzési adó	19 619	22 571
Összesen	47 623	53 733

22. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI, RÁFORDÍTÁSAI

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

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

23. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY

A 2013. és 2014. december 31-én végződő években a Társaság rendkívüli bevételt és rendkívüli ráfordítást nem számolt el.

24. IGAZGATÓSÁG, ÜZLETVEZETÉS, FELÜGYELŐ BIZOTTSÁG DÍJAZÁSA

Vezető tisztségviselők munkadíja

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

Vezető tisztségviselők egyéb juttatásai

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

Korábbi vezető tisztségviselőkkel kapcsolatos kötelezettségek

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

25. MUNKAVÁLLALÓK

A 2013. és 2014. december 31-én végződő években a foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	2013	2014
Fizikai dolgozók	2	2
Szellemi dolgozók	96	88
Összesen	98	90

A 2013. és 2014. december 31-én végződő években a foglalkoztatott munkavállalók bérköltsége és személyi jellegű egyéb kifizetései állománycsoportonként a következő:

	Bér		Személyi jellegű egyéb kifizetések		Összesen	
	2013	2014	2013	2014	2013	2014
Fizikai	5 888	5 800	57	98	5 945	5 898
Szellemi	427 133	420 172	8 526	12 007	435 659	432 179
Összesen	433 021	425 972	8 583	12 105	441 604	438 077

26. TÁRSASÁGI ADÓ

A Társaság a 2014. évben nem választotta és 2015-ben sem fogja választani a nyereségminimum alapján meghatározott társasági adó fizetési kötelezettséget.

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2014. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

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

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

	2013.12.31	2014.12.31
Adózás előtti eredmény	125 991	214 710
<i>Adóalapot csökkentő tételek:</i>		
Adótörvény sz. értékcsökkenés	224 015	207 350
Kivezetett eszközök tao tv. szerinti értéke	0	0
Közhasznú szervezet támogatása	60	0
Csökkentő tételek összesen	224 075	207 350
<i>Adóalapot növelő tételek:</i>		
Céltartalék képzés összege	4 519	4 519
Számviteli tv. sz. értékcsökkenés	220 755	204 462
Kivezetett eszközök számviteli tv. szerinti értéke	2 200	1 900
Alapítványi támogatások	10 000	0
Adóbírság, mulasztási bírság, késedelmi pótlék	248	35
Egyéb adóalap növelő tételek	0	12 488
Növelő tételek összesen	237 722	223 404
Adóalap	139 638	230 764
Számított társasági adó	13 964	23 077
Adókedvezmény szoftverfejlesztők bére miatt	4 758	2 978
Előadó-művészeti, látvány csapatsport támogatás	5 000	8 929
Adókedvezménnyel csökkentett Társasági adó	4 206	11 170
Adózott eredmény	121 785	203 540

27. KUTATÁS-FEJLESZTÉS

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

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.

30. MÉRLEG FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

A beszámoló fordulónapját követően nem következett be olyan esemény, amely jelentősen befolyásolná Társaságunk 2014. december 31-i fordulónapú beszámolóját.

Budapest, 2015. április 27.

Kulcsár Tibor
elnök-vezérigazgató