

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2015. üzleti évre

Jóváhagyta:

Kulcs-Soft Számítástechnika Nyrt. közgyűlése

2016. április 25-én

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 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 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 2015. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

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

A Társaság tulajdonosi szerkezete 2014. és 2015. december 31-én:

Részvényes	2014.12.31	2015.12.31
Kulcsár Tibor	97,39%	96,41%
Közkéz hányad	2,42%	3,4%
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: 1061 Budapest, Király u. 16.

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 2014. és 2015. 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 2015. 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.

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2015. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

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

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 számviteli 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-átstruktúrázása 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 eszközcsoporthoz 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.

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2015. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

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

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 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 2015. december 31-i saját tőke értéke (69 261 E Ft) 15,44%-kal meghaladja a jegyzett tőke értékét. A Társaság többségi tulajdonosa az éves beszámoló elfogadásakor 383 273 E Ft osztalék kifizetéséről kíván határozni.

A vagyoni helyzetben bekövetkezett változást az alábbi viszonzyszámok tükrözik:

Az eszköz vagyron mutatói

Mutatószám megnevezése	2014.12.31	2015.12.31
Tárgyi eszközök használhatósági foka (%) (tárgyi eszközök nettó értéke/tárgyi eszközök bruttó értéke)	36,59%	46,66%
Befektetett eszközök aránya (%) (befektetett eszközök/összes eszköz)	35,74%	42,84%

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2015. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

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

Forgóeszközök aránya (%) (forgóeszközök/összes eszköz)	64,12%		56,89%
Készletek aránya (%) (készletek/összes eszköz)	2,00%		1,69%
Pénzeszközök aránya (%) (pénzeszközök/összes eszköz)	8,66%		7,08%
Aktív időbeli elhatárolások aránya (%) (aktív időbeli elhatárolások/összes eszköz)	0,13%		0,27%

Biztonsági/tőkeáttételi mutatók

Mutatószám megnevezése	2014.12.31		2015.12.31
Saját tőke arány (%) (saját tőke/összes forrás)	7,36%		5,65%
Idegen tőke aránya (%) (kötelezettségek/összes forrás)	31,48%		40,80%
Tárgyi eszközök arány (%) (tárgyi eszközök/összes eszköz)	5,85%		8,71%
Tárgyi eszköz tulajdonlás (%) (saját tőke/immateriális javak és tárgyi eszközök)	26,83%		20,34%

Tőke és idegen források mutatói

Mutatószám megnevezése	2014.12.31		2015.12.31
Tőkeszerkezet mutató (saját tőke/kötelezettségek)	0,23		0,14
Vagyonszerkezet (befektetett eszközök/forgó eszközök)	0,56		0,75
Stabilitási mutató (saját tőke/(befektetett eszközök + készletek))	0,20		0,13

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

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2015. 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	2014.12.31		2015.12.31
Likviditási mutató (forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek)	2,04		1,39
Gyors likviditási mutató (forgóeszközök-készletek/rövid lejáratú kötelezettségek)	1,97		1,35

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 2015. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

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

Cash- Flow kimutatás

Megnevezés	2014.		2015.
1. Adózás előtti eredmény	214 710		405 935
2. Elszámolt amortizáció	204 462		170 815
3. Elszámolt értékvesztés és visszaírás	0		444
4. Céltartalék-képzés és felhasználás különbözete	4 519		4 519
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-187		-10
6. Szállítói kötelezettség változása	5 829		-1 861
7. Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása	59 129		179 758
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	92 344		25 690
9. Vevőkövetelés változása	775		1 012
10. Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	-58 162		-43 889
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	-154		-1 918
12. Fizetett adó (nyereség után)	-11 170		-28 790
13. Fizetett osztalék, részesedés	-197 625		-383 273
Működési cash flow	314 470		328 432
14. Befektetett eszközök beszerzése	-242 244		-330 679
15. Befektetett eszközök eladása	2 087		278
16. Kapott osztalék	0		0
Befektetési cash flow	-240 157		-330 401
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, tőke kivonás (tőkeleszállítás)			
23. Kötvény és hitel viszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetés			
24. Hitel és kölcsön törlesztés, visszafizetés			
25. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek			
26. Véglegesen átadott pénzeszköz			
27. Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása			
Finanszírozási cash flow	0		0
Pénzeszközök változása	74 313		-1 969
Nyitó pénzeszköz állomány egyenleg	14 395		88 708
Záró pénzeszköz állomány egyenleg	88 708		86 739

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2015. 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 18,3%-kal növekedett, amely forintban kifejezve 210 640 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	2014.12.31	2015.12.31
Eszköz arányos árbevétel (értékesítés nettó árbevétele/összes eszköz)	1,12	1,11
ROE (adózott eredmény/saját tőke)	2,70	5,45
ROA (adózott eredmény/összes eszköz)	0,20	0,31

4. IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK

Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének alakulása 2014. és 2015. 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	1 081 421 248	161 835 665	0	0	0	1 243 256 913
1.	Vagyoni értékű jogok	7 534 127	730 780	0	0	0	8 264 907
2.	Szellemi termékek	1 073 887 121	161 104 885	0	0	0	1 234 992 006
II.	Tárgyi eszköz	163 794 982	68 843 730	3 744 985	0	0	228 893 727
1.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	8 565 128	38 006 600	0	0	0	46 571 728
2.	Műszaki ber. gépek, járm.	47 663 158	10 742 797	3 513 845	0	0	54 892 110
3.	Egyéb berend. felsz. járm.	107 566 696	20 094 333	231 140	0	0	127 429 889
	Összesen	1 245 216 230	230 679 395	3 744 985	0	0	1 472 150 640

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2015. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

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

Az immateriális javak és tárgyi eszközök elszámolt értékcsökkenése a 2014. és 2015. december 31-én végződő években a következőképpen alakult:

Befektetett eszköz megnevezése		Halmozott értékcsökkenés					Záró
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolásból		
					Növekedés	Csökkenés	
I.	Immateriális javak	860 376 487	149 225 293	0	0	0	1 009 601 780
1.	Vagyoni értékű jogok	6 716 829	1 371 804	0	0	0	8 088 633
2.	Szellemi termékek	853 659 658	147 853 489	0	0	0	1 001 513 147
II.	Tárgyi eszköz	103 868 756	21 967 482	3 744 985	0	0	122 091 253
1.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 548 933	153 185	0	0	0	3 702 118
2.	Műszaki ber. gépek, járm.	40 597 370	7 240 881	3 513 845	0	0	44 324 406
3.	Egyéb berend. felsz. járm.	59 722 453	14 573 416	231 140	0	0	74 064 729
	Összesen	964 245 243	171 192 775	3 744 985	0	0	1 131 693 033

A tárgyévben elszámolt értékcsökkenés összegéből 170 815 015 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. és 2015. években határozatlan futamidejű befektetési jegyeket vásárolt 179.734 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.

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2015. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

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

6. KÉSZLETEK

A készletek könyv szerinti értéke 2014. és 2015. december 31-én végződő években a következő:

Megnevezés	2014.12.31		2015.12.31
Anyagok	481		481
Áruk	20 021		20 288
Összesen	20 502		20 769

2015. 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 2014. és 2015. december 31-én végződő években a következő:

Megnevezés	2014.12.31		2015.12.31
Vevőkövetelések	1 133		54
Összesen	1 133		54

8. EGYÉB KÖVETELÉSEK

Az egyéb követelések részletezése 2014. és 2015. december 31-én végződő években a következő:

Megnevezés	2014.12.31		2015.12.31
Óvadék	11 519		11 519
Munkavállalókkal szembeni követelések	55		300
Különféle egyéb követelés (Wirecard visszatartás, Abacus)	198		15
Elszámolási időszakos és pénzforgalmi ÁFA	611		384
Szállítói túlfizetés	34		2 114
Környezetvédelmi termékdíj túlfizetés	2		2
Késedelmi pótlék túlfizetés	2		0
Kifizetőhelyi ellátások	872		501
Részesedéssel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések	0		20 433
Adott kölcsön+kamata	139 085		143 405
Társasági adó túlfizetés	0		1 644
Összesen:	152 378		180 317

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2015. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

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

9. ÉRTÉKPAPÍROK

Értékpapírok mérleg soron egyéb részesedésként CIB Hozamgarantált Befektetési jegy szerepel, bekerülési értéken, azaz 403 531 E Ft értékben.

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

10. PÉNZESZKÖZÖK

2014. és 2015. december 31-én végződő években a pénzeszközök részletezése a következő:

Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31
Pénztár, csekkek	210	108
Bankbetétek	88 498	86 631
Összesen	88 708	86 739

11. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2014. és 2015. december 31-én végződő években az aktív időbeli elhatárolások részletezése a következő:

Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31
Support bevételek következő évben kiszámlázott értéke	727	461
Határidős ügylet nem realizált árfolyam nyeresége	0	362
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	727	823
Bérleti díjak	318	1 593
Biztosítási díjak	177	245
Marketing költség	0	488
Előfizetési díjak	145	136
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	640	2 462
Aktív időbeli elhatárolások összesen	1 367	3 285

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2015. 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
	2014.12.31	Növekedés	Csökkenés	2015.12.31
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	5 915	6 128	3 230
Lekötött tartalék	6 031	0	0	6 031
Értékelési tartalék	0	0	0	0
Mérleg szerinti eredmény	5 915	0	5 915	0
Saját tőke	75 389	5 915	12 043	69 261

A saját tőke 2015. december 31-i értéke 6 128 E Ft-tal alacsonyabb az előző évinél.

Az eredménytartalék az előző évi mérleg szerinti eredmény összegével növekedett (5 915 E Ft) és az eredménytartalékból osztalékhoz igénybevett összeggel (6 128 E Ft) csökkent.

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)	Egységni részvény névértéke (Ft)	Névérték összesen (Ft)
6 000 000	10	60 000 000

A kibocsátott részvények névre szóló dematerializált törzsrészvények.

13. CÉLTARTALÉKOK

2014. és 2015. december 31-én a várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalékok a következők:

Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31
Minőségügyi reklamációra képzett céltartalék	52 791	57 310
Összesen	52 791	57 310

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

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2015. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

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

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-ben. Az azt követő években a tőkekövetelés késedelmi kamatára képeztünk további céltartalékot.

14. VEVŐTŐL KAPOTT ELŐLEGEK

A vevőtől kapott előlegek könyv szerinti értéke 2014. és 2015. december 31-én a következő:

Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31
Vevőtől kapott előlegek	1 156	677
Összesen	1 156	677

15. KÖTELEZETTSÉGEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (SZÁLLÍTÓK)

A kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) könyv szerinti értéke 2014. és 2015. december 31-én a következő:

Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31
Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból	8 527	6 666
Összesen	8 527	6 666

16. EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

2014. és 2015. december 31-én az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése a következő:

Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31
Személyi jövedelemadó	6 410	6 949
Egészségbiztosítási és Munkaerő-piaci járulék	3 451	3 596
Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás	972	907
Cégautó adó	358	331
Munkáltatót terhelő EHO	518	851
Szociális hozzájárulás adó	11 014	11 453
Általános forgalmi adó	53 110	45 641
Társasági adó	865	0
Jövedelem elszámolás a foglalkoztatottakkal szemben	27 181	28 634
Nyugdíjbiztosítási alap	4 143	4 291
Szakképzési hozzájárulás	613	636

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2015. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

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

Letiltások	234	0
Vevői túlfizetések	4151	4 609
Osztalék	198 621	384 444
Munkáltatót terhelő EKHO	0	4
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	0	500
Adott előleg	0	6
Helyi iparüzési adó	453	11
Innováció hozzájárulás	534	2
Összesen	312 628	492 865

17. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2014. és 2015. december 31-én a passzív időbeli elhatárolások részletezése a következő:

Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31
Support bevételek elhatárolása	572 061	597 652
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	572 061	597 652
Könyvvizsgálói díj	1 200	770
Alvállalkozó	0	602
Egyéb szolgáltatások	188	115
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 388	1 487
Passzív időbeli elhatárolások összesen	573 449	599 139

18. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE

Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 147 058	1 357 562
Export értékesítés nettó árbevétele	2 935	3 071
Összesen	1 149 993	1 360 633

Az értékesítés nettó árbevétele 18,3 %-kal nagyobb az előző évinél. Az export értékesítés árbevétele 2014-ban 0,3%-át, míg 2015-ban 0,2%-át tette ki az összárbevételnek.

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2015. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

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

A 2014. és 2015. december 31-én végződő években történt export értékesítések részletezése a következő:

Megnevezés	2014.12.31		2015.12.31
Szoftver értékesítés	2 935		3 071
Összesen	2 935		3 071

Export értékesítés történt EU-n belülre és kívülre egyaránt.

19. EGYÉB BEVÉTELEK

A 2014. és 2015. december 31-én végződő években az egyéb bevételek részletezése a következő:

Megnevezés	2014.12.31		2015.12.31
Kerekítési különbözet	8		20
Értékesített tárgyi eszköz bevétele	2 087		0
Biztosítók díjvisszatérítése	37		0
Különféle egyéb bevételek	318		241
Összesen	2 450		261

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2015. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

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

20. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

A 2014. és 2015. december 31-ével végződő években az anyagjellegű ráfordítások részletezése a következő:

Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31
Nyomtatvány, irodaszer	1 245	977
Tisztítószer	38	36
Hardver anyagok	77	
Cégautó üzemanyag költsége	10 222	11 815
Egyéb anyagköltség	1 433	1 249
Informatikai egyéb anyag	2 190	2 899
Anyagköltség	15 205	16 976
Telefon költségek	7 735	5 552
Internet szolgáltatási díj	4 312	4 722
Postaköltségek	3 917	3 553
Szakkönyv, folyóirat, előfizetések	84	441
Futár szolgáltatás díja	121	33
Parkolási díj	495	559
Autópályadíj	471	910
Bérleti díjak	80 448	100 687
Karbantartási költségek	18 738	18 503
Hirdetés, reklám, propaganda költségek	31 536	45 385
Oktatás és továbbképzés költségei	105	303
Kiküldetési költségek	311	1 177
Számviteli, auditálási, jogi, bérszámfejtési, üzleti szolgáltatás	19 103	18 525
Fejlesztések díjazása	1 484	7 266
Egyéb igénybe vett szolgáltatás költségei	80 065	14 453
Igénybevett szolgáltatások	248 925	222 069
Hatósági díjak, illetékek	42	525
Bankköltség	3 292	3 381
Biztosítási díjak	2 156	1 943
Egyéb szolgáltatások	5 490	5 849
Eladott áruk beszerzési értéke	6 194	9 055
Eladott áruk beszerzési értéke	6 194	9 055
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	30	91
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	30	91
Anyagjellegű ráfordítások összesen	275 844	254 040

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2015. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

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

21. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

A 2014. és 2015. december 31-ével végződő években az egyéb ráfordítások részletezése a következő:

Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31
Értékesített/kivezetett tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	1 900	378
Eljárási díj	12	0
Bírságok	127	57
Kerekítési különbözet	4	62
Céltartalék	4 519	4 519
Gépjármű súlyadó	222	369
Cégautó adó	1 244	1 336
Alapítványi támogatások	19 598	22 920
Reklámadó	0	89
Követelések elszámolt értékvesztése	0	67
Innovációs hozzájárulás	3 386	4 004
Káresemények	150	787
Különféle egyéb ráfordítás	0	144
Iparűzési adó	22 571	26 690
Összesen	53 733	61 422

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 árfolyamvesztés szerepel.

23. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY

A 2014. és 2015. december 31-én végződő években a Társaság rendkívüli bevételt és rendkívüli ráfordítást nem számolt el.

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2015. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

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

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 2014. és 2015. december 31-én végződő években a foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	2014	Fő	
		2015	
Fizikai dolgozók	2	2	
Szellemi dolgozók	88	71	
Összesen	90	73	

A 2014. és 2015. december 31-én végződő években a foglalkoztatott munkavállalók bérköltsége és személyi jellegű egyéb kifizetései állománycsoportonként a következő:

	Bér		Személyi jellegű egyéb kifizetések		Összesen	
	2014	2015	2014	2015	2014	2015
Fizikai	5 800	3 603	98	0	5 898	3 603
Szellemi	420 172	462 117	12 007	28 420	432 179	490 537
Összesen	425 972	465 720	12 105	28 420	438 077	494 140

26. TÁRSASÁGI ADÓ

A Társaság a 2015. évben nem választotta és 2016-ben sem fogja választani a nyereségminimum alapján meghatározott társasági adó fizetési kötelezettséget.

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2015. 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.

	2014.12.31	2014.12.31
Adózás előtti eredmény	214 710	405 935
<i>Adóalapot csökkentő tételek:</i>		
Adótörvény sz. értékcsökkenés	207 350	174 414
Kivezetett eszközök tao tv. szerinti értéke	0	378
Csökkentő tételek összesen	207 350	174 791
<i>Adóalapot növelő tételek:</i>		
Céltartalék képzés összege	4 519	4 519
Számviteli tv. sz. értékcsökkenés	204 462	170 815
Kivezetett eszközök számviteli tv. szerinti értéke	1 900	378
Adóévben követelésre elszámolt értékvesztés	0	67
Adóbírság, mulasztási bírság, késedelmi pótlék	35	57
Egyéb adóalap növelő tételek	12 488	920
Növelő tételek összesen	223 404	176 755
Adóalap	230 764	407 899
Számított társasági adó	23 077	40790
Adókedvezmény szoftverfejlesztők bére miatt	2 978	0
Előadó-művészeti, látvány csapatsport támogatás	8 929	12 000
Adókedvezménnyel csökkentett Társasági adó	11 170	28 790
Adózott eredmény	203 540	377 145

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 2015. december 31-i fordulónapú beszámolóját.

Budapest, 2016. március 30.

Kulcsár Tibor
elnök-vezérigazgató