

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

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

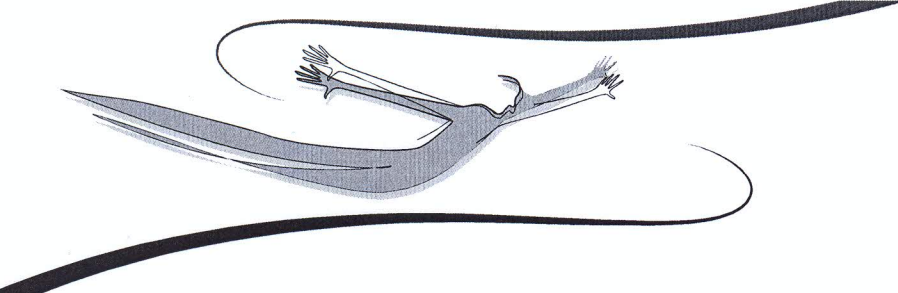
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2009. évi beszámolóhoz

Budapest, 2010. április 13.



Kulcsár Tibor
elnök-vezérigazgató





1. A társaság bemutatása

A cég neve: Kulcs-Soft Számítástechnika Nyrt.
A cég rövid neve: Kulcs-Soft Nyrt.
Székhelye: 1022 Budapest Törökvész út 30/a.
Az alapítás időpontja: 1994.10.01.
A működés megkezdésének időpontja: 1994.10.01.
Nyilvános Társasággá válás időpontja: 2009. szeptember 18.
Tőzsdére lépés időpontja: 2009. október 31.
Működési forma: Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
Cégjegyzék száma: 01-10-045531

A cég fő tevékenységi köre: 5829 Egyéb szoftver kiadás

A cégnél könyvvizsgáló működik.

A Társaság 2009. évi beszámolója 2009.12.31-i fordulónappal készült.

2. A számviteli politika főbb vonásai

2.1. Könyvvezetés módja

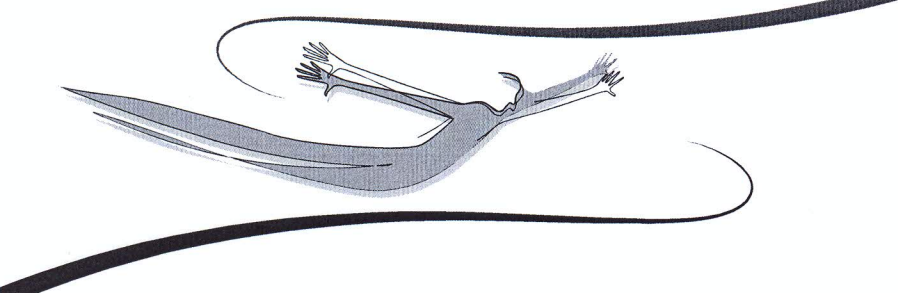
A Társaság kettős könyvvezetést alkalmaz.
A könyvvezetés belső szabályait, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások rendjét a számlarend tartalmazza.

2.2. Beszámoló készítés rendje

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

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





2.3. Amortizációs politika

a) Tervszerinti értékcsökkenés elszámolása

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

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

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

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

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

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

2.5. A követeléseken kívüli értékvesztés meghatározásának rendje

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

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

2.6. A számviteli alapelvektől való eltérések

Nincsenek



3. A Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

3.1. Befektetett eszközök (mérleg 01. sor)

112.549 e Ft

A társaság befektetett eszközeinek alakulása:

Megnevezés	Bruttó érték			
	Nyitó	Csökkenés	Növekedés	Záró
Szellemi termékek	142.767	-	87.082	229.849
Immat. javak össz.	142.767	-	87.082	229.849
Ingatlanok	8.659	-	-	8.659
Műszaki berend.	15.631	-	8.403	24.034
Egyéb berend. járművek	37.760	-	23.034	60.794
Beruházások	13.647	6.147	-	7.500
Tárgyi eszk. összesen	75.697	6.147	31.437	100.987
Egyéb tartós részesedés	-	-	-	-
Bef.pü.eszközök	-	-	-	-
Összesen	218.464	6.147	118.519	330.836

Megnevezés	Értékcsökkenési leírás				Nettó érték
	Nyitó	Csökkenés	Növekedés	Záró	
Szellemi termékek	76.532	-	53.223	129.755	100.094
Immat. javak összesen	76.532	-	53.223	129.755	100.094
Ingatlanok	1.216	-	471	1.687	6.972
Műszaki berendezések	13.572	-	6.703	20.275	3.759
Egyéb berend. járművek	14.595	-	8.667	23.262	37.532
Beruházások	-	-	-	-	7.500
Tárgyi eszk. összesen	29.383	-	15.841	45.224	55.763
Egyéb tartós részesedés	-	-	-	-	-
Tartósan adott kölcsön	-	-	-	-	-
Bef.pü.eszközök	-	-	-	-	-
Összesen	105.915	-	69.064	174.979	155.857

3.2. Követelések (mérleg 35. sor)

100.529 e Ft

Vevőkövetelések	48.032 e Ft
Óvadék	6.740 e Ft
Rövid lejáratú kölcsönök	33.000 e Ft
Rövid lejáratú kölcsön kamata	3.640 e Ft
Előleg rendezés	26 e Ft
Elsz. időszakos ÁFA	20 e Ft
Helyi iparűzési adó	9.070 e Ft
Környezetvédelmi termékdíj	1 e Ft

A beszámoló auditálásának lezárásáig a vevői követelésekből (48.032 e Ft) 46.954 eFt, maradt kintlévőségként.

3.3. Értékpapírok (mérleg 43. sor)

0 e Ft

A mérlegsor alapján a társaságnak 2009. december 31.-én értékpapírja nem volt.

3.4. Pénzeszközök (mérleg 48. sor)

246.591 e Ft

A társaság pénztárának egyenlege 2009. december 31.-én 1.740 e Ft, bankszámláinak egyenlege pedig 244.851 e Ft volt.

3.5. Aktív időbeli elhatárolások (mérleg 51. sor)

717 e Ft

Bevételek aktív időbeli elhatárolása	515 e Ft
Költségek aktív időbeli elhatárolása	202 e Ft

3.6. Saját tőke (mérleg 56. sor)

77.385 e Ft

Az átalakulás cégbíróági bejegyzésének következtében a társaság jegyzett tőkéje 60.000 e Ft. Az eredménytartalék csökkent az előző időszakhoz képest, a Közgyűlési előterjesztés 120.000 e Ft kifizetendő osztalék, mely tartalmazza a 97.265 e Ft 2009 évi adózott eredményt, valamint az előző évek eredménytartalékából kifizetésre igénybeveendő 22.735 e Ft-ot.

Jegyzett tőke	60.000 e Ft
Eredménytartalék	17.385 e Ft
Mérleg szerinti eredmény	0 e Ft



3.7. Hosszú lejáratú kötelezettségek (mérleg 76. sor)

2.209 e Ft

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

3.8. Rövid lejáratú kötelezettségek (mérleg 85. sor)

181.408 e Ft

Különadó	578 e Ft
Társasági adó	213 e Ft
Elsz. időszakos levonható ÁFA	73 e Ft
Vevőktől kapott előlegek	129 e Ft
Szállítók	6.483 e Ft
Rövid lejáratú hitelek	1.105 e Ft
Téves vevői utalások	5.077 e Ft
Személyi jövedelemadó	4.175 e Ft
Rehabilitációs hozzájárulás	127 e Ft
Cégautó adó	243 e Ft
Egészségügyi hozzájárulás	104 e Ft
Munkaadói járulék	310 e Ft
Munkavállalói járulék	242 e Ft
Általános forgalmi adó	25.380 e Ft
Jövedelem elszámolási számla	9.206 e Ft
Nyugdíjbiztosítási alap	4.228 e Ft
Egészségbiztosítási alap	1.510 e Ft
Magánnyugdíjpénztári tagdíj	1.064 e Ft
Táppénz hozzájárulás	4 e Ft
Szakképzési hozzájárulás	1.102 e Ft
Start kártyás fogl. utáni kötelezettség	54 e Ft
Elszámolás részvényesekkel	120.000 e Ft
Iparűzési adó kés. pótléka	1 e Ft

3.9. Passzív időbeli elhatárolások (mérleg 97. sor)

242.693 e Ft

Bevételek passzív időbeli elhatárolása	220.197 e Ft
Költségek passzív időbeli elhatárolása	22.496 e Ft



4. Az eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

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

749.483 e Ft

A belföldön teljesített szoftver eladásokból, support szolgáltatásból, bérszámfejtési szolgáltatásból, rendszer karbantartási szolgáltatásokból, oktatásból valamint egyedi fejlesztésekből 746.049 e Ft bevétele keletkezett a társaságnak. Hardver értékesítésből 3.335 e Ft realizálódott, valamint 99 e Ft értékben kerültek kiszámlázásra a munkavállalók részére a magáncélú telefonbeszélgetések.

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

80.717 e Ft

A beszámoló időszakában a társaság 80.717 e Ft értékben aktiválta saját fejlesztésű ügyviteli szoftvereit.

4.3. Egyéb bevételek (eredménykim. III. sor)

2.391 e Ft

Két lényeges elemét emeljük ki, az egyik az ellopott gépkocsi biztosítótól kapott kártérítése, mely 1.073 e Ft, a másik a 2003. évben vevőink túlfizetéséből keletkezett 1.248 e Ft bevétel.

4.4. Anyagjellegű ráfordítások (eredménykim. IV. sor)

479.803 e Ft

Anyagköltség	15.469 e Ft
Igénybe vett szolgáltatások értéke	448.784 e Ft
Egyéb szolgáltatások	5.975 e Ft
Eladott áruk beszerzési értéke	9.565 e Ft
Eladott szolgáltatások értéke	10 e Ft

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

170.191 e Ft

Béreköltség	122.790 e Ft
Személyi jellegű egyéb kifizetések	7.194 e Ft
Bérfelrakások	40.207 e Ft

4.6. Értékcsökkenési leírás (eredménykim. VI. sor)

69.065 e Ft

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

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására a tárgyidőszakban nem került sor.



4.7. Egyéb ráfordítások (eredménykim. VII. sor)**22.027 e Ft**

Késedelmi kamatok	62 e Ft
Adók	14.694 e Ft
Értékvesztés	698 e Ft
Alapítványi támogatások	6.572 e Ft
Egyéb ráfordítások	1e Ft

4.8. Pénzügyi műveletek bevételei (eredménykim. VIII. sor)**28.476 e Ft**

Befektetett pénzügyi eszk. kamata, árfolyamny.	18.431 e Ft
Egyéb kapott kamatok	9.691 e Ft
Egyéb árfolyamnyereségek	354 e Ft

4.9. Pénzügyi műveletek ráfordításai (eredménykim. IX.sor)**1.069 e Ft**

A fizetett kamatok értékét tartalmazza

4.10. Adózás előtti eredmény (eredménykim. E. sor)**118.955 e Ft**

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

4.11. Adófizetési kötelezettség (eredménykim. XII. sor)**21.690 e Ft**

A tárgyidőszakban elért adózás előtti eredmény után 16.653 e Ft különadó és 5037 e Ft társasági adó fizetési kötelezettsége keletkezett a társaságnak.

A különadó levezetése:

Adózás előtti eredmény	118.956 e Ft
Adóalap növelő tételek:	
- adott támogatások	6.984 e Ft
Adóalap	125.940 e Ft
Számított adó 4%	5.037 e Ft

**KULCS-SOFT**
A FŐ KÖNYVELŐ

A társasági adó levezetése:

Adózás előtti eredmény	118.956 e Ft
Adóalap növelő tételek:	
- Számv.tv. szerinti értékcsökk. leírás	69.064 e Ft
- adott támogatások	6.984 e Ft
- egyéb növelő tételek	21 e Ft
- késedelmi pótlék	16 e Ft
Adóalap csökkentő tételek:	
- Tao.tv.szerinti értékcsökk. leírás	68.888 e Ft
- helyi iparűzési adó	14.490 e Ft
- adott támogatások igazolt összege	4.523 e Ft
- értékvesztés 20%-a	110 e Ft
Adóalap	107.729 e Ft
Számított adó 16%	17.237 e Ft
Adókedvezmény	-584 e Ft
Fizetendő adó	16.653 e Ft

Osztalék kifizetésére vonatkozó javaslat kerül a Társaság Közgyűlése elé, mely az alábbiak szerint alakul: a 2009. évi eredmény alapján 97.265 e Ft mérleg szerinti eredmény, plusz az előző évek eredménytartalékából 22.735 e Ft, így **a kifizetendő osztalék várható összege 120.000 e Ft.**

5. A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás %-a
Tőkeösszeg	30,9	15,3	49,5
Befektetett eszk. fedezete	88,9	49,6	55,7
Befektetett eszk. aránya	34,7	30,9	89,0
Forgóeszk. aránya	45,6	68,9	151,0
Kötelezettségek aránya	10,7	36,4	340,1
Tőkearányos jövedelmezőség	18,06	125,6	695,4

6. Egyebek

6.1. A bérköltség bemutatása

Állománycsoport	Létszám (fő)	Bérköltség (e Ft)
Fizikai	-	-
Szellemi	44	122.790
<i>Teljes munkaidős összesen</i>	44	122.790
Fizikai	-	-
Szellemi		
<i>Részmunkaidős összesen</i>		
Foglalkoztatott összesen	44	122.790
Megbízási díj	-	
Szerzői díj	-	
Mindösszesen		122.790

6.2. Vezető tisztségviselők díjazás, kötelezettségvállalásaik

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

6.1. Környezetvédelem

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök nincsenek az Nyrt tulajdonában. Veszélyes hulladékok és a környezetre káros anyagok a Társaság tevékenységének végzése során nem keletkeznek, így ilyen jellegű készlettel sem rendelkezik az Nyrt. Környezetvédelemmel kapcsolatos jövőbeni kötelezettségekről nincs tudomásunk, ezért ilyen jellegű céltartalék sem került képzésre, valamint ilyen költségek sem merültek fel 2009. év során.

