

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2016. üzleti évre

Jóváhagyta:

Kulcs-Soft Számítástechnika Nyrt. közgyűlése

2017. április 28.

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 2016. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

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

A Társaság tulajdonosi szerkezete 2015. és 2016. december 31-én:

Részvényes	2015.12.31	2016.12.31
Kulcsár Tibor	96,41%	96,23%
Közkéz hányad	3,4%	3,58%
Saját tulajdon	0,19%	0,19%
Összesen:	100,00%	100,00%

A Társaság tulajdonosi szerkezetében az alábbi változás volt 2016-ban: 10.400 db részvényt értékesített Kulcsár Tibor.

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

A könyvvizsgálatot a QUALIDITOR Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. végzi.
Székhelye: 1095 Budapest, Mester utca 36. I. em. 4.
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 2015. és 2016. 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. melléklet 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 az éves 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 2016. évi éves beszámoló aláírója

Kulcsár Tibor, elnök-vezérigazgató

Lakcím: 1023 Budapest, Zsigmond tér 11. a ép.

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 2016. 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.

Kivételes nagyságú és előfordulású tételek:

- a) 100 millió forint bekerülési érték összeget meghaladó egyedi felújítási, beruházási munka, egyedi beszerzési értékű gép, műszer beruházás
- b) nem várt piaci lépés
- c) 50 millió forintot meghaladó káresemény.

2.7 Immateriális javak

A Társaság nem aktiválja az alapítás-átszervezés 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

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2016. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

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

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

2.10 Értékvesztés képzés

A Társaság készlet értékvesztést tárgyévben nem számolt 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 2016. december 31-i saját tőke értéke (347.240 E Ft) mely 478%-kal meghaladja a jegyzett tőke értékét.

A vagyoni helyzetben bekövetkezett változást az alábbi viszonyszámok tükrözik:

Az eszköz vagyon mutatói

Mutatószám megnevezése	2015.12.31	2016.12.31
Tárgyi eszközök használhatósági foka (%) (tárgyi eszközök nettó értéke/tárgyi eszközök bruttó értéke)	46,66%	47,22%
Befektetett eszközök aránya (%) (befektetett eszközök/összes eszköz)	42,84%	47,08%

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2016. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

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

Forgóeszközök aránya (%) (forgóeszközök/összes eszköz)	56,89%	52,62%
Készletek aránya (%) (készletek/összes eszköz)	1,69%	1,76%
Pénzeszközök aránya (%) (pénzeszközök/összes eszköz)	7,08%	32,25%
Aktív időbeli elhatárolások aránya (%) (aktív időbeli elhatárolások/összes eszköz)	0,27%	0,30%

Biztonsági/tőkeáttételi mutatók

Mutatószám megnevezése	2015.12.31	2016.12.31
Saját tőke arány (%) (saját tőke/összes forrás)	36,91%	28,34%
Idegen tőke aránya (%) (kötelezettségek/összes forrás)	9,54%	10,86%
Tárgyi eszközök arány (%) (tárgyi eszközök/összes eszköz)	8,71%	11,06%
Tárgyi eszköz tulajdonlás (%) (saját tőke/immateriális javak és tárgyi eszközök)	132,92%	87,42%

Tőke és idegen források mutatói

Mutatószám megnevezése	2015.12.31	2016.12.31
Tőkeszerkezet mutató (saját tőke/kötelezettségek)	3,87	2,61
Vagyonszerkezet (befektetett eszközök/forgó eszközök)	0,75	0,89
Stabilitási mutató (saját tőke/(befektetett eszközök + készletek))	0,83	0,58

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

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2016. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

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

Tárgydíszaki tevékenységünk értékelésére a következő mutatószámokat számítottuk ki:

Pénzügyi mutatók

Mutatószám megnevezése	2015.12.31	2016.12.31
Likviditási mutató (forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek)	5,96	4,84
Gyors likviditási mutató (forgóeszközök-készletek/rövid lejáratú kötelezettségek)	5,79	4,68

A likviditási mutatók csökkentek az előző évhez képest, azonban a pénzeszközök és értékpapírok állománya kimagasló fedezetet nyújt a rövid lejáratú kötelezettségek állományára.

Cash- Flow kimutatás

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31
1. Adózás előtti eredmény	405 935	309 015
2. Elszámolt amortizáció	170 815	183 180
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás	444	5 000
4. Céltartalék-képzés és felhasználás különbözete	4 519	4 532
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-10	0
6. Szállítói kötelezettség változása	-1 861	510
7. Egyéb rövidelejáratú kötelezettség változása	-5 890	15 643
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	25 690	84 038
9. Vevőkövetelés változása	1 012	-1 176
10. Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	-43 889	362 252
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	-1 918	-333
12. Fizetett adó (nyereség után)	-28 790	-31 036
13. Fizetett osztalék, részesedés	-197 625	-383 273
Működési cash flow	328 432	548 352
14. Befektetett eszközök beszerzése	-330 679	-239 921
15. Befektetett eszközök eladása	278	0
16. Kapott osztalék	0	0

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2016. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

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

Befektetési cash flow	-330 401	-239 921
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	-1 969	308 431
Nyitó pénzeszköz állomány egyenleg	88 708	86 739
Záró pénzeszköz állomány egyenleg	86 739	395 170

Társaságunk **eredménytermelő képességének**, üzleti forgalmának megítéléséhez az értékesítés nettó árbevételét szükséges megvizsgálni. Az értékesítés nettó árbevétele az előző évihez hasonlóan alakult, 699 E Ft-tal haladta meg azt.

A jövedelemtermelő képesség értékelésére az alábbi mutatókat számítottuk ki:

Jövedelmezőségi mutatók

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

Mutatószám megnevezése	2015.12.31	2016.12.31
Eszköz arányos árbevétel (értékesítés nettó árbevétele/összes eszköz)	1,11	1,11
ROE (adózott eredmény/saját tőke)	0,83	0,80

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2016. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

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

ROA (adózott eredmény/összes eszköz)	0,31		0,23
---	------	--	------

4. IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK

Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének alakulása 2015. és 2016. 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	1 243 256 913	181 885 832	0	0	0	1 425 142 745
1.	Vagyoni értékű jogok	8 264 907	4 942 325	0	0	0	13 207 232
2.	Szellemi termékek	1 234 992 006	176 943 507	0	0	0	1 411 935 513
II.	Tárgyi eszköz	228 893 727	58 034 735		0	0	286 928 462
1.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	46 571 728	13 710 097	0	0	0	60 281 825
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	54 892 110	11 848 819	0	0	0	66 740 929
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	127 429 889	32 475 819	0	0	0	159 905 708
	Összesen	1 472 150 640	239 932 567	0	0	0	1 712 071 207

Az immateriális javak és tárgyi eszközök elszámolt értékcsökkenése a 2015. és 2016. december 31-én végződő években a következőképpen alakult:

Befektetett eszköz megnevezése		Halmazott értékcsökkenés					
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolásból		Záró
					Növekedés	Csökkenés	
I.	Immateriális javak	1 009 601 780	153 828 989	0	0	0	1 163 430 769
1.	Vagyoni értékű jogok	8 088 633	439 498	0	0	0	8 528 131
2.	Szellemi termékek	1 001 513 147	153 389 491	0	0	0	1 154 902 638
II.	Tárgyi eszköz	122 091 253	29 351 485	0	0	0	151 442 738
1.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 702 118	416 844	0	0	0	4 118 962
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	44 324 406	11 133 274	0	0	0	55 457 680
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	74 064 729	17 801 367	0	0	0	91 866 096
	Összesen	1 131 693 033	183 180 474	0	0	0	1 314 873 507

A tárgyévben elszámolt értékcsökkenés összegéből 183.180.474 Ft terv szerinti értékcsökkenés.

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2016. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

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

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. Az 5 mFt-os alapítói vagyont a Társaság nem mutatja ki részesedésként a 2016. évi éves beszámolóban.

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.

6. KÉSZLETEK

A készletek könyv szerinti értéke 2015. és 2016. december 31-én végződő években a következő:

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31
Anyagok	481	466
Áruk	20 288	21 089
Összesen	20 769	21 555

2016. december 31-én az áruk között szerepel egy befektetési céllal vásárolt ingatlan 19.016 E Ft könyv szerinti értéken.

7. KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)

A követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) könyv szerinti értéke 2015. és 2016. december 31-én végződő években a következő:

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31
Vevőkövetelések	54	1 230
Összesen	54	1 230

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2016. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

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

8. EGYÉB KÖVETELÉSEK

Az egyéb követelések részletezése 2015. és 2016. december 31-én végződő években a következő:

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31
Óvadék	11 519	15 419
Munkavállalókkal szembeni követelések	300	100
Adott előlegek	0	782
Különféle egyéb követelés (Wirecard visszatartás, Abacus, Call Centric)	15	6
Elszámolási időszakos év végi levonható ÁFA, pénzforgalmi. ÁFA	384	394
Szállítói túlfizetés	2 114	5 085
Környezetvédelmi termékdíj túlfizetés	2	2
Innovációs hozzájárulás túlfizetés	0	95
Iparüzési adó túlfizetés	0	231
Kifizetőhelyi ellátások	501	909
Részesedéssel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések	20 433	20 433
Adott kölcsön+kamata	143 405	83 620
Társasági adó túlfizetés	1 644	3 942
Összesen:	180 317	131 018

9. ÉRTÉKPAPÍROK

Értékpapírok mérleghasonlóságon egyéb részesedésként CIB Hozamgarantált Befektetési jegy szerepel 89 792 E Ft értékben.

Szerepel továbbá saját részvények soron 11 363 db 10 Ft/db névértékű visszavásárolt törzsrészvény visszavásárláskori értéken, amely 6 031 E Ft. A visszavásárolt részvények állományában 2016-ban nem történt változás.

10. PÉNZESZKÖZÖK

2015. és 2016. december 31-én végződő években a pénzeszközök részletezése a következő:

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31
Pénztár, csekkek	108	693
Bankbetétek	86 631	394 477
Összesen	86 739	395 170

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2016. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

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

11. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2015. és 2016. december 31-én végződő években az aktív időbeli elhatárolások részletezése a következő:

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31
Support bevételek következő évben kiszámlázott értéke	461	908
Határidős ügylet nem realizált árfolyam nyeresége	362	0
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	823	908
Licence díjak	1 593	1 749
Biztosítási díjak	245	614
Marketing	488	0
Előfizetési díjak	136	169
Közvetített szolgáltatás	0	178
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 462	2 710
Aktív időbeli elhatárolások összesen	3 285	3 618

12. SAJÁT TŐKE

A saját tőke elemeiben történt változások összefoglalása a következő:

Megnevezés	Nytó			Záró
	2015.12.31	Növekedés	Csökkenés	2016.12.31
Jegyzett tőke	60 000	0	0	60 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	0	0
Tőketartalék	0	0	0	0
Eredménytartalék	9 358	0	6 128	3 230
Lekötött tartalék	6 031	0	0	6 031
Értékelési tartalék	0	0	0	0
Adózott eredmény	377 145	277 979	377 145	277 979
Saját tőke	452 534	277 979	383 273	347 240

A saját tőke 2016. december 31-i értéke 105.294 E Ft-tal alacsonyabb az előző évinél, melyre hatással volt, hogy a tárgyévi adózott eredmény 99.166 E Ft-tal lett alacsonyabb, mint az előző évben, másrészt az eredménytartalékból igénybe vettünk 6.128 E Ft-ot osztalék kifizetéséhez.

Lekötött tartalékként mutatjuk ki a visszavásárlás éve óta a visszavásárolt 11.363 db saját részvény visszavásárlási értékét.

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2016. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(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

2015. és 2016. december 31-én a várható kötelezettségekre képzett céltartalék a következő:

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31
Minőségügyi reklamációra képzett céltartalék	57 310	61 842
Összesen	57 310	61 842

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 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 2015. és 2016. december 31-én a következő:

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31
Vevőtől kapott előlegek	677	2 764
Összesen	677	2 764

15. KÖTELEZETTSÉGEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (SZÁLLÍTÓK)

A kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) könyv szerinti értéke 2015. és 2016. december 31-én a következő:

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	6 666	7 176
Összesen	6 666	7 176

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2016. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

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

16. EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

2015. és 2016. december 31-én az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése a következő:

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31
Személyi jövedelemadó	6 949	8 111
Egészségbiztosítási és Munkaerőpiaci járulék	3 596	4 706
Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás	907	1 137
Cégautóadó	331	371
Munkáltatót terhelő EHO	851	157
Szociális hozzájárulás	11 453	14 728
Általános Forgalmi adó	45 641	48 595
Jövedelem elszámolás a foglalkoztatottakkal szemben	28 634	36 343
Nyugdíjbiztosítási alap	4 291	5 555
Szakképzési hozzájárulás	636	823
Bankszámla negatív egyenlege	0	27
Vevői túlfizetések	4 609	1 046
Osztalék	1 171	1 546
Munkáltatót terhelő EKHO	4	3
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	500	0
Adott előleg	6	0
Helyi iparüzési adó	11	0
Innovációs járulék	2	0
Összesen	109 592	123 148

17. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2015. és 2016. december 31-én a passzív időbeli elhatárolások részletezése a következő:

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31
Árbevételek elhatárolása	597 652	671 545
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	597 652	671 545
Könyvvizsgálói díj	770	1 320
Alvállalkozói díj	602	0
2016. évi bónuszok	0	9 221
Gépkocsi bérleti díj	0	391
Gépkocsi javítás, karbantartás költsége	0	54
Hirdetési díj	0	68
Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások	0	103
Viszonteladói jutalék	0	115
Egyéb anyag költség	0	37
Egyéb szolgáltatások	115	323
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 487	11 632
Passzív időbeli elhatárolások összesen	599 139	683 177

Kulcs-Soft Számítástechnika Nyrt.

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2016. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

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

18. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE

Megnevezés	2015.12.31		2016.12.31
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 357 562		1 356 934
Export értékesítés nettó árbevétele	3 071		4 398
Összesen	1 360 633		1 361 332

Az értékesítés nettó árbevétele 699 e Ft-al magasabb az előző évinél. Az export értékesítés árbevétele 2015-ban 0,2%-át, míg 2016-ban 0,3%-át tette ki az összárbevételnek.

A 2015. és 2016. december 31-én végződő években történt export értékesítések részletezése a következő:

Megnevezés	2015.12.31		2016.12.31
Szoftver értékesítés	3 071		4 398
Összesen	3 071		4 398

Exportértékesítés történt EU-n belülre és kívülre egyaránt.

19. EGYÉB BEVÉTELEK

A 2015. és 2016. december 31-én végződő években az egyéb bevételek részletezése a következő:

Megnevezés	2015.12.31		2016.12.31
Kerekítési különbözet	20		19
Apákat megillető távolléti díj	0		177
Kifizetőhelyi költségtérítés	0		70
Utólag kapott engedmény	0		65
Kapott támogatás	0		70
Kártérítés	0		290
Elévült kötelezettség kivezetése	0		2 612
Különféle egyéb bevételek	241		0
Összesen	261		3 303

20. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

A 2015. és 2016. december 31-ével végződő években az anyagjellegű ráfordítások részletezése a következő:

Megnevezés	2015.12.31		2016.12.31
Nyomtatvány, irodaszer	977		1 303
Tisztítószer	36		137

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2016. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

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

Cégautó üzemanyag költsége	11 815	13 911
Egyéb anyagköltség	1 249	1 388
Informatikai egyéb anyag	2 899	1 792
<i>Anyagköltség</i>	16 976	18 531
Telefon költségek	5 552	4 348
Internet szolgáltatási díj	4 722	3 684
Postaköltségek	3 553	4 145
Szakkönyv, folyóirat, előfizetések	441	624
Futár szolgáltatás díja	33	7
Parkolási díj	559	578
Autópályadíj	910	1 331
Bérleti díjak	100 687	126 175
Karbantartási költségek	18 503	19 900
Hirdetés, reklám, propaganda költségek	45 385	37 498
Oktatás és továbbképzés költségei	303	2 220
Kiküldetési költségek	1 177	65
Számviteli, auditálási, jogi, bérszámfejtési, üzleti szolgáltatások	18 525	19 850
3.féltől megrendelt Fejlesztések díjazása	7 266	8 248
Egyéb igénybe vett szolgáltatás költségei	14 453	9 941
<i>Igénybevett szolgáltatások</i>	222 069	238 614
Hatósági díjak, illetékek	525	671
Bankköltség	3 381	4 113
Biztosítási díjak	1 943	2 032
<i>Egyéb szolgáltatások</i>	5 849	6 816
Eladott áruk beszerzési értéke	9 055	9810
<i>Eladott áruk beszerzési értéke</i>	9 055	9810
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	91	9
<i>Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke</i>	91	9
Anyagjellegű ráfordítások összesen	254 040	273 780

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2016. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

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

21. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

A 2015. és 2016. december 31-ével végződő években az egyéb ráfordítások részletezése a következő:

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31
Értékesített/kivezetett tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	378	0
Utólag adott pénzügyi engedmény	0	14
Bírságok	57	429
Kerekítési különbözet	62	43
Céltartalék képzés	4 519	4 532
Gépjármű súlyadó	369	379
Cégautó adó	1 336	1 381
Alapítványi támogatások	22 920	20 300
Reklámadó	89	0
Követelések elszámolt értékvesztése	67	0
Innovációs hozzájárulás	4 004	3 999
Káresemények	787	408
Építményadó	0	78
Különféle egyéb ráfordítás	144	0
Iparüzési adó	26 690	26 660
Összesen	61 422	58 223

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.

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2016. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

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

23. 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.

24. MUNKAVÁLLALÓK

A 2015. és 2016. december 31-én végződő években a foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	2015.12.31	Fő	
		2015.12.31	2016.12.31
Fizikai dolgozók	2		1
Szellemi dolgozók	71		89
Összesen	73		90

A 2015. és 2016. december 31-én végződő években a foglalkoztatott munkavállalók bérköltsége és személyi jellegű egyéb kifizetési állománycsoportonként a következő:

	Bér		Bérbírálatok		Személyi jellegű egyéb kifizetések		Összesen	
	2015.12.31	2016.12.31	2015.12.31	2016.12.31	2015.12.31	2016.12.31	2015.12.31	2016.12.31
Fizikai	3 603	1 715	863	358	0	0	4 466	2 073
Szellemi	462 117	518 719	142 903	159 928	28 420	35 400	633 440	714 047
Összesen	465 720	520 434	143 766	160 286	28 420	35 400	637 906	716 120

KULCS-SOFT SZÁMÍTÁSTECHNIKA NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2016. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

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

Bérfjárulékok bemutatása jogcímenként 2015. és 2016. december 31-én végződő években:

Bérfjárulékok	Összesen	
	2015.12.31	2016.12.31
Szociális hozzájárulási adó	126 378	140 694
Szakképzési hozzájárulás	7 031	7 872
Egyszerűsített fogl.közteher	8	50
Rehabilitációs hozzájárulás	3 546	4 229
Táppénz hozzájárulás	226	232
Egészségügyi hozzájárulás	6 577	7 209
Összesen	143 766	160 286

25. TÁRSASÁGI ADÓ

A Társaság a 2016. évben nem választotta a nyereségminimum alapján meghatározott társasági adó fizetési kötelezettséget.

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

	2015.12.31	2016.12.31
Adózás előtti eredmény	405 935	309 015
<i>Adóalapot csökkentő tételek:</i>		
Adótörvény sz. értékcsökkenés	174 414	186 795
Kivezetett eszközök tao tv. szerinti értéke	378	0
Csökkentő tételek összesen	174 791	186 795
<i>Adóalapot növelő tételek:</i>		
Céltartalék képzés összege	4 519	4 532
Számviteli tv. sz. értékcsökkenés	170 815	183 180
Kivezetett eszközök számviteli tv. szerinti értéke	378	0
Adóévben követelésre elszámolt értékvesztés	67	0
Adóbírság, mulasztási bírság, késedelmi pótlék	57	429
Egyéb adóalap növelő tételek	920	
Növelő tételek összesen	176 755	188 141
Adóalap	407 899	310 361
Számított társasági adó	40 790	31 036
Előadó-művészeti, látvány csapatsport támogatás	12 000	0
Adókedvezménnyel csökkentett Társasági adó	28 790	31 036
Adózott eredmény	377 145	277 979

Az adózott eredmény felhasználására tett javaslat értelmében 2017-ben osztalékként kifizetésre kerülő összeg 275 477 302 Ft mely részvényenként 46 Ft osztalék kifizetést jelent.

26. KUTATÁS-FEJLESZTÉS

A tárgyidőszakban kutatási, kísérleti fejlesztési költségként a szoftverfejlesztők bérköltségét számoltuk el, melyet kísérleti fejlesztés aktivált értékeként aktiváltunk, majd vezettünk át saját fejlesztésű szellemi termékre.

27. FOGLALKOZTATÁS POLITIKA

A Társaság folyamatosan fejleszti foglalkoztatáspolitikáját.

A foglalkoztatáspolitik keretében 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.

28. KÖRNYEZETVÉDELLEM

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 2016. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

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

29. **MÉRLEG FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK**

A beszámoló fordulónapját követően nem következett be olyan esemény, amely jelentősen befolyásolná Társaságunk 2016. december 31-i fordulónapi éves beszámolóját.

Budapest, 2017. március 31.

Kulcsár Tibor
elnök-vezérigazgató