



FREESOFT NYRT. IGAZGATÓSÁGÁNAK KÖZGYŰLÉSI ELŐTERJESZTÉSE

a 2009. április 22.-én tartandó éves rendes közgyűlésre

2008. ÉVES KONSZOLIDÁLT BESZÁMOLÓ IAS-IFRS STANDARDOK SZERINT



Készítette:
FreeSoft Nyrt.

Jóváhagyta:
FreeSoft Nyrt. Igazgatósága

2009.04.07.

FreeSoft Nyrt.

2008. éves konszolidált beszámolója
IAS-IFRS standardok szerint

2009. március 18.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Eck Ilona", written over a horizontal dotted line.

Eck Ilona vezérigazgató

FreeSoft Szoftverfejlesztő és Számítástechnikai Szolgáltató Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
H-1037 Budapest, Montevideo u. 8.
FreeSoft Nyrt.
Tel.: 371-2910
Fax: 371-2911
<http://www.freesoft.hu>

TARTALOMJEGYZÉK

1	ÖSSZEFOGLALÓ.....	4
2	ÁLTALÁNOS ISMERTETŐ.....	7
3	A FREESOFT NYRT. IFRS SZABVÁNYOK SZERINT ELKÉSZÍTETT PÉNZÜGYI BESZÁMOLÓJA A 2008. DECEMBER 31-I FORDULÓNAPPAL ZÁRULT PÉNZÜGYI ÉVRŐL.....	15
4	A FREESOFT NYRT. 2008. ÉVI IFRS SZABVÁNYOK SZERINT KONSZOLIDÁLT BESZÁMOLÓJÁNAK KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE.....	19
5	FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS.....	38
6	FELELŐSSÉGVÁLLALÁS A 2008. ÉVES BESZÁMOLÓÉRT.....	39

1. ÖSSZEFOGLALÓ

A FreeSoft céljai, megfogalmazott küldetése évek óta változatlan.

„Amikor 2003-ban a FreeSoft növekedési pályára állítása mellett döntöttünk, fő célunk az volt, hogy az informatikai fejlesztések, szolgáltatások és üzleti alkalmazások széles területén jelen lévő, élvonalbeli technológiákat alkalmazó, vezető, nemzetközi informatikai céggé váljunk.

Küldetésünk ügyfeleink versenyképességének javítása, működési költségeinek csökkentése a hazai szaktudásra, piaci kompetenciára és innovációra épülő, nemzetközi szinten is versenyképes szoftverek fejlesztése, alkalmazások bevezetése és szolgáltatása által.”

A célok elérésének stratégiáján, amelyet a részvénytársasággá alakuláskor az alábbiakban fogalmaztak meg, a 2008 őszen jelentkezett világgazdasági válság miatt kellett változtatni.

„Céljaink elérésének stratégiája a globális piacon való gondolkodás, saját termékek fejlesztésének, értékesítésének, illetve a szolgáltatási központ megteremtése, az innováció, a folyamatos technológiai megújulás, a gyártóktól való függetlenné válás, a magas hozzáadott értékkel rendelkező üzleti és szakmai kompetencia létrehozása.”

A 2008 őszen bekövetkezett világgazdasági válság - úgy anyavállalat, mint cégcsoport szinten-, az előző pénzügyi évhez képest és a tervekhez viszonyítva is árbevétel visszaesést okozott. Ugyancsak rontotta a helyzetet, hogy az amerikai és az európai piacok szűkülésével teljesen megszűnt az export árbevétel, továbbá a cég Iratkezelési és csoportmunka Üzletága (ECM), minősített iratkezelési szoftverének államigazgatásban történő értékesítésére a központosított közbeszerzési lehetőség (KSZF) csak 2008 decemberében nyílt meg.

Az általános pénzügyi helyzetet tovább rontotta, hogy a költségvetési szervezetektől 2008. negyedik negyedében komoly forrásokat vontak el, ezért futó projektjeinket nem tudtuk lezárni. Ezen futó projektjeink bevételei – bízunk benne - 2009-ben fognak realizálódni.

2008. elején még végrehajtottunk egy akvizíciót, amelynek eredményképpen a FreeSoft 100%-os tulajdonrészt szerzett a BankSoft Kft-ben. A 2008. április 14-i közgyűlési határozat alapján végrehajtott zártkörű alaptőke-emelést a Cégbíróóság 2008. május 28-i végzésével bejegyezte. Ennek megfelelően a FreeSoft Nyrt. alaptőkéje 1.790.000.000,- Ft-ról 1.880.000.000,- Ft-ra emelkedett.

Az új tulajdonosokkal a részvénytársaság tulajdonosi összetétele, a tulajdoni hányadok átrendeződtek.

A pénzügyi év utolsó negyede a működés költséghatékonyabbá tétele, a veszteséges tevékenységek leépítése, és a gazdaságosabb működés érdekében tett szervezeti és személyi változások jegyében telt.

A Társaság igazgatósága döntést hozott a FreeSoft Nyrt Alkalmazásmigráció (Legacy Modernization) üzletágának önálló társaságba szervezéséről. Ennek keretében az üzletág dolgozóit át-, a külföldi leányvállalatokat (FreeSoft Deutschland GmbH, FreeSoft International Inc.) pedig eladta a SYSAP Informatikai, Tanácsadó és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaságnak.

A cégcsoporton belüli szinergiák hatékonyabb kihasználása, a bérleti díjak és üzemeltetési költségek csökkentése érdekében, a Társaság igazgatósága döntést hozott a FreeSoft székhely- és telephelyváltásáról. A FreeSoft Nyrt. új székhelye: 1037 Budapest Montevideo u. 8., új telephelye: 1119 Budapest, Etele út 57., 2008. október 15-i hatállyal.

A tárgyév novemberében, tőzsdén kívüli vásárlással olyan pénzügyi befektetők váltak FreeSoft tulajdonossá, akiknek addig nem volt részesedése a FreeSoft Nyrt.-ben. A vásárlással részesedésük a Társaságban 105.700 db-ra, azaz 5,6%-ra nőtt.

Küldetésünket szem előtt tartva, céljaink elérése érdekében, mind a cégvezetés, mind a dolgozók jelentős erőfeszítéseket tettek, amelyek eredménye, hogy a cégcsoport megkezdhette az elhúzó gazdasági válság túlélésére a felkészülést.

A 2008 ősztől erősödő világgazdasági válság, az informatikai piacon tevékenykedő cégcsoportot, halmozottan hátrányosan érintette.

A magyarországi gazdasági folyamatokat továbbra is lényegesen befolyásolták a politikai tényezők, melyek erőteljesen hatnak a gazdasági folyamatokra, s egyúttal politikai-társadalmi feszültségeket okoznak.

A beruházások tekintetében, az állami szférát még mindig a kivárás („Ej, ráérünk arra még!”) taktikája jellemzi. Az egy évtizede halogatott szerkezeti és intézményi reformok az állami szférában (közigazgatás, önkormányzat, egészségügy, oktatás, vasút, állami gazdálkodás) továbbra sem kezdődtek el, pedig az informatikai vállalkozások ettől nagy állami megrendeléseket reméltek.

A költségvetés évek óta görgetett problémái, és a magas világpiaci energiaár miatt számos területen (például gyógyszer- és gázár-támogatás, MÁV, önkormányzati költség) többletkiadások léptek fel, ami az állami megrendelők fizetési hajlandóságán, az államigazgatással, és az állami vállalatokkal szemben fennálló követelések behajthatóságán tovább rontott, jócskán megnövelve a vállalkozások finanszírozási problémáit.

Ilyen makrogazdasági környezetben élt át a FreeSoft – ismét - egy igen eseménydús évet.

- 2008 márciusában 355.000 darab, egyenként 1.000 forint névértékű, 355.000.000,- forint össznévértékű névre szóló törzsrészvény tőzsdei kereskedésbe bevezetése megtörtént.
- A 2008. április 14-i közgyűlési határozat alapján végrehajtott zártkörű alaptőke-emelést a Cégbíróság 2008. május 28-i végzésével bejegyezte. Ennek megfelelően a FreeSoft Nyrt. alaptőkéje 1.790.000.000,- Ft-ról 1.880.000.000,- Ft-ra emelkedett.
- 2008 májusában a meghatározó tulajdoni hányaddal bíró részvénytulajdonok, a részvények tőzsdén történő értékesítéssel átrendeződtek.
- 2008 augusztusában az új kibocsátású 90.000 darab, egyenként 1.000 forint névértékű, 90.000.000,- forint össznévértékű névre szóló törzsrészvény tőzsdei kereskedésbe bevezetése megtörtént.
- 2008 októberében a FreeSoft és leányvállalata, az Axis Consulting 2000 Kft., illetve a közös ajánlattevők 10% feletti alvállalkozója - a FreeSoft másik leányvállalata -, a BankSoft Számítástechnikai Rendszerfejlesztő Kft., a tanúsított iratkezelési szoftverekhez kapcsolódó szolgáltatások és szoftverek beszerzése tárgyában indított nyilvános közbeszerzési eljárásban nyertes lett.
- A tárgyév decemberében végre eredményt hirdetett a Központi Szolgáltatási Főigazgatóság a "Keret-megállapodás kötése különböző fejlesztői platformok szerinti adatbázis-kezelő szoftverlicenck, valamint fejlesztőeszközeik beszerzésére, bővítésére, kiegészítésére, meghosszabbítására, verziókövetésére, cseréjére és kapcsolódó szolgáltatások teljesítésére", és a "Tanúsított iratkezelési szoftverekhez kapcsolódó szolgáltatások és szoftverek beszerzése" tárgyában indított nyilvános közbeszerzési eljárásokban. A közbeszerzési pályázatok alapján a FreeSoft Nyrt-nek, és leányvállalatainak (Axis Consulting 2000 Kft.,

BankSoft Számítástechnikai Rendszerfejlesztő Kft.) lehetősége nyílt, hogy az összesen mintegy 5 milliárd, valamint további 10 milliárd Ft + 50% értékben kötött a KSZF keretszerződésekből árbevételt realizálhasson.

- A tárgyév utolsó meghatározó eseménye volt a vezérigazgató-váltás a FreeSoft élén. Keresztesi János a FreeSoft Nyrt. vezérigazgatója és az Igazgatóság tagja 2008. december 31-én lejárt vezérigazgatói megbízását nem kívánta meghosszabbítani, mert a jövőben IVSZ elnöki feladataira szeretne koncentrálni. Keresztesi János az Igazgatóságnak továbbra is tagja maradt, és üzletfejlesztési igazgatóként segíti a jövőben a FreeSoft Csoportot. Az Igazgatóság 2008. december 22-én megtartott ülésén Eck Ilonát a FreeSoft Nyrt. eddigi gazdasági vezérigazgató helyettesét, az igazgatóság tagját választotta meg vezérigazgatónak.

Mindezen üzleti aktivitás, napi feladatok melletti sikeres megvalósítása a FreeSoft vezetőitől és dolgozóitól egyaránt jelentős erőfeszítéseket igényelt. Méltán illeti dicséret valamennyi résztvevőt.

Köszönet illeti továbbá befektetőinket, mert a fentebb felsorolt üzletesemények megvalósulásához, a cégcsoport életben tartásához, az elhúzódó válság túlélésének felkészüléséhez szükség volt a bizalmukra.

A FreeSoft cégcsoport a 2008. üzleti évet 2.813 millió Ft konszolidált mérlegfőösszeggel zárta, amely az akvizícióknak köszönhetően, 6,42%-kal haladta meg a tárgyévet megelőző év adatát.

A cégcsoport a tárgyévben 8.689 millió forintos árbevételt ért el, amely 53,72%-kal haladta meg az előző évi értéket, köszönhetően annak, hogy a HUMANSOFT-ot már teljes pénzügyi évre, a BankSoft-ot pedig 2008. második negyedévtől konszolidáltuk.

A válság következtében a cégcsoport nem tudta teljesíteni a 2008. évi üzleti tervében kitűzött célokat, és az árbevétel csökkenése mellett az üzleti eredmény és az EBITDA (-102,6 millió forint) kritikus szintre esett. A cégcsoport tárgyévi adózott eredménye -319,3 millió forint, ami az előző pénzügyi év 201 millió forintos eredményéhez viszonyítva számottevő visszaesést tükröz.

A cégcsoport teljesítményén szinte késleltetés nélkül éreztette hatását a kialakult világgazdasági válság.

A FreeSoft részvények árfolyama a tőzsdén a válság ideje alatt sem esik olyan mértékben, mint a tőzsdei részvények átlaga. Bár járt az 1.800 Ft-os kibocsátási ár alatt is, de az év végi 2.400 Ft-os záróár a kibocsátási árhoz képest 33,33%-os árfolyam-növekedést tükröz.

A Társaság 2008. évi éves, konszolidált gyorsjelentése és mérlege összköltség-eljárással, a nemzetközi számviteli standardok (IAS-IFRS) szerint készült, és auditált adatokat tartalmaz. A Társaság a pénzügyi (üzleti) évet a január 1-től december 31-ig tartó időszakra értelmezi.

Itt szeretnénk felhívni a befektetők figyelmét arra, hogy a BankSoft Kft. árbevételi és eredmény adatainak konszolidálásánál, a számviteli előírásoknak megfelelően, csak a 2008. április 13-december 31. közötti időszak eredményeit vettük figyelembe.

2. ÁLTALÁNOS ISMERTETŐ

A FreeSoft Nyrt. konszolidációs körébe három hazai 100 %-os tulajdonú leányvállalat tartozik.

A HUMANSOFT megvásárlásával a konszolidációs körbe bekerült egy társult vállalat is (Consec Kft.), amely adatainak konszolidálásától, a cég forgalmának és súlyának elenyésző volta miatt eltekintünk.

2.1. Befektetői információk

2.1.1. Cégadatok

A cég neve:	FreeSoft Szoftverfejlesztő és Számítástechnikai Szolgáltató Nyilvánosan Működő Részvénytársaság.(korábban Fríz 68 Szolgáltató és Kereskedelmi Rt.)
Cégforma	Nyilvánosan működő részvénytársaság
Székhelye:	1037 Budapest, Montevideo u. 8.
Telephelye:	3070 Bányaterenyé, Kossuth L. u. 2. 1119 Budapest, Etele út 57.
Cégjegyzékszám:	01-10-044993
Adószám:	12011069-2-41
Statisztikai számjele:	12011069-6209-114-01
Alaptőke:	1.880.000.000,- Ft
Alakulás ideje:	1995. január 8.
Átalakulás ideje:	2004. április 2.
Tőzsdei bevezetés dátuma	2004. szeptember 22.

A Társaság tevékenységi köre a Gazdasági Tevékenységek Egységes Ágazati Osztályozási Rendszere (TEÁOR '08) szerint:

1820'08	Egyéb sokszorosítás
2620'08	Számítógép, perifériás egység gyártása
2823'08	Irodagép gyártása
3320'08	Ipari gép, berendezés üzembe helyezés
4651'08	Számítógép, periféria, szoftver nagykereskedelme
4741'08	Számítógép, periféria, szoftver kiskereskedelme
4742'08	Telekommunikációs termék nagykereskedelme
5811'08	Könyvkiadás
5812'08	Címtárak, levelező jegyzékek kiadása
5813'08	Napilap kiadás
5814'08	Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása
5821'08	Számítógépes játék kiadása
5829'08	Egyéb szoftver kiadás

5920'08	Hangfelvétel készítése, kiadása
6201'08	Számítógépes programozás
6202'08	Információ-technológiai szaktanácsadás
6203'08	Számítógép-üzemeltetés
6209'08	Egyéb információ-technológiai szolgáltatás (főtevékenység)
6311'08	Adatfeldolgozás, web-hosting szolgáltatás
6312'08	Világháló-portál szolgáltatás
6420'08	Vagyonkezelés (holding)
6820'08	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
6920'08	Számviteli, Könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység
7010'08	Üzletvezetés
7021'08	PR kommunikáció
7022'08	Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
7219'08	Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés
7320'08	Piac-, és közvélemény kutatás
7490'08	Máshova nem sorolt, egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
7733'08	Irodagép kölcsönzés (beleértve számítógép)
7830'08	Egyéb emberierőforrás-ellátás, -gazdálkodás
8532'08	Szakmai középfokú oktatás
8551'08	Sport, szabadidős képzés
8552'08	Kulturális képzés
8559'08	Máshova nem sorolt, egyéb oktatás
8560'08	Oktatást kiegészítő tevékenység
9511'08	Számítógép, -periféria javítása

2.1.2. Részvényinformációk

Részvények típusa:	névre szóló törzsrészvény, dematerializált
Részvények névértéke:	1.000 Ft/db
Részvények darabszáma:	1.880.000 db
Részvények ISIN kódja:	HU 0000071030
Részvények sorozata:	„A”
Részvények sorszáma:	0000001 – 1880000
Árfolyam (2008.12.31.):	2.400,- Ft/d
P/E (2008.12.31.):	-14
Egy részvényre jutó adózott eredmény:	-170 Ft

A FreeSoft Nyrt. 5%-nál nagyobb szavazati hányaddal rendelkező tulajdonosai 2008. december 31-én

1. Tulajdonosi csoport						
Név	Részvények száma		Szavazati jogok száma		Szavazati jogok %-ban	
	Közvetlen	Közvetett	Közvetlen	Közvetett	Közvetlen	Közvetett
Vaspál Vilmos	171 687		171 687	27 542	9,1%	1,5%
Vincze Edit	125 000		125 000	24 346	6,6%	1,3%
Tulajdonosi csoport összesen	296 687		296 687	51 888	15,7%	2,8%
Szavazati jogok összesen			348 575		18,5%	

2. Tulajdonosi csoport						
Név	Részvények száma		Szavazati jogok száma		Szavazati jogok %-ban	
	Közvetlen	Közvetett	Közvetlen	Közvetett	Közvetlen	Közvetett
Dr. Móricz Gábor	224 000		224 000	43 520	11,9%	2,3%
Dr. Móricz Gáborné	50 000		50 000	4 352	2,7%	0,2%
Móricz Dániel	-		-	13 600	0,0%	0,7%
Tulajdonosi csoport összesen	274 000		274 000	61 472	14,6%	3,2%
Szavazati jogok összesen			335 472		17,8%	

3. Tulajdonosi csoport						
Név	Részvények száma		Szavazati jogok száma		Szavazati jogok %-ban	
	Közvetlen	Közvetett	Közvetlen	Közvetett	Közvetlen	Közvetett
Kaptár Zrt.	272 000		272 000	-	14,5%	0,0%
Tulajdonosi csoport összesen	272 000		272 000	-	14,5%	0,0%
Szavazati jogok összesen			272 000		14,5%	

4. Tulajdonosi csoport						
Név	Részvények száma		Szavazati jogok száma		Szavazati jogok %-ban	
	Közvetlen	Közvetett	Közvetlen	Közvetett	Közvetlen	Közvetett
Illés Antal	185 500		185 500	-	9,9%	0,0%
Illésné Szabad Csilla	35 400		35 400	-	1,9%	0,0%
Tulajdonosi csoport összesen	220 900		220 900	-	11,8%	0,0%
Szavazati jogok összesen			220 900		11,8%	

5. Tulajdonosi csoport						
Név	Részvények száma		Szavazati jogok száma		Szavazati jogok %-ban	
	Közvetlen	Közvetett	Közvetlen	Közvetett	Közvetlen	Közvetett
Credicet Fejlesztési Zrt.	53 200		53 200	-	2,8%	0,0%
Image Consulting és Marketing Kft	52 500		52 500	-	2,8%	0,0%
Tulajdonosi csoport összesen	105 700		105 700	-	5,6%	0,0%
Szavazati jogok összesen			105 700		5,6%	

2.1.3. Cégvezetés

Igazgatóság:	Vaspál Vilmos az igazgatóság elnöke Eck Ilona az igazgatóság tagja Illés Antal az igazgatóság tagja Keresztesi János az igazgatóság tagja Dr. Köntös Zoltán az igazgatóság tagja Németh János az igazgatóság tagja Tóth Béla az igazgatóság tagja
Felügyelő Bizottság:	Dr. Móricz Gáborné Jobbágy G. László Dr. Kovácsics Iván
Audit Bizottság:	Dr. Móricz Gáborné Jobbágy G. László Dr. Kovácsics Iván
Vezérigazgató:	Eck Ilona 2009.01.01.-től Keresztesi János 2008.12.31.-ig

2.2. A Társaság múltja, megalakulásának bemutatása

A FreeSoft Kft 1990 óta szereplője a hazai szoftverfejlesztési piacnak. 2003-ban olyan módon egyesült a Fríz 68 Rt-vel, hogy a 60 mFt jegyzett tőkéjű Fríz 68 Rt 110 mFt készpénzzel és a FreeSoft Kft 880 mFt értékű beolvasztásával tőkét emelt, így létrehozva egy 1.050 mFt jegyzett tőkéjű társaságot, amely felvette a FreeSoft nevet és megtartotta a FreeSoft Kft korábbi tevékenységét.

Ezt követte 2004-ben egy nyilvános kibocsátással történő tőkeemelés, ahol a befektetők 1800 Ft/db árfolyamon 385 mFt névértékben jegyezték le részvényeket, amivel a társaság jegyzett tőkéje 1.435 mFt-ra emelkedett.

2007. október 27-én, zártkörű tőkeemelés keretében 355.000 db 1.000 Ft/db névértékű, névre szóló törzsrészvény kibocsátására került sor, melyet 2500 Ft/db árfolyamon jegyezték le, ezzel a Társaság alaptőkéje 1.790 mFt-ra változott.

A 2008. április 14-i közgyűlés újabb zártkörű tőkeemelést határozott el, melynek keretében 90.000 darab „A” sorozatú, névre szóló törzsrészvény került kibocsátásra 3600 Ft/db árfolyamon. E részvénycsomag tőzsdei bevezetése 2008. augusztus 27-i dátummal megtörtént. Az alaptőke 1.880 millió Ft-ra emelkedett.

2.3. A FreeSoft Nyrt. jelenlegi helyzete

A cég üzletágakba és leányvállalatokba szervezve végzi üzleti tevékenységét.

Üzletágak

- Szoftver Fejlesztési Üzletág
- Iratkezelési és Csoportmunka Üzletág (ECM)
- Integrált Üzleti Alkalmazások Üzletág
- Online üzletág
- Legacy Modernization üzletág

Leányvállalatok

- HUMANSOFT Kft. (Budapest)
- Axis Consulting 2000 Kft. (Székesfehérvár)
- BankSOFT Kft. (Budapest)

2.3.1. Szoftver Fejlesztési Üzletág

Tevékenysége specifikus, egyedi felhasználásra készülő szoftver rendszerek fejlesztése és implementálása.

Ez a terület, a FreeSoft hagyományosan legrégebbi szakmai kompetenciákkal rendelkező területe, amely a többi üzletágnak is háttérrel biztosít, mivel a szoftverfejlesztés szinte minden projektünkben megjelenik. 1990 óta több nagy projektet valósítottunk meg sikeresen, jellemzően UNIX, NT, VMS operációs rendszereken, ORACLE és egyéb relációs adatbázis kezelővel.

2.3.2. Iratkezelési és Csoportmunka Üzletág (ECM)

Tevékenysége egyedi és dobozos iratkezelési, dokumentumkezelési tudásmenedzsment, portál és csoportmunka alkalmazások fejlesztése és bevezetése. A FreeSoft Nyrt. Iratkezelési és Csoportmunka Üzletágának legfőbb célja, hogy a nagyvállalati tartalomkezelés (Enterprise Content Management - ECM) területen rugalmas, költséghatékony, teljes értékű termékeket és szolgáltatásokat nyújtson a magyarországi közigazgatási és üzleti szféra szereplői számára.

Saját fejlesztésű termékünk a Contentum alkalmazáscsomag Magyarországon elsőként szerezte meg a 24/2006 BM-IHM-NKÖM rendelet követelményeinek kibővített teljesítéséről szóló tanúsítványt, amely elengedhetetlen a közfeladatokat ellátó szervezeteknél a jogszabályi kötelezettségnek történő megfelelés szempontjából.

A termék platform-független, skálázható, széles körben testre szabható megoldást kínál különféle iratkezelési feladatra az évi néhány száz irattal dolgozó kisvállalkozásoktól a több ezer fős, földrajzilag széttagolt, sok telephelyes, évi többszázezer iratot és dokumentumot feldolgozó nagyvállalatokig.

A Contentum termékcsalád a közigazgatási szervezetek (kormányzati szervek, önkormányzatok, egyéb közintézmények) alapvető működését is teljes körűen támogató legkorszerűbb, az Európai Unió ajánlásoknak (MOREQ), a nemzetközi szabványoknak (ISO15489) és a magyar

jogszabályoknak (levéltári törvény, elektronikus aláírási törvény, vonatkozó kormányrendeletek) megfelelő iratkezelő megoldásokat kínál.

A ECM Üzletágának minősített iratkezelési szoftverének államigazgatásban történő értékesítésére, a központosított közbeszerzési lehetőség (KSZF) csak 2008 decemberében nyílt meg, ezért ez a terület a tárgyévben a tervezetnél jóval alacsonyabb árbevételt produkált. A tárgyév decemberében végre eredményt hirdetett a Központi Szolgáltatási Főigazgatóság a "Keret-megállapodás kötése különböző fejlesztői platformok szerinti adatbázis-kezelő szoftverlicenck, valamint fejlesztőeszközök beszerzésére, bővítésére, kiegészítésére, meghosszabbítására, verziókövetésére, cseréjére és kapcsolódó szolgáltatások teljesítésére", és a "Tanúsított iratkezelési szoftverekhez kapcsolódó szolgáltatások és szoftverek beszerzése" tárgyában indított nyilvános közbeszerzési eljárásokban. A közbeszerzési pályázatok alapján a FreeSoft Nyrt-nek, és leányvállalatainak (Axis Consulting 2000 Kft., BankSoft Számítástechnikai Rendszerfejlesztő Kft.) lehetősége nyílt, hogy az összesen mintegy 5 milliárd, valamint további 10 milliárd Ft + 50% értékben kötött KSZF keretszerződésekből árbevételt realizálhasson.

2.3.3. Integrált Üzleti Alkalmazások Üzletág

Tevékenysége az ERP, DSS és CRM területén megjelenő üzleti igények komplex kiszolgálása, implementáció, támogatás, tanácsadás.

Az üzletág feladatkörébe tartozik az ORACLE Üzleti Alkalmazások (EBS) pénzügyi-, logisztikai-, és egyéb üzleti folyamatokat (karbantartás, ingatlangazdálkodás, stb.) támogató moduljainak bevezetése, továbbá az ORACLE üzleti intelligencia (BI) termékeire (OFA, DBI, EPB), és a Cognos termékcsaládra épülő ún. „üzleti intelligencia”, illetve vezetői információs rendszer megoldások szállítása.

Az üzletág cégcsoporton belül együttműködik az Axis-szal az általa képviselt Cognos termékek értékesítésében, valamint fővállalkozóként működik közre az üzleti intelligencia területen megvalósítandó komplex megoldások kivitelezésében.

2.3.4. Leányvállalatok

2.3.4.1 HUMANSOFT Elektronikai Kft.

A HUMANSOFT Kft. közel két évtizede (1989-ben) megalakult informatikai fejlesztő, nagykereskedelmi és szolgáltató vállalat. 2007. október 27-vel került a FreeSoft Csoporthoz.

Tevékenysége meghatározóan számítógép, periféria és szoftver nagykereskedelem, de e mellett jelentős az IT-üzemeltetési és szolgáltatási (services) tevékenysége is.

2.3.4.2 Axis Consulting 2000 Kft.

A másfél évtizede megalakult Axis Számítástechnikai Kft. országos működésű, szoftverfejlesztéssel, konzultációval, valamint a kanadai székhelyű Cognos cég üzleti intelligencia termékeinek képviselőjével foglalkozó vállalkozás volt. A magyar TOP 100 cég tagjainak rendszeres szállítójaként, vevőkörebe tartozik számos bank, telekommunikációs, szolgáltató és ipari cég.

2.3.4.3 BankSoft Kft.

A BankSoft Kft. 1989-ben alakult, és 2008 áprilisában került a FreeSoft Csoporthoz, ezért a BankSoft Kft. árbevételi és eredmény adatainak konszolidálásánál, a számviteli előírásoknak megfelelően, csak a 2008. április 13- december 31. közötti időszak eredményeit vettük figyelembe. A BankSoft 2008. évi pénzügyi adatai nem összehasonlíthatók a BankSoft 2007. évi beszámolójának adataival, mert a FreeSoft által történt vásárlás előtt a BankSoft-ból kivált egy ingatlancég.

20 éves tapasztalattal, kiterjedt megrendelői körrel rendelkezik a Pénzügyintézeti Fejlesztések, Kötelező jelentés szolgálat, szoftverfejlesztés, bevezetés és support területén. Ezen túl Informatikai szervízszolgáltatásokkal és TouchScreen (érintéssel vezérelt) monitorok, infokioszkok és webterminálok forgalmazásával is foglalkozik.

2.4. Üzleti év

Az üzleti év január 1.-től december 31.-ig tart.

2.5. Önálló cégjegyzésre jogosultak

- Vaspál Vilmos az Igazgatóság elnöke – önállóan;
- Eck Ilona az Igazgatóság tagja, vezérigazgató – önállóan.
- Keresztesi János az Igazgatóság tagja – önállóan;

2.6. A FreeSoft Nyrt. konszolidációs körébe tartozó vállalatok

Név	Cím	Tulajdoni hányad	Cégjegyzékszám
Belföldi leányvállalatok			
HUMANsoft Kft.	1037 Budapest, Mintevideo u. 8.	100,00%	01-09-062054
Axis Consulting 2000 Kft.	8000 Székesfehérvár, Berényi út 72-100.	100,00%	07-09-008333
BankSoft Kft.	1037 Budapest, Mintevideo u. 8.	100,00%	01-09-061864

2.7. A konszolidált beszámoló kiemelt mutatószámai

ezer Ft-ban

Megnevezés	2008.XII.31	2007.XII.31	Változás +/- %-ban
Értékesítés nettó árbevétele	8 460 493	4 728 405	78,93%
Bruttó haszon (gross margin)	3 034 854	2 563 559	18,38%
Pénzügyi és értékcsökkenési leírások előtti szokásos eredmény (EBITDA)	-102 633	420 265	n.a.
Üzleti eredmény (EBIT)	-214 654	368 781	n.a.
Adózott eredmény (PAT)	-319 305	287 719	
Mérleg szerinti eredmény(BSNPF)	-319 305	200 997	n.a.
Létszám*	330	315	4,76%
Egy főre jutó nettó árbevétel***	26 439	27 491	-3,83%
Tőzsdei mutatók			
Részvény tőzsdei záróára* (Ft.ban)	2 400	3 665	-34,52%
Részvények tőzsdei átlagára (Ft-ban)	3 153	3 028	4,13%
P/E mutató*	-14	23	n.a.
Egy részvényre jutó			
EBITDA**	-55	235	n.a.
Adózott eredmény (EPS)**	-170	161	n.a.
Saját tőke**	1 496	1 477	1,32%

* időszak végén

** forintban

*** átlaglétszámra vetítve

3. A FreeSoft Nyrt. IFRS szabványok szerint elkészített pénzügyi beszámolója a 2008. december 31-i fordulónappal zárult pénzügyi évről

3.1. A FreeSoft Nyrt. 2008.12.31-i IFRS szerinti konszolidált mérlege

A FreeSoft Nyrt. 2008.12.31-i IFRS szerinti konszolidált mérlege			e Ft-ban
	2008.XII.31	2007.XII.31	Változás +/- %-ban
Pénzeszközök	193 227	277 879	-30,46%
Követelések	1 756 123	2 980 413	-41,08%
Aktív időbeli elhatárolások	415 636	94 333	340,61%
Értékpapírok	13 815	13 776	0,28%
Készletek	1 157 061	1 018 650	13,59%
Forgóeszközök összesen	3 535 862	4 385 051	-19,37%
Tárgyi eszközök	112 893	129 288	-12,68%
Immateriális javak	139 437	99 397	40,28%
Aktivált hitellehívási költségek	0	0	n.a.
Halasztott adókövetelés	13 615	0	n.a.
Goodwill	1 099 206	861 948	27,53%
Egyéb befektetések	11 796	221 927	-94,68%
Befektetett eszközök összesen	1 376 947	1 312 560	4,91%
Szállítói kötelezettségek	965 125	1 680 995	-42,59%
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	436 825	569 234	-23,26%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	246 918	425 085	-41,91%
Céltartalékok	18 500	22 137	-16,43%
Passzív időbeli elhatárolások	288 014	191 227	50,61%
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	1 955 382	2 888 678	-32,31%
Hosszú lejáratú hitelek és kötelezettségek	144 078	165 257	-12,82%
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen	144 078	165 257	-12,82%
NETTÓ ESZKÖZÖK	2 813 349	2 643 676	6,42%
Jegyzett tőke	1 880 000	1 790 000	5,03%
Tőketartalék	1 074 500	840 500	27,84%
Eredménytartalék+Mérleg szerinti eredmény	-141 151	31 207	n.a.
Értékelési tartalék	0	0	n.a.
CTA	0	-18 031	n.a.
SAJÁT TŐKE	2 813 349	2 643 676	6,42%
Külső tagok részesedése	0	0	n.a.
Saját tőke és külső tulajdonosi rész összesen:	2 813 349	2 643 676	6,42%

3.2. A FreeSoft Nyrt. 2008.12.31-i IFRS szerint konszolidált eredménykimutatása

e Ft-ban

Megnevezés	2008.XII.31	2007.XII.31	Változás +/- %-ban
Bevételek	8 689 306	5 652 744	53,72%
- ebből: Értékesítés nettó árbevétele	8 460 493	4 728 405	78,93%
ELÁBÉ + Közvetített szolgáltatások	5 654 452	3 089 185	83,04%
Bruttó haszon (gross margin)	3 034 854	2 563 559	18,38%
Anyagjellegű ráfordítások	1 378 977	1 053 491	30,90%
Személyi jellegű ráfordítások	1 609 849	984 661	63,49%
Egyéb ráfordítások	148 661	105 142	41,39%
Pénzügyi és értékcsökkenési leírások előtti szokásos eredmény (EBITDA)	-102 633	420 265	n.a.
Értékcsökkenés	112 021	51 484	117,58%
Pénzügyi műveletek előtti eredmény (EBIT)	-214 654	368 781	n.a.
Pénzügyi eredmény	-107 922	-52 792	n.a.
Adózás előtti eredmény (PBT)	-322 576	315 989	n.a.
Társasági nyereségadó	5 963	28 270	-78,91%
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra	0	123 278	n.a.
Külső tulajdonosnak kifizetett osztalék	0	210 000	n.a.
Látens és halasztott adó kötelezettség/követelés	-9 234	0	n.a.
Adózott eredmény (PAT)	-319 305	287 719	n.a.
Mérleg szerinti eredmény(BSNPF)	-319 305	200 997	n.a.

3.3. A FreeSoft Nyrt. 2008.12.31-i saját tőke változásának kimutatása

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Átváltási különbözet (CTA)	Mérleg szerinti eredmény	Saját tőke külső tulajdonosok nélkül	Külső tulajdonosok részesedése	Összesen
Egyenleg 2007. december 31-én	1 790 000	840 500	-169 790	-18 031	200 997	2 643 676	0	2 643 676
Előző időszaki mérleg szerinti eredmény átvezetése			200 997		-200 997	0		0
Külső tulajdonosok kivásárlása						0		0
Részvény kibocsátás	90 000	234 000				324 000		324 000
Eladott leányvállalatok miatti változás			146 947	18 031		164 978		164 978
2008. évi évi adózott eredmény					-319 305	-319 305		-319 305
Egyenleg 2008. december 31-én	1 880 000	1 074 500	178 154	0	-319 305	2 813 349	0	2 813 349

3.4. A FreeSoft Nyrt. 2008.12.31-i Cash Flow kimutatása

Adatok ezer Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	2008.XII.31 Konzolidált
Működésből származó cash flow		
01.	Adózás előtti eredmény	- 322 576
02.	Pénzügyi ráfordítások (nettó)	40 367
03.	Tárgyi eszköz kivezetésből származó veszteségek/nyereségek	- 12 208
04.	Eredményrésztesedés társult vállalatokban	
05.	Értécsökkenés	112 021
06.	Értékvesztések	
07.	Egyéb módosító tételek	
08.	Vevő és egyéb követelések növekedése/csökkenése	1 224 290
09.	Készletek növekedése/csökkenése	- 138 411
10.	Egyéb pénzügyi eszközök növekedése/csökkenése	- 321 303
11.	Szállítói és egyéb kötelezettségek növekedése/csökkenése	- 715 870
12.	Egyéb pénzügyi kötelezettségek növekedése/csökkenése	- 86 506
13.	Működésből termelt pénzeszközök	- 220 196
14.	Fizetett kamatok	- 72 832
15.	Fizetett társasági adó	3 271
16.	Működésből származó nettó pénzeszköz	- 289 757
Beruházási cash flow		
17.	Értékpapírok vásárlása	- 39
18.	Értékpapírok eladása	
19.	Kapott kamatok és kamat jellegű bevételek	5 277
20.	Jogdíjak és egyéb beruházásból származó bevételek	
21.	Kapott osztalék	
22.	Beruházási eszközök vásárlása	- 109 713
23.	Befektetési célú ingatlanok vásárlása	
24.	Beruházási eszközök eladása	118 628
25.	Immateriális javak vásárlása	- 99 661
26.	Érdekeltségek akvizíciója	- 324 000
27.	Érdekeltségek eladása	442 496
28.	Beruházási tevékenységből származó nettó felhasznált/termelt pénzeszköz	32 988
Finanszírozási cash flow		
29.	Törzsrészesvények kibocsátása	324 000
30.	Törzsrészesvények visszavásárlása	
31.	Kapott hitelek és kölcsönök	- 152 099
32.	Fizetett hitelek és kölcsönök	
33.	Fizetett osztalék	
34.	Finanszírozási tevékenységből származó nettó felhasznált/termelt pénzeszközök	171 901
35.	Pénzeszközök nettó növekedése/csökkenése	- 84 868
36.	Készpénz és egyenértékesek nyitó egyenlege (2007.12.31)	291 655
37.	Külföldi devizában nyilvántartott pénzeszközök árfolyamváltozása	
38.	Készpénz és egyenértékesek záró egyenlege (2008.12.31)	206 787

4. A FreeSoft Nyrt. 2008. évi IFRS szabványok szerint konszolidált beszámolójának kiegészítő melléklete

4.1. A beszámoló készítés alapja

A FreeSoft Szoftverfejlesztő és Számítástechnikai Szolgáltató Nyilvánosan Működő Részvénytársaság Magyarországon bejegyzett társaság, tevékenységét a magyar jogszabályok előírásainak megfelelően végzi, számviteli és pénzügyi nyilvántartásait a magyar számviteli szabályok (MSZSZ) szerint vezeti.

Ugyanez érvényes leányvállalataira, a HUMANSOFT Kft-re, az Axis Consulting 2000 Kft-re és a BankSOFT Kft-re.

A FreeSoft Nyrt. az Európai Unió által elfogadott IAS-IFRS (Nemzetközi Beszámoló Készítési Szabványok) szerint konszolidálta 2008 évi cégcsoport szintű adatait.

4.2. Alkalmazott alapelvek

4.2.1. A konszolidáció módszere

A Társaság a cégcsoporthoz tartozó négy vállalatára, tulajdonrésze alapján meghatározó befolyást gyakorol, ezért az IAS 27. standard előírásai szerint a konszolidálás nem teljes körű.

A HUMANSOFT Kft. által 36,55 %-os mértékben tulajdonolt Consec Kft. konszolidálására a forgalmi és a tőkeadatok szintjének elhanyagolható mértéke miatt nem került sor, ezen adatok hiánya a cégcsoport piaci megítélését nem befolyásolja.

4.2.2. A beszámoló devizaneme, devizanemek közötti átváltás

A konszolidálás valutáneme magyar forint (HUF), a kimutatások adatai ezer forintban, ezer forintra kerekített adatokat tartalmaznak.

4.2.3. Befektetések értékének elszámolása

Megvásárláskor a leányvállalatok elszámolása a reális érték módszerével történik. A keletkező goodwill vagy badwill a mérlegbe bekerül, az alábbiak szerint:

Goodwill

A keletkező goodwill az immateriális javak között, üzleti vagy cégérték soron kerül kimutatásra. A goodwill értéke évente, cégenként felülvizsgálatra kerül, és szükség esetén értékvesztést számolnak el.

Badwill

A badwill értéke a megvásárlás évében, a pénzügyi bevételeket növeli.

4.2.4. Lejáratig tartott értékpapírok

A tartós befektetésnek minősülő, lejáratig tartott értékpapír befektetések a kötés napján, bekerülési értéken kerülnek könyvelésre.

4.2.5. Kereskedelmi célú és értékesíthető értékpapírok

A kereskedelmi célú értékpapírok valós értéken szerepelnek a mérlegben.

A valós értéket a mérleg-fordulónapkor, az értékpapírpiacra érvényes jegyzett ár alapján határozzák meg.

4.2.6. Árbevétel elszámolása

A Társaság árbevételét az IAS 18. szabványával összhangban számolja el.

4.2.7. Adózás

Az adófizetési kötelezettség magában foglalja az aktuális fizetési kötelezettségeket, a látens és a halasztott adókat.

A Csoport aktuális adófizetési kötelezettségeit a mérleg fordulónapján hatályos adókulcsokkal számolja.

Látens adókötelezettség, vagy követelés akkor kerül kimutatásra, ha a vállalati szintű adószámítás és a konszolidált adatokra épített adószámítás eltérést mutat.

Halasztott adó akkor mutatandó ki, ha különbség van a pénzügyi kimutatásokban szereplő eszközök és kötelezettségek könyv szerinti értéke és az adóztatható nyereség, azaz az adóalap számítása során figyelembe vett értékük között.

Halasztott adó olyan mértékben mutatható ki, amilyen mértékben várhatóan érvényesíthető lesz.

4.2.8. Tárgyi eszközök és immateriális javak

A tárgyi eszközök és immateriális javak felhalmozott értékcsökkenéssel módosított bekerülési értéken kerülnek kimutatásra. Az értékcsökkenés a hasznos élettartam alatt lineáris módszerrel számítják ki.

Ingtatlanok:	a Cégcsoport saját tulajdonú ingatlannal nem rendelkezik;
Gépek és berendezések:	3-7 év alatt;
Járművek:	5 év alatt
Szellemi termékek (szoftverek):	2-3 év alatt.
Üzleti vagy cégérték (Goodwill):	nem számolható el értékcsökkenés

4.2.9. Lízing

A cégcsoportnál csak lízingbe vétel fordulhat elő. Ennek elszámolása az IAS 17. szabvány előírásai szerint történik.

Pénzügyi lízing esetében, oly módon járnak el, mintha saját tulajdonú eszköz lenne.

Operatív lízingnél a kifizetett lízingdíjakat, a teljes futamidő alatt lineárisan számolják el, költségként.

4.2.10. Saját előállítású immateriális javak (szoftverek)

A csoport szoftverfejlesztési ráfordításai a felmerülés időszakában költségként elszámolásra kerülnek. Aktiválásra (befejezetlen-, félkész-, vagy késztermékként történő nyilvántartásukra) csak az alábbi esetekben kerülhet sor:

- az eszköz egyedileg azonosítható;
- valószínűsíthető, hogy az eszközből a jövőben haszon származik;
- az eszköz költségei megbízhatóan mérhetőek.

4.2.11. Készletek

A vásárolt készletek nyilvántartása bekerülési értéken történik, kivezetésük a FIFO (first in first out) módszerrel történik.

4.2.12. Hitelezési kockázat

A cégcsoportnak nincs olyan kihelyezett pénzeszköze, amely hitelezési kockázatot jelentene. Hitelezési kockázattal járó, tulajdonában lévő értékpapírral nem rendelkeznek.

4.2.13. Becslések

A beszámoló készítésénél becslést a Cégcsoport nem alkalmazott.

4.3. Kiegészítések a beszámoló fő táblázataihoz

4.3.1. Kompetenciaközpontok (üzletágak, termékek) és régiók

A FreeSoft Cégcsoport tevékenysége 2008. évben tíz szakmai kompetenciaközpontba (üzletágak, kiemelt termékek, szolgáltatások) volt sorolható.

A kompetenciaközpontok nettó árbevételét és azok teljes tevékenységhez viszonyított arányát a következő táblázat tartalmazza:

FreeSoft kompetencia központok árbevétel-megoszlása	Nettó árbevétel eFt	Megoszlás %-ban
HW értékesítés	4 768 627	56%
Üzleti alkalmazások bevezetése	522 423	6%
Egyedi fejlesztések	784 055	9%
SW értékesítés	697 245	8%
Rendszerintegráció	176 438	2%
ECM	119 501	1%
Szolgáltatás	880 333	10%
IT üzemeltetés	393 337	5%
Hagyományos IT rendszerek modernizációja (Legacy Modernization)	2 699	0%
Internetes és mobil alkalmazások tervezése (design)	57 501	1%
Egyéb	58 334	1%
Nettó árbevétel összesen:	8 460 493	100%

A HUMANSOFT Kft. 2007. évi adatai csak időarányosan lettek konszolidálva, ennek ellenére már ekkor is megváltoztatta a cégcsoport tevékenységeinek arányát. A 2008. évi adatokkal, ahol már teljes év adatai szerepelnek, az arányok tovább módosultak.

A legerősebb terület a HW értékesítés lett, ami a konszolidált nettó árbevétel 56%-át (2007. évben 36%) adta.

Továbbra is komoly erőssége a Cégcsoportnak az üzleti alkalmazások, vezetői információs rendszerek bevezetésével, és támogatásával foglalkozó üzletág. Bár a kiváló szakembergárda 2008. évben az előző évihez képest nem tudta tovább növelni nettó árbevételét, a megugró konszolidált nettó árbevételen belül részesedése 6%-os, ami nagyrészt a kiemelkedő nagyságú és árbevételű MÁV projekteknek volt köszönhető.

A Cégcsoport tevékenységében évek óta meghatározó fő erősség a szoftverfejlesztési terület. Az üzletág árbevétele a tevékenység 9%-át fedi le. A fejlesztési terület tovább erősödött az HUMANSOFT Cégcsoporthoz csatlakozásával.

Saját fejlesztésű Contentum termékünk fejlesztése, bevezetése, ügyféltámogatása a feladata a tartalom- és iratkezelési, irodaautomatizálási (Iratkezelés és Csoportmunka Üzletág) területnek. Az üzletág árbevétele az állami megrendelések jelentős beszűkülése miatt a tárgyévben tovább csökkent, a Cégcsoport dinamikusan emelkedő árbevételéből részesedése 1 %-ra zsugorodott.

Az IT piac átlagos dinamikájánál sokkal nagyobb fejlődési lehetőségek rejlenek az internetes alkalmazások tervezése és a mobil internetes alkalmazások fejlesztése területeknek. A tárgyévi cégcsoport szintű árbevételből 1%-os a részesedésük

A külföldi leányvállalatok a Legacy Modernization üzletággal együtt a kereslet jelentős visszaesése, a nagyobb veszteségek elkerülése érdekében 2008. évben értékesítésre kerültek.

Régiók árbevétel-megoszlása	Nettó árbevétel eFt	Megoszlás %-ban
Európai Unió	62 390	0,74%
Horvátország	6 951	0,08%
Belföld	8 391 152	99,18%
Összesen	8 460 493	100,00%

A Társaságnak ennek következtében az amerikai piacról ez évben már nem volt árbevétele, csak az Európai Unió tagállamaiból és Horvátországból.

A cégcsoport nettó árbevételének változása az előző évhez viszonyítva jelentős fejlődést mutat.

Nettó árbevétel alakulása	2008 eFt	2007 eFt
Belföldi értékesítés árbevétel	8 391 152	4 623 957
Exportértékesítés árbevétele	69 341	104 448
Nettó árbevétel összesen:	8 460 493	4 728 405

E fejlődés a HUMANSOFT 2007. évi és a BankSOFT tárgyévi csatlakozásának köszönhető. A HUMANSOFT adatai 2008. évben kerültek teljes egészében konszolidálásra, a BankSOFT adatai viszont csak 2008. április 13-tól szerepelnek a kimutatásban.

A belföldi értékesítés 81%-kal haladta meg a 2007. évit.

A külföldi értékesítés, elsősorban a külföldi leányvállalatok eladásával jelentősen, 44%-kal visszaesett.

4.3.2. Anyagjellegű költségek

Anyag jellegű költségek	2008 eFt	2007 eFt
Anyag költségek	376 239	192 574
Igénybe vett szolgáltatások értéke	961 731	844 532
Egyéb szolgáltatások értéke	41 007	16 385
Eladott áruk beszerzési értéke	4 507 299	1 769 447
Eladott (közvetatett) szolgáltatások értéke	1 147 153	1 319 738
Anyag jellegű költségek összesen	7 033 429	4 142 676

A HUMANSOFT és a BANKSOFT HW és SW értékesítése belépésének természetes következménye, hogy az anyagjellegű költségek között a legnagyobb növekedést az eladott áruk beszerzési értéke produkálta, két és félszeresére nőtt. Jelentős volt az anyagköltségek emelkedése, 95%-os, ami az anyagigényes szerviz tevékenységnek köszönhető.

4.3.3. Személyi jellegű ráfordítások

Személyi jellegű ráfordítások	2008 eFt	2007 eFt
Béreköltség	1 103 440	688 757
Személyi jellegű egyéb kifizetések	123 941	66 977
Bérfelárulások	382 468	228 927
Személyi jellegű ráfordítások összesen	1 609 849	984 661

A cégcsoport átlagléttszáma 86 %-kal emelkedett. Ehhez mérten mérsékelt a személyi jellegű ráfordítások 63 %-os növekedése. A leányvállalatok csatlakozását követően azonnal felmértük a relatív létszám megtakarítás lehetőségét, s a személyi jellegű költségeknél jelentős megtakarítást értünk el.

4.3.4. Pénzügyi instrumentumok

A pénzügyi eszközök állományát az alábbi tábla mutatja:

Pénzügyi eszközök	2008 eFt	2007 eFt
Lejáratig tartott államkötvények	0	0
Diszkont kincstárjegyek	255	216
Részvények	13 560	13 560
Pénzügyi eszközök összesen	13 815	13 776

4.3.5. Vevőkövetelések

A vevőkövetelések 2008. évi 1 406 351 eFt-os záró állománya 50%-kal marad el a 2007. év végi szinttől. Ez az év végi keresleti dömping elmaradásának következménye, az év utolsó hónapjaiban, a válság hatására jelentősen csökkent a kereslet.

4.3.6. Egyéb követelések és aktív elhatárolások

Az egyéb követelések legnagyobb tétele a SYSAP Kft-vel szembeni 195 millió Ft-os halasztott követelés, ami a High Tech Kft. üzletrészeinek ellenértéke. Jelentős még az adóelőleg túlfizetés és a szolgáltatásokra adott előlegek. Ez utóbbinak meghatározó része az irodabérelti szerződések kauciója.

A rövid lejáratra kölcsönadott pénzeszközök döntően dolgozói kölcsönök.

Egyéb követelések	2008 eFt
Szolgáltatásokra adott előlegek	42 231
Rövid lejáratra kölcsönadott pénzeszközök	25 370
Halasztott fizetés	195 000
Állami költségvetéssel szembeni egyéb követelés	46 249
Adó előleg (túlfizetés)	40 922
Egyéb követelések összesen:	349 772

Az **aktív elhatárolások** 2008. évi állománya négyszeresére emelkedett (415 636 eFt), a Cégcsoport bővülésével arányos. Néhány nagyobb projekt 2008. évben felmerült, de 2009. évet terhelő költségei szerepelnek a legnagyobb tételben.

4.3.7. Készletek

A 2008. pénzügyi év december 31- napján meglévő készleteket az alábbi táblázat tartalmazza:

Saját előállítású-, és vásárolt készletek	2008 eFt	2007 eFt
Befejezetlen termelés	481 732	456 779
Késztermék	105 230	171 290
Áruk	544 206	364 914
Anyagok	25 893	25 667
Összesen	1 157 061	1 018 650

4.3.8. Készpénz állomány

A konszolidált készpénzállomány összege 2008. év végén 193 227 eFt volt. Ez 84 868 eFt-tal kevesebb, mint 2007-ben. Alakulására a konszolidált cash flow kimutatás ad magyarázatot.

4.3.9. Ingatlan vagyon

A Cégcsoport ingatlan vagyonnal nem rendelkezik, minden cég bérelt ingatlanban végzi tevékenységét.

4.3.10. Tárgyi eszközök

A Cégcsoport 2008. december 31-i tárgyi eszköz állománya nem jelentős, 112 893 eFt volt; a vagyonnak csupán 4%-a testesül meg benne. A Cégcsoport tevékenysége nem eszköz-, hanem élömunka-igényes.

Tárgyi eszközök	Műszaki gépek és berendezések	Egyéb berendezések, felszerelések	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Befejezetlen beruházások	Összesen
BRUTTÓ ÉRTÉK					
Egyenleg 2007. december 31-én	81 816	135 796	8 893	13 191	239 696
Növekedés	24 907	84 520	0	109 713	219 140
Csökkenés	22 161	54 540		99 705	176 406
Konzolidálási különbözet	-4 105	774		0	-3 331
Egyenleg 2008. december 31-én	81 304	485 107	8 893	23 199	598 503
Halmazott ÉCS					
Egyenleg 2007. december 31-én	72 621	84 474	1 281	0	158 376
Növekedés	26 024	90 223	571	0	116 818
Csökkenés	22 161	35 617		0	57 778
Konzolidálási különbözet	0	0		0	0
Egyenleg 2008. december 31-én	79 020	404 738	1 852	0	485 610
Nettó érték	2 284	80 369	7 041	23 199	112 893

4.3.11. Immateriális javak

Az immateriális javak meghatározó tétele a goodwill (89%). A goodwillre a standardok előírása szerint értékcsökkenés nem kerül elszámolásra. Évenkénti felülvizsgálattal, indokolt esetben értékvesztés számolható el.

A szellemi termékek a működéshez, fejlesztésekhez szükséges, nem saját előállítású szoftvereket fedik.

Immateriális javak	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Goodwill	Összesen
BRUTTÓ ÉRTÉK				
Egyenleg 2007. december 31-én	12 293	75 891	788 404	876 588
Növekedés	8 000	91 779	272 120	371 899
Csökkenés	-	543	34 862	35 405
Konzolidálási különbözet		- 425	-	- 425
Egyenleg 2008. december 31-én	20 293	376 934	1 099 206	1 496 433
Halmazott ÉCS				
Egyenleg 2007. december 31-én	12 293	67 185	-	79 478
Növekedés	333	51 311	-	51 644
Csökkenés		540	-	540
Konzolidálási különbözet		-	-	-
Egyenleg 2008. december 31-én	12 626	237 497	-	250 123
Nettó érték	7 667	131 770	1 099 206	1 238 643

4.3.12. Saját tőke

A saját tőke 2008. évi változását részleteiben a beszámoló fő táblái között a saját tőke mozgástábla mutatja be. A saját tőke egy év alatt 170 mFt-tal (6 %-kal) nőtt. E növekedés elsősorban a 90 000

db 3.600 Ft-os árfolyamértéken kibocsátott új részvények (324 mFt) és a 2008. évi veszteséges gazdálkodás következménye.

4.3.13. Céltartalékok

A 18 500 eFt-os céltartalék-képzés a HUMANSOFT Kft. garanciális kötelezettségeinek fedezetére történt.

4.3.14. Hosszú lejáratú kötelezettségek

A hosszú lejáratú kötelezettségek közül 140,5 mFt a HUMANSOFT Kft. hosszú lejáratú hitele, 3,1 mFt gépkocsi lízing és vásárlási hitel egy éven túli része, 0,5 mFt pedig hosszúlejáratra kapott kölcsön (BankSOFT).

4.3.15. Rövid lejáratú bankhitelek

Rövid lejáratú bankhitelek igénybevételét a nagy volumenű, hosszabb átfutású projektek finanszírozása tette szükségessé.

Rövid lejáratú bankhitelek	2008 eFt	2007 eFt
FreeSOFT Nyrt. projektfinanszírozó hitel	212 593	223 763
Humansoft Kft.	222 849	215 154
Axis Consulting 2000 Kft.folyószámla hitel	0	0
BankSOFT Kft. rövid lejáratú hitele	0	0
Rövidlejáratú bankhitel összesen:	435 442	438 917

4.3.16. Szállítói tartozások

A szállítói tartozások év végi állománya jelentősen (46%-kal) visszaesett.

Szállítói tartozások	2008 eFt	2007 eFt
Szállítói tartozások	965 125	1 680 995

4.3.17. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek alakulását az alábbi táblázat mutatja be:

Egyéb kötelezettségek	2008 eFt
Adókötelezettségek és járulékok	217 710
Munkabér átutalási kötelezettségek	26 214
Egyéb kötelezettség	1 505
Egyéb kötelezettségek összesen	245 429

4.3.18. Átmenő passzívák

Az átmenő passzívák 288 014 eFt összegéből 78 463 eFt halasztott bevétel, a K+F projektekhez kapcsolódik, 90 612 eFt projektekhez kötődő, folyamatos szolgáltatásokból adódó költség áthúzódás, a fennmaradó rész a normál üzletmenethez kapcsolódó elhatárolás.

4.3.19. A leányvállalatok hozzájárulása a Cégcsoport EBITDA-jához

A Cégcsoport EBITDA hozama	2008 eFt	2007 eFt
FreeSoft Nyrt.	-294 530	134 817
Humansoft Kft.	160 124	165 391
Axis Consulting 2000 Kft.	48 787	18 000
BankSoft Kft.	2 215	118 065
Konzolidációs különbözet	-19 229	221
A Cégcsoport EBITDA-ja összesen:	-102 633	420 265

A kibővült Cégcsoport tagvállalatai közül 2008-ban csak a FreeSoft Nyrt. EBITDA-ja negatív.

A leányvállalatok pozitívuma sem tudta konszolidált szinten pozitív tartományba vinni a cégcsoport EBITDA-ját. A konszolidált EBITDA -102.633, jelentős visszaesés az előző évhez képest.

4.3.20. Adózás

A Cégcsoport 2008. évi társasági adófizetési kötelezettsége 5.963 eFt. A szoftverfejlesztői adókedvezményt időarányosan nem sikerült igénybe venni, 13.615 eFt halasztott adókövetelésünk keletkezett. A cégcsoport szinten számolt adófizetési kötelezettség és az egyedi cégek adókötelezettsége között 4 381 eFt látens adófizetési kötelezettség mutatkozik.

4.3.21. Vezető tisztségviselők díjazása

A FreeSoft Nyrt. Igazgatósága tagjai tisztségüket díjazás nélkül látták el 2008-ben.

A Felügyelő Bizottság tagjai, a 2008. évi rendes közgyűlés határozatának megfelelően részesültek díjazásban, a részükre kifizetett tiszteletdíjak összege 3.360 eFt volt.

4.3.22. Mérlegfőösszeg, mérleg szerinti eredmény

A beszámoló mérlegadatai és eredménykimutatása az IAS-IFRS elvek szerinti tagolásban került bemutatásra. Az összehasonlíthatóság érdekében közöljük a klasszikus értelmezésű adatokat is:

Fő adatok	2008 (eFt)	2007 (eFt)
Mérlegfőösszeg	4 912 832	5 697 611
Mérleg szerinti eredmény	- 319 305	200 997

4.3.23. Mérlegen kívüli, jelentősebb tételek

A jelentősebb mérlegen kívüli tételeket a következő táblázat tartalmazza:

Mérlegen kívüli jelentősebb tételek	2008 eFt
IHM-HTEC részére, azonnali inkasszó jog visszavonásig	25 000
Készfizető kezesség vállalás az Axis Consulting 2000 Kft. folyószámla hitelkeretére	75 000
KPI GVOP-3.3.3-05 azonnali inkasszó jog	56 835
Magyar Éllamkincstár, azonnali inkasszó jog visszavonásig	32 350
Raiffeisen Bank hitelbiztosíték HUMANSOFT vevőállományára	810 000
Mérlegen kívüli jelentősebb tételek összesen	999 185

Nem számszerűsíthető: OKI Magyarország Kft. - HUMANSOFT Kft. per elsőfok ítélete hatályon kívül helyezve, visszatéve első fokra.

4.3.24. Fordulónap utáni események

Fordulónap után jelentősebb esemény nem történt.

4.4. A FreeSoft Nyrt. és leányvállalatainak egyedi mérlege és eredménykimutatása

Ebben a részben bemutatásra kerül a FreeSoft Nyrt. és három leányvállalatának magyar számviteli elvek szerint készült egyedi mérlege és eredménykimutatása.

4.4.1. A FreeSoft Nyrt. 2008. évi mérlege és eredménykimutatása

adatok E Ft-ban

	A tétel megnevezése	2007.12.31	2008.12.31	Változás %-ban
A.	Befektetett eszközök	2 300 994	2 200 006	-4%
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	829 582	1 099 967	33%
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	39 758	24 139	-39%
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	1 431 654	1 075 900	-25%
B.	Forgóeszközök	1 334 836	1 514 508	13%
I.	KÉSZLETEK	565 426	596 784	6%
II.	KÖVETELÉSEK	564 894	813 222	44%
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	216	255	18%
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	204 300	104 247	-49%
C.	Aktív időbeli elhatárolások	38 083	208 401	447%

Eszközök összesen	3 673 913	3 922 915	7%
--------------------------	-----------	-----------	----

	A tétel megnevezése	2007.12.31	2008.12.31	Változás %-ban
D.	Saját tőke	2 899 487	3 227 841	11%
I.	JEGYZETT TŐKE	1 790 000	1 880 000	5%
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
III.	TŐKETARTALÉK	840 500	1 074 500	28%
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	226 994	268 988	19%
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK			
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
VII.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	41 993	4 353	-90%
E.	Céltartalékok	-	-	
F.	Kötelezettségek	744 629	685 192	-8%
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK		-	
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	10 587	4 495	-58%
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	734 042	680 697	-7%
G.	Passzív időbeli elhatárolások	29 797	9 882	-67%

Források összesen	3 673 913	3 922 915	7%
--------------------------	-----------	-----------	----

adatok E Ft-ban

	A tétel megnevezése	2007.12.31	2008.12.31	Változás %-ban
1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 443 038	1 115 002	-23%
2	Exportértékesítés nettó árbevétele	164 741	400	-100%
I.	Értékesítés nettó árbevétele	1 607 779	1 115 402	-31%
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	217 908	31 109	-86%
III.	Egyéb bevételek	309 156	29 456	-90%
	ebből: visszaírt értékvesztés			
3	Anyagköltség	35 291	32 730	-7%
4	Igénybe vett szolgáltatások értéke	516 820	316 515	-39%
5	Egyéb szolgáltatások értéke	8 594	6 610	-23%
6	Eladott áruk beszerzési értéke	373 873	143 135	-62%
7	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	626 767	596 215	-5%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (03+04+05+06+07)	1 561 345	1 095 205	-30%
8	Béreköltség	306 476	241 756	-21%
9	Személyi jellegű egyéb kifizetések	26 783	22 638	-15%
10	Bérfelrakások	107 271	84 171	-22%
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	440 530	348 565	-21%
VI.	Értécsökkenési leírás	30 377	18 519	-39%
VII.	Egyéb ráfordítások	45 790	26 727	-42%
	ebből: értékvesztés	4 635	-	-100%
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	56 801	- 313 049	n.a.
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	42 395	495 179	1068%
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	54 121	176 154	225%
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	- 11 726	319 025	n.a.
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	45 075	5 976	-87%
X.	Rendkívüli bevételek		219	n.a.
XI.	Rendkívüli ráfordítások	23	1 842	7909%
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	- 23	- 1 623	n.a.
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	45 052	4 353	-90%
XII.	Adófizetési kötelezettség	3 059	-	n.a.
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	41 993	4 353	-90%
22	Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre			
23	Jóváhagyott osztalék, részesedés			
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)	41 993	4 353	-90%

4.4.2. A HUMANSOFT Kft. 2008. évi mérlege és eredménykimutatása

Humansoft Kft. 2008. éves adatokkal

adatok E Ft-ban

	A tétel megnevezése	2007.12.31	2008.12.31	Változás %-ban
A.	Befektetett eszközök	189 154	209 253	11%
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	94 884	117 149	23%
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	81 594	80 328	-2%
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	12 676	11 776	-7%
B.	Forgóeszközök	2 507 116	1 678 464	-33%
I.	KÉSZLETEK	312 069	469 348	50%
II.	KÖVETELÉSEK	2 174 935	1 178 979	-46%
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	-	-	
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	20 112	30 137	50%
C.	Aktív időbeli elhatárolások	8 429	192 278	2181%

Eszközök összesen	2 704 699	2 079 995	-23%
--------------------------	-----------	-----------	------

	A tétel megnevezése	2007.12.31	2008.12.31	Változás %-ban
D.	Saját tőke	657 822	497 133	-24%
I.	JEGYZETT TŐKE	32 250	32 250	0%
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
III.	TŐKETARTALÉK			
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	625 571	464 882	-26%
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK			
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
VII.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	1	1	0%
E.	Céltartalékok	22 000	18 500	
F.	Kötelezettségek	1 921 296	1 355 774	-29%
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	157 500	140 500	
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	1 763 796	1 215 274	-31%
G.	Passzív időbeli elhatárolások	103 581	208 588	101%

Források összesen	2 704 699	2 079 995	-23%
--------------------------	-----------	-----------	------

Humansoft Kft. 2008. éves adatokkal

adatok E Ft-ban

	A tétel megnevezése	2007.12.31	2008.12.31	Változás %-ban
1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	7 297 736	6 428 261	-12%
2	Exportértékesítés nettó árbevétele	174 331	32 417	-81%
I.	Értékesítés nettó árbevétele	7 472 067	6 460 678	-14%
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	32 190	22 600	-30%
III.	Egyéb bevételek	110 917	129 736	17%
	ebből: visszaírt értékvesztés			
3	Anyagköltség	407 654	331 499	-19%
4	Igénybe vett szolgáltatások értéke	601 908	551 493	-8%
5	Egyéb szolgáltatások értéke	30 605	28 551	-7%
6	Eladott áruk beszerzési értéke	4 535 111	4 186 732	-8%
7	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 058 939	442 216	-58%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (03+04+05+06+07)	6 634 217	5 540 491	-16%
8	Béreköltség	436 167	550 795	26%
9	Személyi jellegű egyéb kifizetések	54 332	74 355	37%
10	Bérfelrakások	153 426	192 798	26%
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	643 925	817 948	27%
VI.	Értécsökkenési leírás	83 398	81 494	-2%
VII.	Egyéb ráfordítások	114 975	94 451	-18%
	ebből: értékvesztés			
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	138 659	78 630	-43%
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	61 852	124 486	101%
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	95 438	195 633	105%
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	- 33 586	- 71 147	n.a.
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	105 073	7 483	-93%
X.	Rendkívüli bevételek	7 593		-100%
XI.	Rendkívüli ráfordítások	1 724		-100%
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	5 869	-	-100%
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	110 942	7 483	-93%
XII.	Adófizetési kötelezettség	24 219	4 172	n.a.
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	86 723	3 311	-96%
22	Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre	123 278	160 690	30%
23	Jóváhagyott osztalék, részesedés	210 000	164 000	-22%
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)	1	1	0%

4.4.3. Az Axis Consulting 2000 Kft. 2008. évi mérlege és eredménykimutatása

adatok E Ft-ban

	A tétel megnevezése	2007.12.31	2008.12.31	Változás %-ban
A.	Befektetett eszközök	12 984	29 669	129%
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	2 014	21 824	984%
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	10 970	7 845	-28%
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	-	-	
B.	Forgóeszközök	423 668	411 060	-3%
I.	KÉSZLETEK	71 056	68 603	-3%
II.	KÖVETELÉSEK	261 448	253 133	-3%
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	38 700	38 700	0%
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	52 464	50 624	-4%
C.	Aktív időbeli elhatárolások	47 075	15 354	-67%

Eszközök összesen	483 727	456 083	-6%
--------------------------	---------	---------	-----

	A tétel megnevezése	2007.12.31	2008.12.31	Változás %-ban
D.	Saját tőke	251 417	123 886	-51%
I.	JEGYZETT TŐKE	30 600	30 600	0%
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
III.	TŐKETARTALÉK			
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	206 456	93 285	-55%
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK			
VI.	ÉRTÉKELESI TARTALÉK			
VII.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	14 361	1	-100%
E.	Céltartalékok	884	884	
F.	Kötelezettségek	173 577	265 967	53%
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	-	-	
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	-	-	
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	173 577	265 967	53%
G.	Passzív időbeli elhatárolások	57 849	65 346	13%

Források összesen	483 727	456 083	-6%
--------------------------	---------	---------	-----

adatok E Ft-ban

	A tétel megnevezése	2007.12.31	2008.12.31	Változás %-ban
1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	761 880	765 391	0%
2	Exportértékesítés nettó árbevétele		22 965	
I.	Értékesítés nettó árbevétele	761 880	788 356	3%
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	39 918	19 445	-51%
III.	Egyéb bevételek	1 466	84	-94%
	ebből: visszaírt értékvesztés			
3	Anyagköltség	8 196	8 894	9%
4	Igénybe vett szolgáltatások értéke	100 755	54 284	-46%
5	Egyéb szolgáltatások értéke	2 637	2 345	-11%
6	Eladott áruk beszerzési értéke	127 971	90 949	-29%
7	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	191 739	196 754	3%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (03+04+05+06+07)	431 298	353 226	-18%
8	Béreköltség	236 312	275 990	17%
9	Személyi jellegű egyéb kifizetések	23 908	24 266	1%
10	Bérfelárak	80 292	93 553	17%
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	340 512	393 809	16%
VI.	Értécsökkenési leírás	6 396	6 963	9%
VII.	Egyéb ráfordítások	12 654	12 063	-5%
	ebből: értékvesztés			
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	12 404	41 824	237%
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	4 146	1 311	-68%
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 230	7 784	533%
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	2 916	- 6 473	n.a.
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	15 320	35 351	131%
X.	Rendkívüli bevételek	91		-100%
XI.	Rendkívüli ráfordítások	58	5 681	9695%
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	33	- 5 681	n.a.
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	15 353	29 670	93%
XII.	Adófizetési kötelezettség	992	2 201	n.a.
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	14 361	27 469	91%
22	Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre		127 532	
23	Jóváhagyott osztalék, részesedés		155 000	
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)	14 361	1	-100%

4.4.4. A BankSoft Kft. 2008. évi mérlege és eredménykimutatása

adatok E Ft-ban

	A tétel megnevezése	2007.12.31	2008.12.31	Változás %-ban
A.	Befektetett eszközök	257 660	4 060	-98%
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	410	127	-69%
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	257 230	3 913	-98%
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	20	20	0%
B.	Forgóeszközök	135 958	78 718	-42%
I.	KÉSZLETEK	19 150	21 891	14%
II.	KÖVETELÉSEK	54 236	48 608	-10%
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	15 333		
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	47 239	8 219	-83%
C.	Aktív időbeli elhatárolások	1 364	1 403	3%

Eszközök összesen	394 982	84 181	-79%
--------------------------	---------	--------	------

	A tétel megnevezése	2007.12.31	2008.12.31	Változás %-ban
D.	Saját tőke	291 112	19 294	-93%
I.	JEGYZETT TŐKE	10 000	9 000	-10%
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
III.	TŐKETARTALÉK			
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	232 270	2 771	-99%
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	7 998	7 522	
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	40 844		
VII.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-	1	n.a.
E.	Céltartalékok			
F.	Kötelezettségek	93 598	58 880	-37%
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	5 069	466	
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	88 529	58 414	-34%
G.	Passzív időbeli elhatárolások	10 272	6 007	-42%

Források összesen	394 982	84 181	-79%
--------------------------	---------	--------	------

A BankSoft Kft. 2008 évi mérlegadatai nem összehasonlíthatóak a 2007 évi adatokkal, mert 2008.április 1-vel, összesen 200 millió forintos vagyoneértékkel kivált belőle a Mona2008 Kft. és BankSoft Invest Kft.

BankSoft Kft. 2008. éves adatokkal

adatok E Ft-ban

	A tétel megnevezése	2007.12.31	2008.12.31	Változás %-ban
1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	400 288	298 937	-25%
2	Exportértékesítés nettó árbevétele	4 211	13 559	222%
I.	Értékesítés nettó árbevétele	404 499	312 496	-23%
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke			
III.	Egyéb bevételek	10 777	8 038	-25%
	ebből: visszaírt értékvesztés			
3	Anyagköltség	9 453	4 407	-53%
4	Igénybe vett szolgáltatások értéke	95 762	66 883	-30%
5	Egyéb szolgáltatások értéke	6 676	5 602	-16%
6	Eladott áruk beszerzési értéke	109 590	134 138	22%
7	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	34 908	30 577	-12%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (03+04+05+06+07)	256 389	241 607	-6%
8	Béreköltség	49 143	47 020	-4%
9	Személyi jellegű egyéb kifizetések	5 737	3 618	-37%
10	Bérfelrakások	17 341	16 116	-7%
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	72 221	66 754	-8%
VI.	Értékcsökkenési leírás	12 908	8 036	-38%
VII.	Egyéb ráfordítások	7 467	9 007	21%
	ebből: értékvesztés			
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	66 291	- 4 870	n.a.
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	2 578	10 121	293%
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 066	4 462	319%
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	1 512	5 659	n.a.
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	67 803	789	-99%
X.	Rendkívüli bevételek	208	200 243	96171%
XI.	Rendkívüli ráfordítások	539	200 371	37075%
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	- 331	- 128	n.a.
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	67 472	661	-99%
XII.	Adófizetési kötelezettség	12 740	587	n.a.
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	54 732	74	-100%
22	Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre		29 927	n.a.
23	Jóváhagyott osztalék, részesedés		30 000	n.a.
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)	54 732	1	-100%

A BankSoft Kft. 2008. április 13-ával került a FreeSoft Cégcsoportba. Konszolidálásánál csak a 2008.04.13 – 2008.12.31 közötti időszak teljesítményadatai vehetők figyelembe, ezért ezt is közzétesszük:

BankSoftKft. 2008. április 13-december 31. közötti időszak adataival

adatok E Ft-ban

	A tétel megnevezése	2008.12.31
1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	227 189
2	Exportértékesítés nettó árbevétele	13 559
I.	Értékesítés nettó árbevétele	240 748
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	
III.	Egyéb bevételek	8 038
	ebből: visszaírt értékvesztés	
3	Anyagköltség	3 117
4	Igénybe vett szolgáltatások értéke	49 512
5	Egyéb szolgáltatások értéke	3 501
6	Eladott áruk beszerzési értéke	110 037
7	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	22 871
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (03+04+05+06+07)	189 038
8	Béreköltség	34 899
9	Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 682
10	Bérfjárulékok	11 946
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	49 527
VI.	Értékcsökkenési leírás	5 071
VII.	Egyéb ráfordítások	8 006
	ebből: értékvesztés	
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	- 2 856
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	4 042
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	4 369
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	- 327
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	- 3 183
X.	Rendkívüli bevételek	187
XI.	Rendkívüli ráfordítások	-
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	187
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	- 2 996
XII.	Adófizetési kötelezettség	- 410
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	- 2 586
22	Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre	29 927
23	Jóváhagyott osztalék, részesedés	30 000
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)	- 2 659

5. Független könyvvizsgálói jelentés

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A FreeSoft Szoftverfejlesztő és Számítástechnikai Szolgáltató Nyilvánosan Működő Részvénytársaság közgyűlése elé terjesztett konszolidált pénzügyi kimutatásokról

Elvégeztük a FreeSoft Szoftverfejlesztő és Számítástechnikai Szolgáltató Nyilvánosan Működő Részvénytársaság és leányvállalatai mellékelt konszolidált pénzügyi kimutatásainak a könyvvizsgálatát, amely a 2008. december 31-i konszolidált mérlegből, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból, sajáttőke-változás és cash flow-kimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeit és az egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A konszolidált pénzügyi kimutatásoknak az Európai Unió által elfogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint történő elkészítése és valós bemutatása a vezetőség felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes pénzügyi kimutatások elkészítése és valós bemutatása szempontjából meghatározó belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

Az elvégzett könyvvizsgálat alapján a könyvvizsgáló felelőssége a konszolidált pénzügyi kimutatások véleményezése. A könyvvizsgálatot a Nemzetközi Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzünk arról, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatások nem tartalmaznak lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni a konszolidált pénzügyi kimutatásokban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások - beleértve a konszolidált pénzügyi kimutatások akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is - a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló a konszolidált pénzügyi kimutatások gazdálkodó általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért hogy a gazdálkodó belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek, az ügyvezetés lényegesebb becsléseinek, valamint a pénzügyi kimutatások bemutatásának értékelését.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék megadásához.

A konszolidált pénzügyi kimutatások a soron következő éves közgyűlésre készültek, a tulajdonosok tájékoztatása céljából és nem tartalmazzák az ezen közgyűlésen meghozandó határozatok esetleges hatásait. Ennek megfelelően a mellékelt pénzügyi kimutatások és a jelen könyvvizsgálói jelentés a jogszabályok szerinti közzétételre és letétbe helyezésre nem alkalmasak.

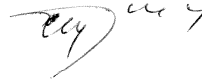
Véleményünk szerint a konszolidált pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a FreeSoft Nyrt. és leányvállalatai 2008. december 31-i konszolidált pénzügyi helyzetéről, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó konszolidált pénzügyi teljesítményéről és cash flow-iról összhangban a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal, ahogyan azokat az Európai Unió befogadta.

Budapest, 2009. március 28.



Czene Győző
Mantax Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
1034 Budapest, San Marco u. 6-8/a.
Nyilvántartásba-vételi szám:000870

MANTAX
Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
000870



Czene Győző
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám:000140

Czene Győző
bejegyzett könyvvizsgáló
000140

6. Felelősségvállalás a 2008. éves beszámolóért

Jelen, a 2008. évről szóló IFRS szabványok szerint készített, „Konzolidált éves jelentés” számszaki adataiért, valamint az elemzések és következtetések tartalmi valóságáért felelősséget vállalok.

Az „Éves jelentés” a valóságnak megfelelő adatokat és állításokat tartalmaz, nem hallgat el olyan tényt, amely a társaság helyzetének megítélése szempontjából jelentőséggel bír.

Budapest, 2009. március 28.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Eck Ilona", positioned above a horizontal dotted line.

Eck Ilona
vezérigazgató