

# ***Kulcs-Soft Számítástechnika Nyrt.***

*Konzolidált pénzügyi kimutatások*

*a 2019. üzleti évre*

*Budapest, 2020. április 2.*

## Átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás

Kulcs-Soft Számítástechnika Nyrt. Konszolidált teljes átfogó eredmény kimutatása IFRS szerint	Jegyzet	2019.01.01- 2019.12.31	2018.01.01- 2018.12.31
		ezer forint	ezer forint
Árbevétel	3	1 788 321	1 769 812
Egyéb működési bevétel	4	10 775	1 582
<b>Összes működési bevétel</b>		<b>1 799 096</b>	<b>1 771 394</b>
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	5	112 488	103 997
Anyagjellegű ráfordítások	6	21 347	23 792
Személyi jellegű ráfordítások	6	708 542	828 261
Értékcsökkenés és értékvesztés	6	214 722	81 471
Egyéb működési költségek és ráfordítások	6	389 921	538 994
<b>Összes működési ráfordítás</b>		<b>1 334 532</b>	<b>1 472 518</b>
<b>Üzleti tevékenység nyeresége / vesztesége (-)</b>		<b>577 052</b>	<b>402 873</b>
Pénzügyi bevételek	7	1 478	5 428
Pénzügyi ráfordítások	7	3 610	869
<b>Pénzügyi műveletek nyeresége / vesztesége</b>		<b>-2 132</b>	<b>4 559</b>
<b>Adózás előtti nyereség / veszteség (-)</b>		<b>574 920</b>	<b>407 432</b>
Nyerésadó	8	28 876	11 186
Halasztott adó	8	1 270	-1 864
<b>IDŐSZAK NYERESÉGE / VESZTESÉGE (-)</b>		<b>544 774</b>	<b>398 110</b>
<i>anyavállalat tulajdonosaira jutó</i>		<i>544 774</i>	<i>398 110</i>
<i>nem kontrolláló érdekeltségre jutó</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
<b>Egyéb átfogó jövedelem</b>	9	<b>367</b>	<b>-180</b>
<b>IDŐSZAKI ÖSSZES ÁTFOGÓ JÖVEDELEM</b>		<b>545 141</b>	<b>397 930</b>
<i>anyavállalat tulajdonosaira jutó</i>		<i>545 141</i>	<i>397 930</i>
<i>nem kontrolláló érdekeltségre jutó</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
Egy részvényre jutó eredmény			
alap		91	66
hígított		91	66

## Pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás

Kulcs-Soft Számítástechnika Nyrt. Konszolidált pénzügyi helyzet kimutatása (mérleg) IFRS szerint	Jegyzet	2019.12.31 ezer forint	2018.12.31 ezer forint
<b>ESZKÖZÖK</b>			
<i>Befektetett eszközök</i>			
Immateriális javak	10	552 067	515 739
Tárgyi eszközök	11	93 354	109 961
Használati jog eszközök	10,22	441 354	0
Befektetések leányvállalatban		0	0
Halasztott adókövetelések	8	0	218
Befektetési célú ingatlanok	12	0	0
Értékesíthető pénzügyi eszközök (AFS)	15	0	0
<b>Összes befektetett eszköz</b>		<b>1 086 775</b>	<b>625 918</b>
<i>Forgóeszközök</i>			
Készletek	13	948	1 918
Követelések	15,17	116 550	102 183
Követelések kapcsolt felekkel szemben	15,17,22	0	88 523
Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök (FVTPL)	15	0	0
Nyeréségadó követelések	8	0	18 294
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	15,18	964 918	731 253
<b>Összes forgóeszköz</b>		<b>1 082 416</b>	<b>942 171</b>
<b>ÖSSZES ESZKÖZ</b>		<b>2 169 191</b>	<b>1 568 089</b>
<i>SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK</i>			
<i>Saját tőke</i>			
Jegyzett tőke	20	60 000	60 000
Eredménytartalék		546 063	409 289
Ártértékelési tartalék (OCI)		18	-349
Egyéb tartalék		0	0
<b>Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke</b>		<b>606 081</b>	<b>468 940</b>
Nem kontrolláló érdekeltségre jutó saját tőke		0	0
<b>Összes saját tőke</b>		<b>606 081</b>	<b>468 940</b>
<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>			
Céltartalékok	14	1 328	4 014
Nyeréségadó kötelezettségek	8,21	7 764	0
Halasztott adó kötelezettségek	8	1 052	0
Éven túl esedékes lízing kötelezettségek	22	297 987	0
<b>Összes hosszú lejáratú kötelezettség</b>		<b>308 131</b>	<b>4 014</b>
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>			
Szállítók és egyéb kötelezettségek	15,21	1 124 642	1 093 230
Szállítók és egyéb kötelezettségek kapcsolat felekkel szemben	15,21,23	0	1 905
Éven belül esedékes lízing kötelezettségek	22	130 337	0
<b>Összes rövid lejáratú kötelezettség</b>		<b>1 254 979</b>	<b>1 095 135</b>
<b>ÖSSZES SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK</b>		<b>2 169 191</b>	<b>1 568 089</b>

## Saját tőke változásainak kimutatása

Kulcs-Soft Számítástechnika Nyrt.  
Konszolidált saját tőke változás kimutatás  
(adatok ezer forintban)

	Jegyzett Tőke	Eredmény- tartalék	Átértékelési tartalék (OCI)	Egyéb tartalék	Anyavállalat részvényeseire jutó saját tőke	Nem kontrolláló érdekeltségekre jutó saját tőke	Saját tőke összesen
<b>Egyenleg 2018. január 1-jén</b>	<b>60 000</b>	<b>484 249</b>	<b>12 226</b>	<b>0</b>	<b>556 475</b>	<b>0</b>	<b>556 475</b>
Tárgyévi átfogó eredmény	0	398 110	-180	0	397 930	0	397 930
Leányvállalat pénzügyi kimutatás átváltási árfolyamkülönbözet	0	0	0	0	0	0	0
Osztalék	0	-486 000	0	0	-486 000	0	-486 000
Befektetett pénzügyi eszköz realizált árfolyam nyeresége	0	12 395	-12 395	0	0	0	0
2010. és 2011. évben tévesen megállapított osztalék korrekció	0	535	0	0	535	0	535
<b>Tulajdonosokkal folytatott, közvetlenül a saját tőkében megjelenített tranzakciók összesen</b>	<b>0</b>	<b>-486 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-486 000</b>	<b>0</b>	<b>-486 000</b>
<b>Egyenleg 2018. december 31-én</b>	<b>60 000</b>	<b>409 289</b>	<b>-349</b>	<b>0</b>	<b>468 940</b>	<b>0</b>	<b>468 940</b>
Tárgyévi átfogó eredmény	0	544 774	367	0	545 141	0	545 141
Leányvállalat pénzügyi kimutatás átváltási árfolyamkülönbözet	0	0	0	0	0	0	0
Osztalék	0	-408 000	0	0	-408 000	0	-408 000
<b>Tulajdonosokkal folytatott, közvetlenül a saját tőkében megjelenített tranzakciók összesen</b>	<b>0</b>	<b>-408 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-408 000</b>	<b>0</b>	<b>-408 000</b>
<b>Egyenleg 2019. december 31-én</b>	<b>60 000</b>	<b>546 063</b>	<b>18</b>	<b>0</b>	<b>606 081</b>	<b>0</b>	<b>606 081</b>

## Cash-flow kimutatás

Kulcs-Soft Számítástechnika Nyrt. Konszolidált cash-flow kimutatás IFRS szerint	Jegyzet	2019 ezer forint	2018 ezer forint
<b>Működési tevékenységek</b>			
- Eredmény adózás előtt		574 920	407 432
<i>Korrekciók</i>			
Elszámolt amortizáció	6	214 722	81 471
Céltartalék	14	-2 686	1 456
Nyereségadó	8	-30 146	-9 322
Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	10,11,15	-2 688	-1 661
Egyéb pénzügyi művelettel járó tételek		5 472	535
<i>Működő tőke változása</i>			
Szállítók és egyéb kötelezettségek változásai	15,21	27 993	84 311
Vevő és egyéb követelések változásai	15,17	70 683	31 824
Készletek értékének változása	13	970	-610
Nyereségadó követelés változása	8	27 328	-2 411
Pénzügyi instrumentum (FVTPL) értékének változása	15	0	0
<b>Működési tevékenységből származó pénzeszközváltozás</b>		<b>886 568</b>	<b>593 025</b>
<b>Befektetési tevékenységek</b>			
- Tárgyi eszközök, immateriális javak beszerzése	10,11	-148 389	-133 788
Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése	10,11	9 095	0
Befektetési célú ingatlanok beszerzése	12	0	0
Befektetési célú ingatlanok értékesítése	12	0	0
Befektetett eszköz beszerzése	15	0	0
Befektetett eszköz értékesítése	15	0	195 016
Leányvállalat alapításával kapcsolatos pénzkiramlás		0	0
Saját részvény értékesítés		0	0
<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás</b>		<b>-139 294</b>	<b>61 228</b>
<b>Finanszírozási tevékenységek</b>			
Jegyzett tőke befizetés	20	0	0
Fizetett osztalék	15,21	-408 000	-486 000
Lízing törlesztés	22	-105 959	0
<b>Finanszírozási tevékenységből származó pénzeszközváltozás</b>		<b>-513 959</b>	<b>-486 000</b>
Árfolyam átváltási különbözet		350	-180
<b>Pénzeszköz és pénzeszköz egyenértékes nettó növekedés/csökkenés</b>		<b>233 665</b>	<b>168 073</b>
Pénzeszköz és pénzeszköz egyenértékes egyenleg időszak elején	15,18	731 253	563 180
Pénzeszköz és pénzeszköz egyenértékes egyenleg időszak végén	15,18	964 918	731 253
<b>Pénzeszköz és pénzeszköz egyenértékes változása</b>		<b>233 665</b>	<b>168 073</b>

## **Kiegészítő megjegyzések az éves beszámolóhoz**

### **Általános magyarázatok a pénzügyi kimutatásokhoz**

#### **1. Általános háttér**

A Kulcs-Soft Számítástechnika Nyrt. (Társaság) azonnali használatra kész (dobozos) ügyviteli szoftvertermékek fejlesztésével és értékesítésével foglalkozik. A Társaságnak egy leányvállalata van. A Társaság és leányvállalata kombinációra a későbbiekben Csoportként hivatkozunk.

A Társaságot Magyarországon, Budapesten alapították, és székhelye is itt található. A Társaság nyílt körű részvénytársaságként működik. Részvényeit a Budapesti Értéktőzsdén jegyzik.

A Társaság székhelye: H-1016 Budapest, Mészáros utca 13.

A Társaságnak egy leányvállalatban van érdekeltsége. A leányvállalatot 2017. évben alapította. A leányvállalat neve: BizXpert Inc., amely az USA Florida államában van bejegyezve. Fő tevékenysége a Kulcs-Soft Nyrt. által fejlesztett online számlázó szoftver értékesítése elsősorban az USA-ban, illetve angolszász nyelvterületen. A leányvállalatban lévő tulajdoni részesedés 100 % mértékű a leányvállalat 15.000 USD (4.365 e Ft-os) jegyzett tőkéjében.

Jelen beszámoló a Csoport konszolidált IFRS beszámolója a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 10. § (2) bekezdése alapján.

A Társaság a vállalatcsoportra nézve a legmagasabb szinten álló anyavállalat is egyben.

#### **2. Számviteli politikák, jelentős becslések, számviteli információk**

Az éves beszámoló összeállítása során a konkrét témakörökre alkalmazott legfontosabb számviteli politikákat a jobb áttekinthetőség érdekében az adott területhez tartozó megjegyzések között az adott témakört ezzel felvezetve mutatja be a Csoport. A Csoport a bemutatott számviteli elveket valamennyi bemutatott év vonatkozásában következetesen alkalmazta, az ettől való esetleges eltéréseket külön jelzi.

##### **2.1. A pénzügyi kimutatások készítésének alapja**

A Csoport éves beszámolója az Európai Unió által befogadott és a Nemzetközi Számviteli Standardok Testülete (IASB) által elfogadott és kibocsátott Keretelvek, Nemzetközi Számviteli Standardok (IAS), Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) és kapcsolódó Értelmezések (SIC, IFRIC) szerint készült.

## 2.2. Konzolidációs elvek

A Csoport akkor irányít egy befektetést, ha a befektetésből származó változó hozamoknak van kitéve, illetve azokkal kapcsolatban jogokkal rendelkezik, és a befektetés tárgyát képező gazdálkodó egység feletti hatalma révén képes ezen változó hozamok befolyásolására. Hatalom akkor áll fenn, ha a befektetőt meglévő jogai képessé teszik a befektetés tárgyát képező gazdálkodó egység lényeges tevékenységeinek befolyásolására. Lényeges tevékenységek azok, amelyek meghatározzák a hozamokat.

Ha a Csoportnak hosszú távú tőkeérdekeltsége van egy vállalkozásban, amely felett jelentős befolyást képes gyakorolni, akkor ezen befektetések elszámolásakor a Csoport a tőkemódszert alkalmazza a konszolidált pénzügyi kimutatások összeállításakor.

Egy üzleti érdekeltség közös ellenőrzés alatt áll, ha a lényeges tevékenységekhez kapcsolatos döntésekhez a közös ellenőrzésben részt vevő felek egyhangú hozzájárulása szükséges. A Csoport konszolidált pénzügyi kimutatásaiban a közös tevékenység eszközeinek, forrásainak, bevételeinek, kötelezettségeinek Társaságra eső része összevonásra kerül konszolidált beszámoló megfelelő soraival.

## 2.3. Beszámolási pénznem

A Társaság funkcionális pénzneme a magyar forint.

A pénzügyi kimutatások prezentálási pénzneme a magyar forint.

Valamennyi pénzügyi kimutatásban a megjelenített adatok ezer forintban szerepelnek, a kerekítés szintje szintén ezer forint.

## 2.4. Külföldi pénznemben történt ügyletek

Külföldi pénznemben történt ügyletet a funkcionális pénznem és a külföldi pénznem tranzakció napján érvényes azonnali átváltási árfolyamán átszámított értékén jeleníti meg a Társaság, átváltási árfolyamra a CIB deviza középárfolyamot használva.

Mérlegfordulónapon a külföldi pénznemben fennálló monetáris tételek záró árfolyamon kerülnek értékelésre.

A monetáris tételek rendezésekor keletkező árfolyam különbözetek a pénzügyi rendezés időszakának jövedelemre vonatkozó kimutatásába kerül.

Eltérő funkcionális pénznemet alkalmazó leányvállalat beszámolójának átszámítása az anyavállalat konszolidált beszámolóhoz a következő módon történik. A leányvállalat eredményt érintő tételeinek átszámítása teljesítés napi árfolyamon történik. A mérleg tételek átszámítása (a saját tőke kivételével) forduló napi árfolyamon, míg a saját tőke elemeinek átszámítása a bekerülés napi historikus árfolyamon történik. Az átváltásból eredő árfolyamkülönbözet elszámolása a leányvállalat mérlegének ártértékelési tartalék méreghozzájárulásában történik.

## 2.5. Lényegesség

A lényegesség elve alapján lényegesnek minősül a pénzügyi kimutatás szempontjából minden olyan közzététel, amely kihagyása vagy téves bemutatása egyenként vagy együttesen képesek befolyásolni a felhasználók pénzügyi kimutatás alapján meghozott döntéseit.

Amennyiben egy közzétételt vagy hasonló közzétételek csoportját lényegesnek ítélünk meg, azt a pénzügyi kimutatásban külön soron mutatjuk be.

## 2.6. Kritikus számveteli becslések és megítélések

A Csoport a becsléseket és megítéléseket múltbeli tapasztalatok és egyéb tényezők, így az adott körülmények között észszerűnek gondolt jövőbeli eseményekkel kapcsolatos várakozások alapján folyamatosan értékeli.

A Csoport a jövőre vonatkozóan becslésekkel és feltételezésekkel él. Az ebből eredő számveteli becslések csak ritkán egyeznek meg a tényleges eredményekkel. Azok a becslések és feltételezések, amelyek miatt jelentős mértékben módosulhat az eszközök és források mérlegben szereplő értéke a következő pénzügyi évek során, az alábbiakban kerülnek bemutatásra.

### Értékcsökkenési leírás

A Csoport vezetése úgy ítélte meg, hogy a jelenleg értékesített saját fejlesztésű szoftverek aktuális generációját 2025. év végéig tudja értékesíteni, arra 2025-ig lesz aktív kereslet. Amennyiben előre nem látott piaci okok miatt a tervezett végdátum előtt értékesítési nehézségek merülnének fel egyes termékek jelen generációjával kapcsolatban, és új generációs termék fejlesztésébe kell fogni, úgy jelentős mértékű értékvesztést kell elszámolni az immateriális javak még le nem írt részére.

## 2.7. Még nem alkalmazott új standardok és értelmezések

A pénzügyi beszámoló elfogadásának pillanatában nem lépett hatályba új standard, amelyet a Csoport jelen pénzügyi kimutatások elkészítése során még nem alkalmazott.



## Átfogó eredmény

### 3. Árbevétel

A bevételek elszámolására az IFRS 15 standardot alkalmazzuk.

Bevételeként egy adott időszak alatt a gazdasági hasznoknak a szokásos tevékenység során történő bruttó beáramlásait mutatjuk ki, amikor ezek a beáramlások a tulajdonosok hozzájárulásaiból eredő növekedésektől eltérő módon emelik a saját tőkét.

Kizárólag a saját számlára kapott és járó hasznokat mutatjuk ki bevételeként, a harmadik fél javára beszedett összegeket, különféle adókat nem.

A bevételeket a kapott vagy járó ellenérték valós értékén értékeljük.

Éven túli halasztott fizetési mód esetén a hasonló hitelminősítésű adósok körében alkalmazott kamatlábbal diszkontált értéken határozzuk meg az ellenérték valós értékét. Az ellenérték valós értéke és a nominális összege közötti különbséget kamatbevételeként számoljuk el.

Bevételt eredményező csere esetén (amennyiben az ügylet tárgya eltérő) a bevételt a kapott áruk vagy szolgáltatások valós értékén értékeljük. Amennyiben a kapott áru vagy szolgáltatás valós értéke nem mérhető megbízhatóan, a bevételt az értékesített áru vagy nyújtott szolgáltatás valós értékén értékeljük.

Összetett értékesítési ügyletek esetében a bevételt az összetett ügylet azonosítható és elkülöníthető komponenseire alkalmazzuk a megjelenítési és értékelési kritériumokat. Nem bérleti konstrukcióban történő licence értékesítés esetén az első értékesítés termékértékesítést és szolgáltatásnyújtás elemet is tartalmaz. Szolgáltatásnyújtásnak az értékesített termék support termékével megegyező mértékű bevételt mutatunk ki, míg a számlán szereplő tétel és a szolgáltatás komponens különbségét termékértékesítésként kezeljük.

Termékértékesítésből származó bevételt akkor számolunk el, amikor:

- átadtuk a vevőnek a termékek tulajdonlásával járó lényeges kockázatokat és hasznokat
- nem tartunk meg az eladott termékkel kapcsolatban olyan szintű irányítási részvételt, amely szokásosan a tulajdonláshoz kapcsolódik, sem pedig tényleges ellenőrzést
- a bevételek összege megbízhatóan mérhető
- valószínű, hogy az ügylethez kapcsolódó gazdasági hasznok be fognak folyni
- az ügylettel kapcsolatban felmerül vagy még felmerülő költségek megbízhatóan mérhetők

Olyan esetben, amikor egy bevételként már elszámolt összeg behajtásával kapcsolatban merül fel bizonytalanság, azt ráfordításként számoljuk el.

Szolgáltatásnyújtásból származó bevételt akkor számolunk el, amikor az ügylet kimenetele megbízhatóan megbecsülhető (bevétel elszámolása a forduló napi teljesítési fok szerint):

- a bevételek összege megbízhatóan mérhető

- valószínű, hogy az ügylethez kapcsolódó gazdasági hasznok be fognak folyni
- az ügylet mérlegforduló-napi teljesítési foka megbízhatóan mérhető
- az ügylettel kapcsolatban felmerült vagy az ügylet befejezéséhez szükséges ráfordítások megbízhatóan mérhetőek

Teljesítési fok meghatározásához az adott időpontig felmerült ráfordításoknak az ügylet összes becsült ráfordításához viszonyított arányát vesszük alapul.

Amennyiben a szolgáltatásnyújtást magába foglaló ügylet kimenetele nem becsülhető megbízhatóan, a bevételt csak az elszámolt ráfordítások megtérülő mértékéig számoljuk el.

Kapott kamatot effektív kamat módszerével számoljuk el.

Járó osztalékot akkor jelenítjük meg, amikor az osztalékhoz való jogunk megnyílik.

A bevételek jogcímei és a bevételek elszámolása:

### **1. Eladási konstrukcióban történő termék értékesítés**

Dobozos termékértékesítés a Kulcs-Soft alapvető, minden standard ügyféligényt általánosan kielégítő szoftver termékeinek az első értékesítését jelenti egy adott ügyfél vonatkozásában. Az értékesítés feltételeire vonatkozóan a honlapunkon közzétett ÁSZF vonatkozik. Az ügyféllel az értékesítési ügyletre egyedi szinten szerződést nem kötünk. A dobozos termékértékesítéssel az ügyfél korlátlan ideig tartó szoftverhasználati jogot szerez a megvásárolt termékre vonatkozóan, továbbá a vásárlástól számított egy év időtartamra (Bér szoftver kivételével, arra minden esetben a vásárlás évének utolsó napjáig + az azt követő év adatszolgáltatási időszakáig terjed a terméktámogatás) terméktámogatásra jogosult.

A vételár megfizetése mellett az ügyfél a következő szolgáltatásokra jogosult:

- korlátlan ideig tartó szoftver használati jog a kifizetett szoftververzióra vonatkozóan
- legfrissebb programverziók, funkcionális programfrissítések\*
- ügyfélszolgálati tanácsadás\*
- tudásbázis\*

\* a csillaggal jelölt szolgáltatások a vásárlástól számított egy évig, bérszoftver esetén a vásárlás évének utolsó napjáig + adatszolgáltatási időszak érhetőek el

Az értékesítés összetett konstrukciónak minősül. A bevételt két részre osztjuk, mivel két elkülöníthető komponens azonosítható: áruértékesítés + szolgáltatás nyújtás.

Mindkét komponenst önállóan árazzuk, és önállóan vizsgáljuk a teljesítés időpontját.

Szolgáltatás nyújtásnak minősítjük az értékesített termékhez kapcsolódó terméktámogatást, az értékesített termék support tételével megegyező mértékben. Termék értékesítésnek tekintjük az értékesített tétel és a szolgáltatás komponens különbségét. Amennyiben az értékesítéshez kedvezmény is kapcsolódik, azt úgy tekintjük, mint amely kedvezmény egyenlő mértékben kapcsolódik a termék, illetve a szolgáltatás komponenshez.

*A termékértékesítés, vagyis a szoftver használatára vonatkozó lényeges kockázatok és hasznok átadása az ügyfél részére kiküldött díjbekérő (pro-forma számla) ügyfél általi pénzügyi teljesítésével valósul meg. Az ügyfél a pro-forma kiegyenlítésének napján kapja meg a termékszámot, amellyel a szoftver használata első ízben lehetségessé válik.*

*A termék komponens árbevételének elszámolása a pénzügyi kiegyenlítés napján, mint teljesítési napon történik.*

*A szolgáltatás nyújtás a jogosultság időszaka alatt történik.*

*A szolgáltatás komponens árbevételének elszámolása a jogosultsági időszak alatt lineárisan történik. Amennyiben a jogosultsági időszak több pénzügyi időszakot érint, úgy az árbevétel halasztott bevételként elhatárolandó.*

## **2. Bérleti díjas konstrukcióban történő termék értékesítés**

*Dobozos termékértékesítés eladási konstrukciótól eltérő másik alternatívája a bérleti konstrukcióban történő értékesítés. Ekkor az ügyfél havi bérleti díj fejében szerez szoftver használati jogosultságot, mely a kiegyenlítéssel rendezett bérleti időszak utolsó napjáig tart. Az értékesítés feltételeire vonatkozóan a honlapunkon közzétett ÁSZF vonatkozik, az ügyféllel az értékesítési ügyletre egyedi szinten szerződést nem kötünk. A bérléssel az ügyfél a bérleti időszak végéig tartó szoftverhasználati jogot és terméktámogatást szerez a bérelt termékre vonatkozóan. A bérleti időszak lejártával a jogosultsági időszak meghosszabbodik, amennyiben az ügyfél befizeti a soron következő bérleti díjat.*

*Bérleti díj megfizetése mellett az ügyfél a következő szolgáltatásokra jogosult:*

- legfrissebb programverziók, funkcionális programfrissítések*
- ügyfélszolgálati tanácsadás*
- tudásbázis*

*A bérleti konstrukcióban történő értékesítést szolgáltatás nyújtásként kezeljük. Az ügyfél a szolgáltatás igénybevételére a pro-forma számla kiegyenlítésével válik jogosulttá, első ízben akkor, amely napon megkapja a termékszámot. A szolgáltatás nyújtása a pénzügyileg rendezett jogosultsági időszak alatt történik.*

*Árbevétel elszámolása szolgáltatás nyújtásként, a pénzügyi kiegyenlítés napján, mint teljesítési napon történik, figyelembe véve, hogy ha különböző pénzügyi évek között oszlik meg a szolgáltatás nyújtása (pl: több hónap bérleti díj előre kifizetésével), akkor az árbevétel elszámolása az egyes pénzügyi évek között lineárisan, az egyes pénzügyi éveknél a teljes jogosultsági időszakhoz viszonyított arányában történik.*

### **3. Terméktámogatás értékesítése (eladást követő évtől)**

*Eladási konstrukcióban történő dobozos termékértékesítéshez kapcsolódóan a vásárlástól számított első jogosultsági időszak (vásárlás napját követő év vásárlás napjának hónapja utolsó napja, Bér szoftver esetén a vásárlás évének utolsó napja) elteltével az ügyfél terméktámogatási díj megfizetésére és terméktámogatási szolgáltatás igénybevételére köteles.*

*A terméktámogatási szolgáltatásra a honlapunkon közzétett ÁSZF vonatkozik, az ügyféllel az ügyletre egyedi szinten szerződést nem kötünk.*

*Terméktámogatási díj megfizetése mellett az ügyfél a következő szolgáltatásokra jogosult:*

- legfrissebb programverziók, funkcionális programfrissítések\**
- ügyfélszolgálati tanácsadás\**
- tudásbázis\**

*\* a csillaggal jelölt szolgáltatások a meglévő licence lejáratától számított egy évig, bérszoftver esetén a meglévő lincence lejáratától számított egy évig + adatszolgáltatási időszak érhetők el.*

*A terméktámogatás értékesítést szolgáltatás nyújtásként kezeljük.*

*Az ügyfél a szolgáltatás igénybevételére a terméktámogatás díjáról kiállított pro-forma számla kiegyenlítésével szerez jogosultságot. A terméktámogatási szolgáltatás a megfizetett jogosultsági időszakra vonatkozik. A megfizetett jogosultsági időszak alapértelmezésként egy év hosszú. Kezdő dátuma bér szoftver esetében mindig január 1. míg ügyvitel vagy főkönyv termékcsaládba tartozó szoftver esetében a vásárlás napját követő év vásárlás napjának hónapját követő hónap első napja vagy egy év terméktámogatással már rendelkező ügyfél esetén az aktuális jogosultsági időszakot követő nap.*

*Bér termékcsalád esetén a következő év jogosultsági időszakra vonatkozó terméktámogatási díjakról szóló díjbekérőket a jogosultsági időszakot megelőző év október 1-jén küldjük ki, melynek túlnyomó része még a jogosultsági időszakot megelőző évben befolyik.*

*Főkönyv és ügyvitel termékcsalád esetén a jogosultsági időszak nem követi a naptári évet, az az első bekezdésben leírtak szerint ügyfelenként eltérő időpontban kezdődhet.*

*Árbevétel elszámolása BÉR termékcsalád terméktámogatása esetén:*

*Külön kezeljük a BÉR termékcsalád terméktámogatás árbevételét a főkönyv, illetve ügyvitel termékcsalád terméktámogatás árbevételének elszámolási módjától a termékcsaládok közötti alapvető különbségek miatt.*

*BÉR termékcsalád terméktámogatás árbevételét szolgáltatás nyújtásként számoljuk el. A bevételt teljesítésarányosan az egyes pénzügyi évek között olyan arányban számoljuk el, amilyen arányban a bevétel érdekében felmerült ráfordítások felmerülnek.*

A bevétel érdekében felmerülő ráfordítások:

o fejlesztési ráfordítások

01.01-12.31 jogosultsági időszakra a BÉR termékcsalád terméktámogatással kapcsolatos fejlesztési ráfordítása a jogosultsági időszakot megelőző év 10.01. napja és a jogosultsági időszak évének 09.30. napja között merül fel.

A fejlesztés minden projektre elkülönítetten számolja el a tényleges óra ráfordításait. A terméktámogatás bevétele érdekében csak a terméktámogatási célú fejlesztések óra ráfordításait vesszük figyelembe.

Terméktámogatás célú fejlesztés költsége=Terméktámogatásra elszámolt fejlesztési órák\*bér fejlesztés fajlagos bérköltsége.

ahol

fajlagos fejlesztési költség=bér fejlesztés tervezett havi bér+járulék költségének 1/174-ed része

o ügyfélszolgálati ráfordítások

01.01-12.31 jogosultsági időszakra a BÉR termékcsalád telefonos ügyfélszolgálati ráfordítása a jogosultsági időszakot megelőző év 12.01. napja és a jogosultsági időszak évének 11.30. napja között merül fel. Ennek oka, hogy december hóban a következő évi verzió kiadása miatt érkeznek az ügyfél telefonhívások.

Ügyfélszolgálati ráfordítás értéke=bér ügyfélszolgálat havi rendelkezésre álló ideje\*bér ügyfélszolgálat fajlagos bérköltsége

ahol

bér ügyfélszolgálat fajlagos bérköltsége=bér ügyfélszolgálat tervezett havi bér+járulék költségének 1/174-ed része.

Az adott év jogosultsági időszakra vonatkozóan befolyt bevételt A/B arányban számoljuk el az egyes pénzügyi évek között árbevételeként, ahol

A = bér fejlesztés terméktámogatás célú éves fejlesztési ráfordításának 3/12-ed része + bér ügyfélszolgálat éves ráfordításának 1/12 része

B = bér fejlesztés terméktámogatás célú éves fejlesztési ráfordításának 9/12-ed része + bér ügyfélszolgálat éves ráfordításának 11/12 része

*Árbevétel elszámolása főkönyv és ügyvitel termékcsalád terméktámogatása esetén:*

*E két termékcsalád esetén nem merül fel ráfordítás a jogosultsági időszakot megelőzően, így a szolgáltatást a jogosultsági időszakok alatt lineárisan számoljuk el árbevételeként.*

#### **4. Egyedi fejlesztés értékesítése**

*A standardtól eltérő, egyéni ügyfél igények kielégítése egyedi fejlesztéssel történik.*

*Egyedi fejlesztéssel egy szerződésben pontosan körülhatárolt igényre adunk választ, valósítunk meg. Az egyedi fejlesztések minden esetben előzetes igény felméréssel indulnak, fejlesztési idő ráfordítás és költség becsléssel. Megvalósításuk minden esetben az ügyletre vonatkozó egyedi ügyfélszerződés aláírása mellett történik. A szerződések szinte minden esetben fix áras szerződések, melyek a projekt terjedelmének változása esetén módosulhatnak, de fix áras jellege változatlanul megmarad.*

*Minden egyedi fejlesztésre vonatkozóan készítünk előzetes idő- és költség ráfordítás becslést. Az előzetes idő becslést a projektre nézve rögzítjük. Az egyes fejlesztési projektekre folyamatosan rögzítjük az adott egyedi fejlesztés fejlesztői idő ráfordításait.*

*Az egyedi fejlesztések fejlesztési költségeit a felmerülés évének ráfordításai között számoljuk el.*

*Az egyedi fejlesztés árbevételének elszámolása szolgáltatás nyújtásként az egyedi fejlesztés szerződés szerinti díjából az adott időszakra vonatkozó teljesítési foknak megfelelő mértékben történik. A teljesítési fokot az időszak alatt teljesült elszámolt fejlesztői óráknak a projektre becsült összes teljesítendő fejlesztői órákhoz mért hányadosával határozzuk meg.*

#### **5. Standardizált szolgáltatások nyújtása**

*A honlapunkon szereplő standard szolgáltatásokat nyújtjuk ügyfeleink részére, amely teljesítési feltételeire az ÁSZF vonatkozik, az ügyféllel az ügyletre egyedi szinten szerződést nem kötünk.*

*A standardizált szolgáltatások árbevételét szolgáltatásként vagy a teljesítés napján vagy a vonatkozósi időszak arányában lineárisan számoljuk el az egyes időszakok között.*

#### **6. Egyedi szolgáltatások nyújtása**

*A honlapunkon szereplő standard szolgáltatásoktól eltérő szolgáltatásokat (pl: egyedi ügyfélszolgálat, egyedi fejlesztés supportja) is nyújtjuk ügyfeleink részére, amely teljesítési feltételeit minden esetben az adott ügyletre vonatkozó egyedi ügyfélszerződés szabályozza.*

*Egyedi szolgáltatások árbevételét szolgáltatásként vagy a teljesítés napján vagy a vonatkozósi időszak arányában lineárisan számoljuk el az egyes időszakok között.*

**Árbevétel termék csoportonként**

	2019	2018
Termékértékesítés	290 878	274 879
Support szolgáltatás bevétele	1 162 535	1 092 978
Egyéb szolgáltatások bevétele	334 908	401 955
Jogdíj bevétel	0	0
<b>Összesen</b>	<b>1 788 321</b>	<b>1 769 812</b>

**4. Egyéb működési bevétel**

	2019	2018
Új lízing standard miatt kedvezmény elhatárolás kivezetése	10 340	0
Kártérítés	28	768
OEP térítés	221	179
Elévült kötelezettség	0	462
Egyéb	186	173
<b>Összesen</b>	<b>10 775</b>	<b>1 582</b>

**5. Saját előállítású eszközök aktivált értéke**

A szoftverfejlesztés érdekében felmerült fejlesztési költségeket az IFRS átállástól kezdődően a következő módokon számoljuk el:

A fejlesztési költségeket 3 jól elkülöníthető csoportra osztjuk:

1. Termékfejlesztés költsége
2. Egyedi fejlesztés költsége
3. Terméktámogatáshoz (jogszabályi változáshoz, verzió frissítéshez) kapcsolódó fejlesztések

**Termékfejlesztés költségeként** azokat a költségeket mutatjuk ki, amelyek új termék vagy meglévő termék új funkciója érdekében merültek fel és az új értékesítés árbevételében térülnek meg. A termékfejlesztés érdekében felmerült költségeket a felmerülés éve végén immateriális jószágként aktiváljuk.

Az aktivált immateriális jószágot, mint a bér/főkönyv/ügyvitel termékfejlesztés vesszük állományba, és mindaddig kimutatjuk, amíg az adott szoftvergenerációt értékesíteni szándékozunk.

Egy bér/főkönyv/ügyvitel szoftvergenerációt egy immateriális jószágként kezelünk, melynek hasznos élettartamát a szoftvergeneráció **várható értékesítési végdátuma** és az aktiválás dátuma közti időszak különbségeként határozzuk meg.

**Egyedi fejlesztés** költségeként az egyedi szerződéssel rendelkező fejlesztések költségeit számoljuk el, és a felmerülés évének ráfordításaként számoljuk el.

**Terméktámogatáshoz** kapcsolódó fejlesztések költségeként a terméktámogatás miatt, jogszabályi változás érdekében felmerült fejlesztői ráfordításokat számoljuk el, és a felmerülés évének ráfordításai között mutatjuk ki.

Az IFRS átállás miatt a korábbi évek aktivált fejlesztői ráfordításainak értékcsökkenési leírásaként még el nem számolt nettó értékét termékfejlesztésnek minősítjük, és az aktuális szoftvergenerációra megállapított hasznos élettartam alatt írjuk le. A hasznos élettartam becslését 2016. január 1-jére állapítjuk meg és minden év forduló napján felülvizsgáljuk.

## 6. Összes működési ráfordítás

Amennyiben külön standard nem szabályozza, úgy a működési ráfordítások adott időpontban vagy adott időszak alatt kerülnek elszámolásra. Ha egy tranzakció egy konkrét IFRS hatókörébe tartozik, akkor az adott standard szerint kerül elszámolásra.

	2019	2018
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>21 347</b>	<b>23 792</b>
Felhasznált anyagok	21 347	23 792
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>708 542</b>	<b>828 261</b>
Béreköltség	563 533	653 039
TB járulék	121 392	145 889
Egyéb személyi jellegű kifizetések	23 617	29 333
<b>Értékcsökkenés és értékvesztés</b>	<b>214 722</b>	<b>81 471</b>
Értékcsökkenés	214 722	81 471
Értékvesztés	0	0
<b>Egyéb működési költségek és ráfordítások</b>	<b>389 921</b>	<b>538 994</b>
<b>Egyéb működési költségek</b>	<b>298 187</b>	<b>433 255</b>
Bérleti díjak	97 407	177 482
Marketing költség	53 700	86 855
Üzleti tanácsadás	29 395	36 633
Fejlesztés + tesztelés külső felektől	19 946	20 042
Iroda üzemeltetési költsége	32 119	24 318
Számviteli, jogi, könyvvizsgálati költség	25 166	29 741
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	40 454	58 184
<b>Egyéb működési ráfordítások</b>	<b>91 734</b>	<b>105 739</b>
Nyújtott támogatások	38 200	53 452
Iparűzési adóráfordítás	34 778	34 428
Eladott áruk beszerzési értéke és közvetített szolgáltatások	8 768	9 991
Egyéb adóráfordítások	7 302	6 693
Egyéb működési ráfordítások	2 686	1 175
<b>Összes működési ráfordítás</b>	<b>1 334 532</b>	<b>1 472 518</b>



## Átlagos dolgozói létszám

	2019	2018
Értékesítés	17	29
IT és fejlesztés	18	21
Ügyfélszolgálat	25	26
Egyéb	11	11
<b>Átlagos létszám</b>	<b>71</b>	<b>87</b>

## 7. Pénzügyi eredmény

	2019	2018
<b>Pénzügyi műveletek bevételei</b>	<b>1 478</b>	<b>5 428</b>
Egyéb kamat vagy kamatjellegű bevétel	0	63
Kamatbevétel kapcsolt félnek nyújtott kölcsönből	1 041	2 953
Árfolyamnyereség	437	2 412
Céltartalékok: kártérítés kamatának feloldása	0	0
<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	<b>3 610</b>	<b>869</b>
Árfolyamvesztés	3 609	869
Kamat ráfordítás	1	0
Céltartalékok: kártérítés késedelmi kamata	0	0
<b>Pénzügyi eredmény</b>	<b>-2 132</b>	<b>4 559</b>

## 8. Nyereségadó

A társasági adókötelezettség tényleges és halasztott adóelemeket tartalmaz.

A tényleges adókötelezettség az adott időszakra vonatkozó adószabályok szerint meghatározott adóköteles nyereség után fizetendő nyereségadót jelenti.

A halasztott adókövetelés / kötelezettség az adóköteles átmeneti különbözetekből a következő időszakokban jelentkező adókövetelést vagy adókötelezettséget jelenti.

Levonható átmeneti különbözetekből származó halasztott adókövetelést csak akkor mutatunk ki, ha valószínű, hogy elegendő adóköteles nyereség áll rendelkezésünkre, mellyel szemben fel tudjuk használni a levonható átmeneti különbözetet.

A tárgyidőszakra és a korábbi időszakokra vonatkozó tényleges adókötelezettségeket (adóköveteléseket) az adóhatóság felé várhatóan fizetendő (vagy várhatóan visszatérülő) értékben értékeljük, azon adókulcsok felhasználásával, amelyeket a mérleg fordulónapjáig hatályba helyeztek.

A halasztott adóköveteléseket és -kötelezettségeket olyan adókulcs használatával értékeljük, amelyek várhatóan arra az időszakra vonatkoznak, amikor az eszközöket realizáljuk vagy a kötelezettségeket rendezzük azon adókulcsok alapján, amelyeket a mérleg fordulónapjáig hatályba helyeztek.

A halasztott adókövetelések könyv szerinti értékét minden mérlegfordulónapon felülvizsgáljuk és olyan mértékben csökkentjük, amilyen mértékben már nem valószínű, hogy elegendő adóköteles nyereség fog rendelkezésre állni, amely lehetővé teszi a halasztott adókövetelés egészének vagy egy részének felhasználását.

A tényleges és halasztott adót általában ráfordításként számoljuk el a jövedelemre vonatkozó kimutatásban, azonban előfordulhatnak esetek, amikor a saját tőke terhére vagy javára számoljuk el, amennyiben az adó olyan tételhez kapcsolódik, amelynek elszámolása a saját tőkével szemben történik.

Magyarországon a társasági adókulcs adóalaptól függetlenül 9 %. A Társaság mind a tényleges adókötelezettségét, mind pedig a halasztott adókötelezettségét ezzel a mértékkel számította. Az amerikai leányvállalatot adófizetési kötelezettség nem terhelte.

### Tárgyévi adóráfördítés főbb elemeinek elemzése

	2019	2018
<b>Tényleges nyereségadó</b>	<b>28 876</b>	<b>11 186</b>
Tárgyévi eredményt terhelő nyereségadó	28 876	11 186
<b>Halasztott nyereségadó</b>	<b>1 270</b>	<b>-3 090</b>
Eredmény terhére elszámolt átmeneti különbözet	1 270	-1 864
Saját tőke terhére elszámolt átmeneti különbözet	0	-1 226
<b>Eredmény terhére elszámolt nyereségadó ráfordítás</b>	<b>30 146</b>	<b>9 322</b>
<b>Saját tőke terhére elszámolt nyereségadó</b>	<b>0</b>	<b>-1 226</b>

### Átmeneti különbözetek levezetése

	2019	2018
Tárgyi eszközök és immateriális javak	954	-438
Követelések	74	-69
Pénzügyi instrumentumok	0	0
Céltartalékok	242	-131
Halasztott bevétel	0	0
<b>Összes eredmény terhére elszámolt halasztott nyereségadó ráfordítás</b>	<b>1 270</b>	<b>-638</b>
Pénzügyi instrumentumok	0	-1 226
<b>Összes saját tőke terhére elszámolt halasztott nyereségadó ráfordítás</b>	<b>0</b>	<b>-1 226</b>

**Adóráfordítás és a számviteli eredmény kapcsolatának levezetése**

	2019	2018
<b>Adózás előtti nyereség / veszteség (-)</b>	<b>574 920</b>	<b>407 432</b>
Társaság adókulcsával számított adóráfordítás (9%)	51 743	36 669
<u>Adóhatások:</u>		
IFRS átállás miatti különbözet	0	0
Adóban nem érvényesíthető költségek	20 624	7 952
Adóalap csökkentéseként is figyelembe vehető tételek	-21 706	-7 142
Adókedvezmény	-21 132	-26 100
Leányvállalat vesztesége (+) / nyeresége (-)	-653	-193
<b>Összes nyereségadó ráfordítás</b>	<b>28 876</b>	<b>11 186</b>

**A mérlegben kimutatott halasztott adókövetelések és kötelezettségek elemzése**

	Halasztott adókövetelés		Halasztott adókötelezettség	
	2019	2018	2019	2018
<b>Adóköteles átmeneti különbözet</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 172</b>	<b>217</b>
Tárgyi eszközök és immateriális javak	0	0	1 172	217
Pénzügyi instrumentum	0	0	0	0
Céltartalékok	0	0	0	0
<b>Levonható átmeneti különbözet</b>	<b>120</b>	<b>435</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Halasztott bevétel	0	0	0	0
Követelések	0	74	0	0
Céltartalékok	120	361	0	0
<b>Összes halasztott adó kötelezettség / követelés</b>	<b>120</b>	<b>435</b>	<b>1 172</b>	<b>217</b>
<b>Összes halasztott adó kötelezettség / követelés</b>		<b>218</b>	<b>1 052</b>	

**9. Egyéb átfogó eredmény elemzése**

	2019	2018
Átértékelési modell alapján átértékelt pü eszköz árfolyamnyeresége (+) / árfolyamvesztesége (-)	0	0
Saját tőkével szemben elszámolt halasztott adókötelezettség (-)	0	0
Leányvállalat pénzügyi kimutatásának átszámítási különbözete	367	-180
<b>Egyéb átfogó eredmény összesen</b>	<b>367</b>	<b>-180</b>

## Nem monetáris eszközök és kötelezettségek

### 10. Immateriális javak

A Csoport alaptevékenysége a szoftverfejlesztés. Szoftvereket saját fejlesztésben készülnek. Emiatt a pénzügyi kimutatásokban jelentős súlyt képviselnek az immateriális javak.

A saját előállítás során általános kutatási szakasz nem azonosítható, a teljes szoftverfejlesztés konkrét célokra, konkrét piacra, konkrét igényekkel jelentkező ügyfélkör részére történik, emiatt a szoftverfejlesztés teljes mértékben fejlesztési szakaszból áll.

A fejlesztési szakaszból származó immateriális eszközt akkor jelenítjük meg, ha bizonyítani tudjuk, hogy:

- az immateriális eszköz előállítása kivitelezhető, felhasználásra, értékesítésre alkalmas lesz
- szándékunkban áll az immateriális eszköz befejezése, felhasználása vagy értékesítése
- képesek vagyunk felhasználni vagy értékesíteni az immateriális eszközt
- az eszköz jövőbeni gazdasági hasznokat fog keletkeztetni
- elérhető számunkra megfelelő műszaki, pénzügyi erőforrás a fejlesztés befejezéséhez
- képesek vagyunk a fejlesztési ráfordítást megbízhatóan mérni

Saját fejlesztéseinket a következőképpen csoportosítjuk (lásd még aktivált saját teljesítmények):

- egyedi fejlesztések  
a felmerült ráfordításokat a felmerülés időszakának ráfordításaként számoljuk el (a hozzá kapcsolódó bevételt az IAS 11 és az IFRS 15 szerint számoljuk el), nem aktiváljuk immateriális eszközként
- új termék előállítására vagy meglévő termék új funkciójára irányuló fejlesztések  
amennyiben megfelel a megjelenítés kritériumainak, úgy a fejlesztési ráfordításokat immateriális eszközként aktiváljuk
- jogszabálykövető fejlesztések  
a jogszabálykövetés miatti fejlesztési ráfordításokat a felmerülés időszakának ráfordításaként számoljuk el

Az immateriális javakat kezdetben bekerülési értéken értékeljük.

A kezdeti bekerülési érték megegyezik az ingatlanok, gépek és berendezések alatti kezdeti bekerülési értékkel.

A kezdeti megjelenést követően az immateriális eszközök értékelésére a bekerülésiérték-modellt választjuk.

Ezen eszközök hasznos élettartama határozott vagy határozatlan idejű lehet.

A határozott hasznos élettartamú immateriális javak amortizációja lineáris leírással történik a hasznos élettartamra vonatkozó legjobb becslés alapján. A hasznos élettartam az eszköz használatra alkalmassá válásával kezdődik, vagyis amikor a saját előállítással létrejött terméket kiadjuk.

*A határozott hasznos élettartamú immateriális eszközökre maradványértéket nem határozzunk meg.*

*Az alkalmazott amortizációs időszakot és amortizációs módszert évente a pénzügyi év végén felülvizsgáljuk.*

*A határozatlan hasznos élettartamú immateriális eszközökre vonatkozóan évente értékvesztés vizsgálatot végzünk el, továbbá értékvesztés tesztet végzünk valamennyi immateriális eszközre vonatkozóan, ha arra utaló jelzést tapasztalunk, hogy az eszköz megtérülő értéke a könyv szerinti érték alatt lehet.*

*Az immateriális javak értékcsökkenési leírásának elszámolása lineáris módon történik a hasznos élettartam alapján.*

*Amennyiben arra utaló jelek merülnek fel, hogy egy immateriális jószág könyv szerinti értéke meghaladná az eszköz megtérülő értékét, úgy megtérülő értékére formális becslést készítünk. Az értékvesztésre utaló jeleket minden mérlegfordulónapon fel kell mérni.*

*Amennyiben a megtérülő érték a könyv szerinti érték alá kerül, a bekerülési értéken értékelt eszközökre az adott évi eredmény terhére értékvesztést kell elszámolni.*

*Minden fordulónapon megvizsgáljuk, hogy a korábban elszámolt értékvesztés okai fennállnak-e még. A korábban elszámolt értékvesztés visszairására akkor van mód, ha az utolsó értékvesztés megállapítása során figyelembe vett körülményekben változás állt be. Az értékvesztés visszairása csak olyan mértékig lehetséges, hogy az eszköz könyv szerinti értéke nem haladja meg annak megtérülő értékét vagy az eszköz értékcsökkenéssel csökkentett könyv szerinti értékét, amely akkor lett volna, ha az értékvesztés elszámolására nem kerül sor.*

*A határozatlan hasznos élettartamú immateriális javakra értékvesztés tesztet kell készíteni minden év fordulónapjára vonatkozóan.*

Valamennyi immateriális jószág hasznos élettartama határozottként került megállapításra. A saját fejlesztésű szoftverek jelenlegi generációját 2016. január 1-jétől számított 10 év alatt írja le a Csoport lineáris leírási módszerrel. Az immateriális javak amortizációját az eredménykimutatás „Értékcsökkenés és értékvesztés” sorában mutatja be a Csoport.

## Immateriális eszközök elemzése

	Saját fejlesztésű szoftver	Vagyoni értékű jogok	Ingatlan használati jogok	Jármű használati jogok	Összesen
<b>2018. január 1-jén</b>					
Bruttó érték	1 459 421	10 741	0	0	1 470 162
Halmazott értékcsökkenés és értékvesztés	-995 832	-7 136	0	0	-1 002 968
<b>Nettó könyv szerinti érték</b>	<b>463 589</b>	<b>3 605</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>467 194</b>
<b>2018. évi változások</b>					
Növekedések és aktiválások	103 997	644	0	0	104 641

Értékcsökkenési leírás	-55 112	-984	0	0	-56 096
Értékvesztés	0	0	0	0	0
Értékvesztés visszairása	0	0	0	0	0
Kivezetés	0	0	0	0	0
Átsorolások és egyéb mozgások	0	0	0	0	0
<b>Záró nettó érték</b>	<b>512 474</b>	<b>3 265</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>515 739</b>
<b>2019. január 1-jén</b>					
Bruttó érték	1 563 418	11 385	0	0	1 574 803
Halmozott értékcsökkenés és értékvesztés	-1 050 944	-8 120	0	0	-1 059 064
<b>Nettó könyv szerinti érték</b>	<b>512 474</b>	<b>3 265</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>515 739</b>
<b>2019. évi változások</b>					
Növekedések és aktiválások	112 487	1 587	417 303	120 975	652 352
Értékcsökkenési leírás	-76 603	-1 143	-89 702	-29 666	-197 114
Értékvesztés	0	0	0	0	0
Értékvesztés visszairása	0	0	0	0	0
Átértékelés	0	0	23 062	1 589	24 651
Kivezetés	0	0	0	-4 289	-4 289
Kivezetett eszköz értékcsökkenésének kivezetése	0	0	0	2 082	2 082
<b>Záró nettó érték</b>	<b>548 358</b>	<b>3 709</b>	<b>350 663</b>	<b>90 691</b>	<b>993 421</b>
<b>2019. december 31-én</b>					
Bruttó érték	1 675 905	12 972	440 365	118 275	2 247 517
Halmozott értékcsökkenés és értékvesztés	-1 127 547	-9 263	-89 702	-27 584	-1 254 096
<b>Nettó könyv szerinti érték</b>	<b>548 358</b>	<b>3 709</b>	<b>350 663</b>	<b>90 691</b>	<b>993 421</b>

## Jelentős immateriális eszközök bemutatása

A saját fejlesztésű szoftvertermékek és a használatijog-eszközök amortizációként még el nem számolt könyv szerinti értékei a következők:

	Könyv szerinti érték	Hátralévő amortizációs időszak
<b>2019. december 31-én</b>		
Bér termékcsalád	122 432	6 év
Főkönyv termékcsalád	94 522	6 év
Ügyvitel termékcsalád	220 933	6 év
BizXpert termékcsalád	103 699	6 év
Fejlesztési fázisban Kulcs-Cloud termékcsalád	6 772	-
Ingtalan használati jogok	350 663	4 év
Jármű használati jogok	90 691	2 év
<b>Nettó könyv szerinti érték</b>	<b>989 712</b>	

## 11. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök valamely tételét akkor és csak akkor jelenítjük meg eszközként, ha valószínű, hogy az eszköznek tulajdonítható jövőbeli gazdasági hasznok be fognak folyni, valamint az eszköz bekerülési értéke megbízhatóan mérhető.

A bekerülési érték összetevői:

- vételár
- vissza nem igényelhető áfa
- kapott engedmény (-)

- olyan költségek, amelyek közvetlenül annak tulajdoníthatók, hogy az eszköz az ahhoz szükséges helyre és állapotba került, hogy képes legyen a vezetés szándékának megfelelő működésre
- leszerelés, elszállítás, helyszín helyreállítás előzetesen becsült költsége

A bekerülési értéknek nem része:

- új létesítmény megnyitásának költsége
- bevezetés költsége
- munkavállalók képzési költsége
- igazgatási és egyéb általános költségek
- az eszköz használata során felmerült költségek

Saját előállítású eszközök bekerülési értékét belső nyereségektől mentes közvetlen költségen mutatjuk ki, megfizetve az anyagoknak, a munkaerőnek vagy más erőforrásoknak az eszközök saját előállítása közben felmerülő nem szokásos mértékű veszteségeitől.

Bekerülési értéként az eszköz kezdeti megjelenítése időpontjában érvényes készpénzes árának megfelelő ellenértéket mutatjuk ki. Éven túli fizetési határidő esetén a készpénzes árának megfelelő ellenérték, valamint a teljes kifizetés közötti különbözetet fizetendő kamatként számoljuk el a hitelezési időszakra elosztva.

Kereskedelmi tartalmú csereügylet esetén a bekerülési értéket az átadott eszköz könyv szerinti értékén vesszük nyilvántartásba.

Az ingatlanok, gépek és berendezések megjelenést követő értékelésére a bekerülésiérték-modellt választjuk.

Könyv szerinti érték:

- bekerülési érték
- halmozott értékcsökkenés (-)
- halmozott értékvesztés (-)

Értékcsökkenés:

Értékcsökkenthető összegnek a maradványértékkel csökkentett bekerülési értéket tekintjük.

Maradványértéket akkor határozzuk meg, ha annak mértékét jelentősnek ítéljük meg, vagyis értéke legalább az eszköz egy éves értékcsökkenésével megegyező. Informatikai eszközökre nem határozzuk meg maradványértéket.

Az eszköz minden olyan részét, amely jelentős értéket képvisel a tétel teljes bekerülési értékéhez képest, külön értékcsökkentünk.

Az eszközök maradványértékét, hasznos élettartamát és az alkalmazott értékcsökkentési módszert évente legalább egyszer, az üzleti év végén felülvizsgáljuk, a szükséges módosításokat elvégezzük. Csoportunk az eszközök értékcsökkenthető összegének a hasznos élettartamra történő szisztematikus elszámolására a lineáris értékcsökkenési módszert alkalmazza. A leírási kulcsok meghatározásához figyelembe vesszük:

- az eszköz várható hasznosítását
- fizikai kopást, elhasználódást
- az eszközzel előállítható termékek vagy szolgáltatások iránti piaci kereslet változásaiból adódó avulást
- az eszköz használatára vonatkozó jogi vagy hasonló korlátozásokat (úgy mint lízingügylet lejáratát)

Az értékcsökkenést akkor kezdjük, amikor az eszköz használatra alkalmassá válik, azaz amikor az eszköz az ahhoz szükséges helyre és állapotba kerül, hogy képes legyen a vezetés szándékainak megfelelő működésre.

A tárgyi eszközök a bekerülési érték modell alapján kerülnek értékelésre. A Csoport lineáris értékcsökkenési módszert alkalmaz. Az egyes eszközcsoportokon belül alkalmazott leírási kulcsok a következők:

*Ingatlanok:*

Saját használatú ingatlanok:	2 %
Bérelt ingatlanon végzett felújítások:	20 % (a bérleti időszak végéig leírásra kerül)
Műszaki berendezések, gépek, járművek:	20-50 %
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek:	12,5-50 %

Egy eszközre nézve maradványértéket csak akkor állapítunk meg, ha annak mértékét jelentősnek ítéljük meg, vagyis eléri az eszköz egy évi értékcsökkenését.

Az eszközök hasznos élettartamait az értékcsökkenési módszereket és becsléseket évente felülvizsgáljuk az adott eszközök által hozott tényleges hasznok alapján.

Amennyiben arra utaló jelek merülnek fel, hogy egy tárgyi eszköz könyv szerinti értéke meghaladná az eszköz megtérülő értékét, úgy megtérülő értékére formális becslést készítünk. Az értékvesztésre utaló jeleket minden mérlegfordulónapon fel kell mérni. Amennyiben a megtérülő érték a könyv szerinti érték alá kerül, a bekerülési értéken értékelt eszközökre az adott évi eredmény terhére értékvesztést kell elszámolni.

Minden fordulónapon megvizsgáljuk, hogy a korábban elszámolt értékvesztés okai fennállnak-e még. A korábban elszámolt értékvesztés visszairására akkor van mód, ha az utolsó értékvesztés megállapítása során figyelembe vett körülményekben változás állt be. Az értékvesztés visszairása csak olyan mértékig lehetséges, hogy az eszköz könyv szerinti értéke nem haladja meg annak megtérülő értékét vagy az eszköz értékcsökkenéssel csökkentett könyv szerinti értékét, amely akkor lett volna, ha az értékvesztés elszámolására nem kerül sor.

A határozatlan hasznos élettartamú immateriális javakra értékvesztés tesztet kell készíteni minden év fordulónapjára vonatkozóan.



**Tárgyi eszközök mozgásainak elemzése**

	Ingtatlanok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Összesen
<b>2018. január 1-jén</b>				
Bruttó érték	57 256	73 280	157 413	287 949
Halmazott értékcsökkenés és értékvesztés	-16 421	-64 471	-100 868	-181 760
<b>Nettó könyv szerinti érték</b>	<b>40 835</b>	<b>8 809</b>	<b>56 545</b>	<b>106 189</b>
<b>2018. évi változások</b>				
Növekedések és aktiválások	1 310	0	27 837	29 147
Értékcsökkenési leírás	-7 986	-5 512	-11 877	-25 375
Értékvesztés	0	0	0	0
Értékvesztés visszairása	0	0	0	0
Kivezetés	0	0	0	0
Átsorolások és egyéb mozgások	0	0	0	0
<b>Záró nettó érték</b>	<b>34 159</b>	<b>3 297</b>	<b>72 505</b>	<b>109 961</b>
<b>2019. január 1-jén</b>				
Bruttó érték	56 368	68 039	179 148	303 555
Halmazott értékcsökkenés és értékvesztés	-22 209	-64 742	-106 643	-193 594
<b>Nettó könyv szerinti érték</b>	<b>34 159</b>	<b>3 297</b>	<b>72 505</b>	<b>109 961</b>
<b>2019. évi változások</b>				
Növekedések és aktiválások	4 536	0	6 118	10 654
Értékcsökkenési leírás	-1 698	-2 387	-13 523	-17 608
Értékvesztés	0	0	0	0
Átváltás miatti különbözet	0	0	17	17
Kivezetés	-14 489	-21 996	-36 644	-73 129
Kivezetett eszköz értékcsökkenésének kivezetése	14 489	21 954	27 016	63 459
<b>Záró nettó érték</b>	<b>36 997</b>	<b>868</b>	<b>55 489</b>	<b>93 354</b>
<b>2019. december 31-én</b>				
Bruttó érték	46 415	46 043	148 639	241 097
Halmazott értékcsökkenés és értékvesztés	-9 418	-45 175	-93 150	-147 743
<b>Nettó könyv szerinti érték</b>	<b>36 997</b>	<b>868</b>	<b>55 489</b>	<b>93 354</b>

**12. Befektetési célú ingatlanok**

*Befektetési célú ingatlannak mutatjuk ki azokat az ingatlanokat, melyeket bérbeadási vagy tőkefelértékelődési céllal tartunk, nem pedig áruk előállításával vagy szolgáltatások nyújtásával kapcsolatos felhasználásra vagy igazgatási célokra vagy a szokásos üzletmenet keretében történő értékesítésre.*

*A befektetési célú ingatlanokat kezdetben bekerülési értéken értékeljük.*

*Amennyiben a megszerzés halasztott fizetési móddal történik, úgy bekerülési értéként csak a készpénzes ellenértéket mutatjuk ki. A készpénzes ellenérték és az összes kifizetés közötti különbséget a hitelezés időszakának kamatráfordításaként számoljuk el.*

*A befektetési célú ingatlanok kezdeti megjelenítését követő értékelésére a bekerülésiérték-modellt választottuk.*

*A kezdeti megjelenést követő könyv szerinti érték megállapításához a következő számviteli becslést alkalmazzuk. Az értékeléshez az eszköz maradványértékét a kezdeti bekerülési érték 100 %-ában állapítjuk meg, az eszközre értékcsökkenési leírást nem számolunk el.*

*A Csoport megítélése szerint az ingatlanok értéke minden évben meg fogja haladni a bekerülési értéket, így az ingatlanok teljes bekerülési értékét maradványértéknek tekinti, melynek következtében az ingatlanokra értékcsökkenést nem számol el.*

2017. évben a Csoport saját használatba vette egyik, korábban befektetési célúnak minősített ingatlanát. Az ingatlant a Csoport átengedte székhelyként, és igazgatási célokra való használatra a Csoport által alapított Kulcs-Esély Alapítvány részére. A használatért bérleti díjat nem kér.

A korábbi átminősítés miatt sem a tárgyévben, sem az előző évben nem mutatott ki a Csoport befektetési célú ingatlant a pénzügyi kimutatásokban. Ezt követően új ingatlan befektetésére nem került sor.

### **13. Készletek**

*A készleteket a bekerülési érték és a nettó realizálható érték közül az alacsonyabban értékeljük.*

*A bekerülési érték a beszerzés költségeit, az átalakítás költségeit és egyéb költségeket tartalmaz.*

*Bekerülési értéknek nem része:*

- *az anyagok, munkaerő vagy más üzemi költségek szokásos mértéket meghaladó veszteségei*
- *tárolási (raktározási) költségek, kivéve, ha az előállítási folyamat része*
- *igazgatási költségek*
- *értékesítési költségek*

*Amennyiben egy készletet éven túli halasztott fizetéssel vásárlunk, úgy a finanszírozási elemet a finanszírozási időszak kamatráfordításaként számoljuk el.*

*Az egymással szokásosan fel nem cserélhető készlettételeket egyedi azonosítóval (gyári számmal) az egyedi készlet bekerülési értékén tartjuk nyilván.*

*Nagyszámú, egymással felcserélhető készlettételek esetén a készletfelhasználás értékét FIFO módszerrel határozzuk meg.*

*Amennyiben úgy ítéljük meg, hogy a készletek bekerülési értéke nem térül meg például megrongálódás vagy avulás okán, úgy ezen készleteket az üzleti év végén nettó realizálható értéken mutatjuk ki a pénzügyi kimutatásokban.*

*Készletek értékesítésekor azok könyv szerinti értékét abban az időszakban számoljuk el ráfordításként, amelyben a kapcsolódó árbevétel elszámoljuk.*

	2019	2018
Anyagok	0	466
Áruk	948	1 452
<b>Összesen</b>	<b>948</b>	<b>1 918</b>

## 14. Céltartalékok

Céltartalékként olyan bizonytalan ütemezésű vagy összegű múltbéli eseményekből származó meglévő köteleket mutatunk ki, amelyeknek a teljesítése várhatóan gazdasági hasznokat megtestesítő erőforrásoknak a kiáramlását fogja eredményezni.

Céltartalékot akkor jelenítünk meg, ha a múltbéli esemény következtében meglévő kötelem a mérlegforduló-napon fennáll, valószínű, hogy erőforrás kiáramlás lesz és a kötelem összegére megbízható becslést tudunk készíteni.

A céltartalékként a meglévő kötelem rendezéséhez a mérlegfordulónapon szükséges ráfordításra vonatkozó legjobb becsléssel megállapított összeget jelenítjük meg.

Peres ügyekre képzett céltartalék értékét a per legvalószínűbb várható kimenetelének figyelembe vételével határozzuk meg.

Amennyiben a pénz időértékének hatását jelentősnek ítéljük meg, úgy a céltartalék összegeként a kötelezettség rendezéséhez várhatóan szükséges ráfordítások jelenértékét vesszük figyelembe.

Az időérték hatását az elszámolás időszakára a pénzügyi ráfordítások között számoljuk el.

A céltartalékokat minden mérlegfordulónapon felülvizsgáljuk és úgy helyesbítjük, hogy azok a mindenkori legjobb becslést tükrözzék.

	Peres ügyek	Garanciális javítások	Összes céltartalék
<b>2018. január 1-jén</b>	<b>0</b>	<b>2 558</b>	<b>2 558</b>
Képzés	0	4 014	4 014
Kamathatás	0	0	0
Felhasználás	0	-2 558	-2 558
Feloldás	0	0	0
<b>2018. december 31-én</b>	<b>0</b>	<b>4 014</b>	<b>4 014</b>
Képzés	0	1 328	1 328
Kamathatás	0	0	0
Felhasználás	0	-4 014	-4 014
Feloldás	0	0	0
<b>2019. december 31-én</b>	<b>0</b>	<b>1 328</b>	<b>1 328</b>

### Peres ügyek

A Csoportnak nem volt peres ügye 2019. év végén, és az előző év végén sem.

### **Garanciális javítások**

A Csoport az azonnal használatra kész (dobozos) ügyviteli szoftverek fejlesztése mellett egyedi fejlesztéseket is teljesít. Csoportunk úgy ítéli meg, hogy az átadott egyedi fejlesztésekhez kapcsolódó ráfordításokon túlmenően a számlázott ellenérték 5 %-a még felmerül garanciális javításként a garancia ideje alatt. Azon egyedi fejlesztések után, amelyek fejlesztését a Csoport ugyan már elvégezte, de még nem történt meg az átadása, további 5 % extra ráfordítással számolunk. Ezen garanciális javítások 2019. év végi egyenlege 1.328 e Ft-ot tett ki.

## Monetáris eszközök, kötelezettségek, tőke

### 15. Pénzügyi instrumentumok

#### a) VISSZAVÁSÁROLT SAJÁT RÉSZVÉNYEK

A visszavásárolt saját részvények névértékét a saját tőkéből (egyéb tartalék) vonjuk le. A névérték és a bekerülési érték közötti különbözetet közvetlenül az eredménytartalékkal szemben számoljuk el. Az eredménytartalékban számoljuk el továbbá a saját részvény bekerülési értékének részét képező tranzakciós költségeket is.

#### b) BEFEKTETÉSEK ÉS EGYÉB PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

A pénzügyi eszközök az IFRS 9 standard alapján

- amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök
- egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök
- az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök lehetnek

A kezdeti besorolást az adott pénzügyi eszköz kezelésére alkalmazott üzleti modell, valamint a pénzügyi eszköz szerződésből eredő cash-flow jellemzői alapján tesszük meg.

Egy pénzügyi eszközt a kezdeti megjelenítéskor annak valós értékén értékeljük, növelve azon tranzakciós költségekkel, amelyek közvetlenül a pénzügyi eszköz megszerzésének tulajdonítható akkor, ha a pénzügyi eszköz nem az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszköz.

A pénzügyi eszközöket tartalmuk és céljuk szerint besoroljuk a fenti kategóriák valamelyikébe.

Amennyiben egy pénzügyi eszközt a szerződéses cash-flowk beszedése céljából tartja a Társaság, továbbá a cash-flowk kizárólag tőkéből és kamatból állnak, azt amortizált bekerülési értéken kell nyilvántartani és az **amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök** között kell bemutatni. Ebbe a csoportba lényegében a lejáratig tartandó befektetések tartoznak, az olyan fix vagy meghatározható kifizetésekkel és fix lejáratú bíró pénzügyi eszközök, melyeket minden kétséget kizáróan szándékozunk és képesek is vagyunk a lejáratig megtartani.

Bekerülést követően a lejáratig tartandó befektetéseket amortizált bekerülési értéken értékeljük. Az amortizált bekerülési érték egy pénzügyi eszköznek a kezdeti megjelenítéskor meghatározott értéke, csökkentve a tőketörlesztésekkel, növelve vagy csökkentve az ezen eredeti érték és a lejáratkori érték közötti különbözet effektív kamatláb módszerrel kiszámolt halmozott amortizációjával és csökkentve az esetleges értékvesztéssel.

A lejáratig tartandó befektetésekre nyereséget vagy veszteséget akkor számolunk el az eredményben, amikor az eszközt kivezetjük, vagy arra értékvesztést vagy az amortizációt számoljuk el.

Amennyiben egy pénzügyi eszközt a szerződéses cash-flowk beszedése és értékesítése céljából tartja a Társaság, továbbá a cash-flowk kizárólag tőkéből és kamatból állnak, azt egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken kell nyilvántartani és az **egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken**

**értékelt pénzügyi eszközök** között kell bemutatni. Ebbe a csoportba lényegében az értékesítési céllal tartott pénzügyi eszközöket soroljuk, melyeket nem kívánunk a lejáratig megtartani.

Bekerülést követően az értékesítési céllal tartott pénzügyi eszközöket valós értéken értékeljük. A nem realizált nyereséget vagy veszteséget az egyéb átfogó jövedelem valós érték értékelési tartalék kategóriában számoljuk el, melyet kivezetéskor vezetünk át az időszaki eredménybe.

**Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök** kategóriába mindazokat a pénzügyi eszközöket soroljuk, amelyeket nem soroltunk az előző két kategória egyikébe sem.

Kezdeti megjelenítést követő értékelése valós értéken történik (elidegenítés miatt felmerülő tranzakciós költségek levonása nélkül). A pénzügyi eszköz (amennyiben nem fedezeti instrumentum) valós értékének megváltozásából adódó nyereséget vagy veszteséget az időszaki eredményben jelenítünk meg.

Az effektív kamatmódszer alkalmazásával számolt kamatot, az osztalékot, illetőleg az elszámolt értékvesztést az időszak eredményében jelenítjük meg.

#### **c) KÖVETELÉSEK**

A követeléseket bekerüléskor valós értéken, amennyiben a pénz időértéke jelentős (éven túli lejárat esetén), amortizált bekerülési értéken értékeljük.

#### **d) KAMATOZÓ KÖLCSÖNÖK ÉS HITELEK**

Valamennyi hitelt és kölcsönt (igénybe vett és általunk nyújtottakat is) a kibocsátási költségekkel növelt bekerülési értéken veszünk nyilvántartásba.

Kezdeti megjelenítést követően az éven túli lejáratú kamatozó kölcsönöket és hiteleket effektív kamatláb módszerével számított amortizált bekerülési értéken mutatunk ki. Az amortizált bekerülési értékben figyelembe vesszük a kibocsátás költségeit, továbbá a teljesítéskor felmerült diszkontokat és prémiumokat.

#### **e) PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKVESZTÉSE ÉS BEHAJTHATATLANSÁGA**

**Elszámolt veszteséget** jelenítünk meg a várható hitelezési veszteségre az amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközökre és az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközökre. Az értékvesztési követelményeket az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök veszteségeinek megjelenítésére és értékelésére alkalmazzuk

Az elszámolt veszteséget az **egyéb átfogó jövedelemben** jelenítjük meg, nem csökkentjük a pénzügyi eszköz könyv szerinti értékét a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban.

Minden beszámolási fordulónapon **élettartami várható hitelezési veszteséggel** megegyező összegben értékeljük a pénzügyi eszköz elszámolt veszteségét, ha az érintett pénzügyi eszköz hitelkockázata jelentősen nőtt a kezdeti megjelenítés óta. Ha valamely pénzügyi eszköz hitelkockázata a kezdeti

megjelenítéstől a beszámoló fordulónapjáig nem nőtt jelentősen, akkor az adott pénzügyi eszköz elszámolt veszteségét a **12 havi várható hitelezési veszteséggel** megegyező összegben értékeljük.

A várható hitelezési veszteségek (visszairások) összegét az eredményben értékvesztés miatti nyereségként vagy veszteségként mutatjuk ki, amellyel ki kell igazítani az elszámolt veszteséget.

#### f) PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK

Pénzügyi kötelezettségeinket kezdeti megjelenítéskor valós értéken értékeljük, növelve – amennyiben a pénzügyi kötelezettség nem eredménnyel szemben valós értéken értékelt – a közvetlenül a hozzá kapcsolódó tranzakciós költségekkel.

Kezdeti megjelenítést követően a pénzügyi kötelezettségeinket éven túli lejárat esetén amortizált bekerülési értéken értékeljük az effektív kamatlábmódszer alkalmazásával. Ez alól kivételt jelent, ha a pénzügyi kötelezettséget kereskedési céllal tartottként vagy eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek jelöljük meg.

Pénzügyi kötelezettséget megtestesítő pénzügyi instrumentumra vonatkozó kamatot, osztalékot, realizált veszteséget vagy nyereséget az eredményben számolunk el bevételként vagy ráfordításként.

Erdeménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettség esetén a valós érték változásából eredő nem realizált veszteséget vagy nyereséget is elszámoljuk az időszak eredményében.

A tőkeinstrumentum birtokosa részére fizetett osztalékot az eredménytartalék terhére számoljuk el kötelezettségként abban az évben, amikor azt a tulajdonosok jóváhagyják.

	Egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszköz FVTOCI	Erdeménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszköz, pénzügyi kötelezettség FVTPL	Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszköz, pénzügyi kötelezettség	Összesen
<b>2019. december 31-én</b>				
<b>Pénzügyi eszközök</b>				
Hosszú távú befektetések eszközalapban	-	-	-	0
Rövid távú befektetések pénzügyi alapban	-	-	-	0
Vevőkövetelések	-	-	182	182
Megszolgált, de nem számlázott royalty díj	-	-	0	0
Megszolgáltatnak tekintett bér support díjak	-	-	53 414	53 414
Megszolgált egyedi fejlesztés árbevétele	-	-	1 633	1 633
Egyéb megszállt árbevételek	-	-	570	570
Kölcsön követelések	-	-	0	0
Óvadék	-	-	38 126	38 126
Egyéb pénzügyi eszközök	-	-	6 339	6 339
Pénzeszköz és pénzeszköz egyenértékes	-	-	964 918	964 918
<b>Pénzügyi eszközök összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 065 182</b>	<b>1 065 182</b>
<b>Pénzügyi kötelezettségek</b>				
Szállítók	-	-	10 862	10 862
Ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	-	-	30 401	30 401
Kapott előlegek	-	-	4 601	4 601
Egyéb pénzügyi kötelezettségek	-	-	2 142	2 142

<b>Pénzügyi kötelezettségek összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>48 006</b>	<b>48 006</b>
<b>2018. december 31-én</b>				
<b>Pénzügyi eszközök</b>				
Hosszú távú befektetések eszközalapban	-	-	-	0
Rövid távú befektetések pénzügyi alapban	-	-	-	0
Vevőkövetelések	-	-	796	796
Megszolgált, de nem számlázott royalty díj	-	-	0	0
Megszolgáltatnak tekintett bér support díjak	-	-	60 299	60 299
Megszolgált egyedi fejlesztés árbevételek	-	-	11 482	11 482
Egyéb megszolgált árbevételek	-	-	808	808
Kölcsön követelések	-	-	88 523	88 523
Óvadék	-	-	0	0
Egyéb pénzügyi eszközök	-	-	10 714	10 714
Pénzeszköz és pénzeszköz egyenértékes	-	-	731 253	731 253
<b>Pénzügyi eszközök összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>903 875</b>	<b>903 875</b>
<b>Pénzügyi kötelezettségek</b>				
Szállítók	-	-	49 553	49 553
Ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	-	-	20 262	20 262
Kapott előlegek	-	-	32 074	32 074
Egyéb pénzügyi kötelezettségek	-	-	992	992
<b>Pénzügyi kötelezettségek összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>102 881</b>	<b>102 881</b>

## 16. Pénzügyi kockázatkezelés

A Csoport tevékenysége által az alábbi pénzügyi kockázatoknak lehet kitéve: piaci kockázat (árfolyamkockázat, kamatkockázat, árkockázat), hitelezési kockázat, likviditási kockázat. A Csoport kockázatkezelési politikája igyekszik minimalizálni a pénzügyi piacoknak a Csoport pénzügyi tevékenységére gyakorolt potenciális negatív hatását.

### a) Piaci kockázat

#### (i) árfolyamkockázat

a Csoport külföldi devizában is folytat tevékenységet, ami magában hordozza a devizaárfolyamok (EUR ill. USD) változásából eredő kockázatot. A külföldi devizában folytatott tranzakciók aránya elhanyagolható a forintban bonyolított tranzakcióktól, így az árfolyamkockázatot a vezetőség jelentéktelennek minősítette.

#### (ii) árkockázat

a Csoportnak nincs pénzügyi instrumentumokkal kapcsolatos árkockázata

#### (iii) kamatkockázat

a Csoport nem vesz igénybe hiteleket, tevékenységének finanszírozása teljes mértékben saját tőkéből megoldott, kamatkockázatnak nincs kitéve

### b) Hitelezési kockázat

Csoport előre fizetéses konstrukcióban értékesíti termékeit, nyújtja szolgáltatásait. A konstrukció jellegéből adódóan a Csoportnak nincs hitelezési kockázata.

### c) Likviditási kockázat

A cash flow előrejelést a Csoport pénzügyi osztálya végzi. A pénzügyi osztály folyamatosan monitorozza esedékesség szerint a kötelezettségeket, és biztosítja a kiegyenlítéshez szükséges



pénzügyi forrást. A Csoport pénzeszköz állománya teljes mértékű likviditást biztosít a kötelezettségek mindenkori teljesítéséhez.

## 17. Vevő- és egyéb követelések

A vevő- és egyéb követelések a Csoport általános üzletmenete során áru értékesítésből, szolgáltatás nyújtásból származó követeléseket, kölcsön ügyletből származó követeléseket és egyéb követeléseket tartalmaznak. Bekerüléskor a tranzakciós költségekkel csökkentett valós értéken kerülnek bemutatásra. Követő értékelés során a kétes követelésekre elszámolt értékvesztés összegével csökkentett értéken kerülnek bemutatásra. Értékvesztés olyan objektív bizonyítékok alapján kerül megállapításra, amely arra enged következtetni, hogy a követelés alacsonyabb értékben fog megtérülni, mint a könyv szerinti értéke. A leírt követelés kivezetése akkor történik, amikor megtérülés már nem várható.

Amennyiben a követelések egy működési cikluson belül, vagy egy éven belül várhatóan rendezésre kerülnek, a forgóeszközök között kerülnek bemutatásra, ellenkező esetben a befektetett eszközök között.

	2019	2018
Vevőkövetelések értékvesztés nélkül (bruttó)	182	1 617
Vevőkövetelésekre képzett értékvesztés	0	-821
Megszolgált, de nem számlázott royalty díj	0	0
Megszolgáltak tekintett bér support díjak	53 414	60 299
Megszolgált egyedi fejlesztés árbevétele	1 633	11 482
Egyéb megszolgált árbevételek	570	808
Kapcsolt felek részére nyújtott kölcsönök	0	88 523
Óvadék követelés	38 126	0
Kifizetőhelyi ellátások	1 794	3 166
Szállítóknak előre fizetés	4 245	7 072
Egyéb	300	476
<b>Vevő- és pénzügyi követelések</b>	<b>100 264</b>	<b>172 622</b>
Ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	14 490	8 715
Elszámolási időszakos áfa miatti követelés	1 796	9 369
<b>Egyéb követelések</b>	<b>16 286</b>	<b>18 084</b>
<b>Vevő-, pénzügyi és egyéb követelések összesen</b>	<b>116 550</b>	<b>190 706</b>

### A vevőkövetelések korosítása a következő:

	2019	2018
90 napon belül lejárt	182	680
91 - 180 nap között lejárt	0	116
181 - 360 nap között lejárt	0	821
361 napon túl lejárt	0	0
<b>Vevőkövetelések összesen</b>	<b>182</b>	<b>1 617</b>

**Vevőkövetelésekre képzett értékvesztés az alábbiak szerint alakult:**

	2019	2018
<b>Január 1-én</b>	<b>821</b>	<b>57</b>
Követelésekre képzett értékvesztés	0	821
Leírt behajthatatlan követelés	-821	-57
Visszaírt értékvesztés	0	0
<b>December 31-én</b>	<b>0</b>	<b>821</b>

Az egyéb követeléseken belüli csoportok nem tartalmaznak értékvesztett eszközöket.

**18. Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek**

	2019	2018
Látraszóló betétek	964 553	730 999
Készpénz állomány	365	254
<b>Pénzeszközök összesen</b>	<b>964 918</b>	<b>731 253</b>

**19. Tőkekezelés**

A Csoport tőkekezelésének legfőbb célja, hogy az minél jobban támogassa az üzletmenetet és maximalizálja a részvényesi értékeket. A Csoport a mindenkori gazdasági környezetnek megfelelően alakítja ki tőkeszerkezetét, melyet szükség esetén változtat. Az optimális tőkeszerkezet fenntartása vagy korrigálása érdekében módosíthatja a tulajdonosoknak kifizetett osztalék összegét, tőkét fizethet vissza a tulajdonosoknak, illetve új részvényeket bocsáthat ki, eszközöket adhat el.

A vezetés megerősíti, hogy a Csoport megfelel a rá érvényes jogszabályi tőkekövetelményeknek.

**20. Jegyzett tőke**

"A" sorozatú törzsrészvény	Forgalomban levő részvények száma (db)	Visszavásárolt saját részvények száma (db)	Összes kibocsátott részvény száma (db)
<b>2018. január 1-jén</b>	<b>6 000 000</b>	<b>0</b>	<b>6 000 000</b>
<b>2018. december 31-én</b>	<b>6 000 000</b>	<b>0</b>	<b>6 000 000</b>
<b>2019. december 31-én</b>	<b>6 000 000</b>	<b>0</b>	<b>6 000 000</b>

## 21. Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

	2019	2018
Szállítói kötelezettségek független felek részére	10 862	47 648
Kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségek	0	1 905
Ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	30 401	20 262
Kapott előlegek	4 601	32 074
Vevői túlfizetések	1 592	381
Egyéb	550	611
<b>Szállítók és pénzügyi kötelezettségek</b>	<b>48 006</b>	<b>102 881</b>
Meg nem szolgált support bevételek	892 792	773 822
Termékértékesítés support kompnenséből a meg nem szolgált rész	68 889	95 377
Egyéb meg nem szolgált bevétel	9 084	0
ÁFA	36 667	42 300
Egyéb adók	35 350	37 345
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	33 854	43 410
<b>Egyéb kötelezettségek</b>	<b>1 076 636</b>	<b>992 254</b>
<b>Szállítók, pénzügyi és egyéb kötelezettségek összesen</b>	<b>1 124 642</b>	<b>1 095 135</b>

### Nyereségadó kötelezettségek

	2019	2018
Társasági adó	7 764	0
Iparűzési adó	0	0
Innovációs járulék	0	0
<b>Nyereségadó követelések összesen</b>	<b>7 764</b>	<b>0</b>

## 22. Lízingek

Minden szerződés kötésekor meg kell vizsgálni, hogy a szerződés lízing-e, vagy lízinget tartalmaz-e. A szerződés lízinget tartalmaz, ha egy időszak tekintetében ellenérték fejében átadja a jogot egy azonosított eszköz használatának ellenőrzése felett. A kezdeti beazonosítást követően a szerződés lízing tartalma csak a szerződéses feltételek megváltozásakor vizsgálható felül.

Azon szerződések esetében, amely lízing vagy lízinget tartalmaz, a szerződés minden egyes lízing összetevőjét elkülönítjük a szerződés nem lízing összetevőitől. Abban az esetben, ha ezt az elkülönítést nem tudjuk észszerűen megtenni, az elkülönítést nem végezzük el. Nem különítjük el például a gépkocsi lízingben a bérleti díjtól a szerviz díjakat, gumizás díját, egyéb szolgáltatások díját, mert az a szerződésből, illetve a lízing számlákból nem állapítható meg.

A lízing futamideje az a fel nem mondható időszak, amelynek tekintetében a lízingbe vevő rendelkezik a mögöttes eszköz használati jogával beleértve a lízinghosszabbítási opció időszakát (ha a lízingbe vevő észszerűen biztosan hívja azt), és a lízingmegszüntetési opció időszakát is (ha a lízingbe vevő észszerűen biztosan nem hívja azt le).

A fel nem mondható időszak hosszának értékelésekor értékeljük a szerződés kikényszeríthetőségének az időszakát. A lízinget nem tekintjük kikényszeríthetőnek, ha a lízingbe vevőnek és a lízingbe adónak is joga van a lízinget a másik fél engedélye nélkül legfeljebb 1.500.000 Ft kötbér mellett megszüntetni.

Csoportunk a lízing szerződésekben általában lízingbe vevőként vesz részt, ezért, ha másképp nem hivatkozunk rá, minden meghatározás a lízingbe vevőre értendő.

### **Megjelenítés:**

A kezdőnapon egy használatijog-eszközt és egy lízing kötelezettséget kell megjeleníteni.

### **Kezdeti értékelés:**

**Használatijog-eszköz** bekerülési értékének összetevői:

- lízing kötelezettség kezdeti megjelenítéskori értéke
- kezdőnapon vagy azt megelőzően fizetett lízingdíjak, csökkentve a kapott ösztönzőkkel
- lízingbe vevő kezdeti közvetlen költségei
- mögöttes eszköz leszerelésével, elszállításával, a helyszín helyreállításával kapcsolatosan felmerülő becsült költségek

**Lízing kötelezettség** bekerülési értéke a kezdőnapon az addig a napig ki nem fizetett lízingdíjak jelenértéke. A jelenérték kiszámításához az implicit kamatlábbal diszkontálunk, amennyiben az könnyen meghatározható. Ha ez a kamatláb nehezen meghatározható, akkor a járulékos lízingbevevői kamatlábat (fő hitelintézetünkől az adott lízingelt eszközre igénybe vehető finanszírozás kamatlába) használjuk. Ha a járulékos lízingbevevői kamatlábat alkalmazzuk, akkor azt éves időszakokra viszonyítjuk és a lízing kamatát is éves gyakorisággal számoljuk el. Amennyiben az implicit kamatlábat használjuk, úgy a szerződésbeli gyakorisággal számoljuk el a lízing kamatát.

### **Későbbi értékelés:**

**Használatijog-eszközt** a kezdőnap után **bekerülésiérték-modell** alkalmazásával értékeljük.

Aktuális bekerülési érték meghatározása:

- előző bekerülési érték
- csökkentve a halmozott értékcsökkenéssel, halmozott értékvesztéssel
- kiigazítva a lízingkötelezettségek újrameghatározásával

**Lízingkötelezettség** értéke a kezdőnap után:

- kezdeti lízingkötelezettség
- növelve a lízingkötelezettség kamatával
- csökkentve a kifizetett lízingdíjakkal
- kiigazítva a könyv szerinti érték újbóli meghatározásával (újraértékelés, lízingmódosítás vagy felülvizsgált lényegében fix lízingdíjak miatt)

A lízingkötelezettség újbóli meghatározásának eredményét a használatijog-eszköz módosításaként jelenítjük meg. Ha a használatijog-eszköz könyv szerinti értéke nullára csökken, a további csökkenést az eredményben jelenítjük meg.

**A lízingkötelezettséget újraértékeljük és a diszkont rátát felülvizsgáljuk, ha**

- a lízingfutamitő megváltozik, vagy
- a lízing ügylethez kapcsolódó opció értékelése megváltozik
- a maradványérték-garancia keretében várhatóan kifizetendő összegek megváltoznak
- valamely index vagy ráta miatt a jövőbeli lízingdíjak cash-flow-i megváltoznak

A lízingmódosítást elkülönült lízingként számoljuk el, ha bővül a lízing hatóköre (egy vagy több mögöttes eszközzel) és a lízing ellenértéke a hatókör-növekedés arányával növekszik.

Ha a lízingmódosítás nem jelent elkülönült lízinget, akkor a módosítás hatálybalépésének napján felosztjuk a módosított szerződésből származó ellenértéket, és meghatározzuk a módosított lízing futamidejét. Ezek után újraértékeljük a lízingkötelezettséget a lízing díjaknak a felülvizsgált diszkontráták diszkontálásával.

#### **Bemutató:**

A használatijog-eszközt a többi eszköztől elkülönítve mutatjuk be a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban. A lízingkötelezettséget a többi kötelezettségtől elkülönítve mutatjuk be a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban.

A kamatráfordítást a pénzügyi ráfordítások között mutatjuk ki az eredményre vonatkozó kimutatásban.

A hosszú futamidejű lízingkötelezettséghez kötődő kifizetéseket a finanszírozási tevékenységek között, a rövid futamidejű lízingek és kis értékű lízingek díjait a működési tevékenységek között mutatjuk be a cash-flow kimutatásban.

Csoportunk nem alkalmazza az IFRS 16 lízing standard fent leírt általános előírásait a (egy évnél rövidebb) rövid futamidejű lízingekre, és az olyan lízingekre, amelyek esetében a mögöttes eszköz kisértékű. A mögöttes eszköz kis értékét 1.500.000 Ft újkori árban határoztuk meg.

Azokban az esetekben, amikor nem alkalmazzuk a lízing standard általános előírásait, a lízingdíjakat a futamidő alatt lineáris módszerrel elszámolva, ráfordításként jelenítjük meg.

Az IFRS 16 standardot első ízben a 2019. január 1-jén kezdődő beszámolási időszakra alkalmazzuk. Az első alkalmazás időpontjában a használatijog-eszközt a lízingkötelezettséggel azonos értéken értékeljük, kiigazítva az első alkalmazás időpontját megelőzően előre kifizetett lízingdíjak értékével.

**Lízingkötelezettségek lejárat elemzése:**

Lízingkötelezettség lejár	2019	2018
1 éven belül	130 337	0
1 éven túl, de 3 éven belül	233 859	0
3 éven túl	64 128	0
<b>Lízingkötelezettség összesen</b>	<b>428 324</b>	<b>0</b>

A lejárat elemzés nem tartalmaz előző időszakra vonatkozó összehasonlító adatot. Ennek oka, hogy az IFRS 16 standard alapján Csoportunk 2019. január 1-jétől kezdődő beszámolási időszakra alkalmazza a standard követelményeit.

Ezt megelőzően az operatív lízingekre vonatkozóan a szerződés megszüntetése miatti minimális kötelezettség összegét kellett bemutatni.

**Lízingekkel kapcsolatos további közzétételek**

	Ingtatlanok	Járművek	Összesen
<b>2019. év</b>			
Használatijog-eszközök aktiválása	417 303	120 975	538 278
Használatijog-eszközre elszámolt értékcsökkenési leírás	89 702	29 666	119 368
Használatijog-eszközök átértékelése	23 062	1 589	24 651
Használatijog-eszköz záró könyv szerinti értéke	350 663	90 691	441 354
Lízingkötelezettségből származó kamatráfordítás	0	1	1
Rövid futamidejű lízingráfordítás	0	0	0
Kisértékű mögöttes eszköz miatti lízingráfordítás	0	0	0
Lízing ügyletek cash-flowja	76 591	29 368	105 959
Allízingból származó bevétel	0	0	0
Visszlízing ügyletek nyeresége / vesztesége	0	0	0
Lízingkötelezettségek értékelésében figyelemen kívül hagyott változó lízingdíj ráfordítás	0	0	0

## Egyéb közzétételek

### 23. Tranzakciók kapcsolt felekkel

A Csoport esetében a végső ellenőrzést gyakorló fél Kulcsár Tibor.

#### A Csoport a következő tranzakciókat folytatta kapcsolt felekkel:

	2019	2018
<b>Szolgáltatások igénybevétele</b>	<b>25 410</b>	<b>23 510</b>
Egyéb kapcsolt vállalkozástól	0	12 010
Kulcspozícióban lévő vezetőktől vagy általuk ellenőrzött társaságtól	25 410	11 500
<b>Nyújtott kölcsön kamata</b>	<b>1 042</b>	<b>2 644</b>
Kulcspozícióban lévő vezetőktől	1 042	2 644
<b>Nyújtott kölcsön törlesztése / átértékelése (-)</b>	<b>89 566</b>	<b>598</b>
Kulcspozícióban lévő vezetőktől	89 566	598
<b>Kapcsolt felekkel folytatott tranzakciók összesen</b>	<b>116 018</b>	<b>26 752</b>

A Csoport szokásos kereskedelmi feltételek szerint vett igénybe szolgáltatásokat kapcsolt vállalkozásoktól.

2018-ban forintosította a Társaság Kulcsár Tibor kölcsönét. Az 598 e Ft átértékelés ebből adódik. 2018-ban a kölcsönre 2.644 e Ft kamatot számoltunk el. 2019. évben Kulcsár Tibor visszafizette kölcsönét és 1.042 e Ft kamatot.

#### A Csoport a következő nyitott egyenlegekkel rendelkezik:

	2019	2018
<b>Kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségek szolgáltatás igénybevételből</b>	<b>0</b>	<b>1 905</b>
Egyéb kapcsolt vállalkozás felé	0	1 270
Kulcspozícióban lévő vezetőktől vagy általuk ellenőrzött társaság felé	0	635
<b>Követelés kölcsön nyújtásból</b>	<b>0</b>	<b>88 524</b>
Kulcspozícióban lévő vezetőktől	0	88 524
<b>Kapcsolt felekkel kapcsolatos nyitott egyenlegek összesen</b>	<b>0</b>	<b>90 429</b>

2019-ben rendezésre került a Kulcsár Tibor részére nyújtott kölcsön. Év végén nem mutat ki kapcsolt felekkel szemben fennálló egyenleget a Csoport.

#### Kulcspozícióban lévő vezetők javadalmazása

Kulcspozícióban lévő vezetők: vezérigazgató, nem ügyvezető igazgatók, igazgatósági tagok, felügyelő bizottsági tagok.

	2019	2018
Munkabérek és egyéb rövid távú munkavállalói juttatások	53 955	87 486
<b>Kulcspozícióban lévő vezetők javadalmazása összesen</b>	<b>53 955</b>	<b>87 486</b>

A kulcspozícióban lévő vezetők részére munkabéren, illetve rövid távú munkavállalói juttatáson kívül nem történt más típusú juttatás.

## **24. Szegmens információk**

A Csoport üzleti szempontból homogén tevékenységet végez. A Csoport működése nem bontható fel ésszerűen sem tevékenységben, sem földrajzi elhelyezkedés szerint olyan részekre, amely részek elkülönülnének egymástól és az egyes részek szegmenseken belül hasonló, de a szegmensek között egymástól eltérő kockázati és bevételi jellemzőkkel rendelkeznének.

A Csoport vezetése a Csoportot egyetlen szegmensenként kezeli és a szegmens eredménye a pénzügyi kimutatásban kerül levezetésre.

## **25. Fordulónap utáni események**

Az elkészített 2019. évi beszámoló fordulónapját követően a koronavírus (COVID-19) okozta gazdasági és humánegészségügyi válság következményeinek kezelése jelenti a legfontosabb feladatot az olyan technológiai cégek számára is mint a Kulcs-Soft.

A Társaság több hetes előkészítő munkát követően átállt a teljes otthoni munkavégzésre. A termékek fejlesztését és az ügyfelek támogatását távolról is képesek vagyunk maradéktalanul ellátni, az üzemszerű működés zökkenőmentes.

Stabil és eredményes működés alapját az éves követési- és terméktámogatási díjak biztosítják. Mivel a szolgáltatásnyújtás zavartalan, ütemezetten adjuk ki a szoftververziókat, ezért ezen árbevételek tervezetten folynak be a Társasághoz.

A Társaság ezért úgy ítéli meg, hogy a koronavírus okozta hatás nem befolyásolja érdemben a tárgyidőszakban bemutatott egyenlegeket.

## **26. Osztalékfizetés**

A Társaság igazgatósága az időszaki összes átfogó jövedelem és az eredménytartalék összege alapján részvényenként 90 Ft-ot, azaz összesen 540.000 e Ft osztalék kifizetését javasolja a közgyűlés felé.

## **27. Könyvviteli szolgáltatás ellátásáért és az IFRS szerinti beszámoló elkészítéséért felelős személy**

Név: Pap Ernő  
Regisztrációs szám: 169740



## **28. Könyvvizsgálat**

A Csoport könyvvizsgálatra kötelezett.

Könyvvizsgálati feladatokat ellátó szervezet: BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft.

Bejegyzett, aláíró könyvvizsgáló: Kékesi Péter

Kamarai tagsági szám: 007128

A könyvvizsgáló által a 2019. üzleti évre nyújtott szolgáltatások nettó díjazása:

- IFRS szerinti anyavállalati egyedi éves beszámoló könyvvizsgálata: 3.625.000 Ft
- IFRS szerinti konszolidált beszámoló könyvvizsgálata: 420.000 Ft
- IFRS szerinti féléves tőzsdei jelentés felülvizsgálata: 545.000 Ft

## **29. Közzétételre történő engedélyezés napja**

A Csoport pénzügyi kimutatásait közzétételre előterjeszti a Kulcs-Soft Számítástechnika Nyrt. közgyűlése elé 2020. április 28-án.

## **Felelősségvállalási nyilatkozat**

A **Kulcs-Soft Számítástechnika Nyrt.** (továbbiakban: Társaság) ezúton nyilatkozik arról, hogy a 2019. évről a legjobb tudása alapján készített anyavállalati egyedi pénzügyi kimutatásai elkészítése során a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok előírásait alkalmazta. A pénzügyi kimutatások valós és megbízható képet adnak a Társaság eszközeiről, kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről, valamint nyereségéről. Kijelenti továbbá, hogy a számvitelről szóló 2000. évi C törvény 95/B. § (1) bekezdésében meghatározott vállalatirányítási nyilatkozatot a (2) bekezdésben meghatározott tartalommal a Ptk. 3:289 § alapján készített felelős társaságirányítási jelentésben a Társaság és a BÉT honlapján közzéteszi.

A vezetőségi jelentés megbízható képet ad a Társaság és leányvállalata helyzetéről, fejlődéséről és teljesítményéről, ismertetve a főbb kockázatokat és bizonytalansági tényezőket.

Budapest, 2020. április 2.

Szabó Ervin  
vezérigazgató