



A FreeSoft Nyrt.  
2006. évi Éves konszolidált beszámolója  
IAS-IFRS standardok szerint

■ ■ ■  
2006. március 27.



Keresztesi János  
vezérigazgató

FreeSoft Szoftverfejlesztő és Számítástechnikai  
Szolgáltató Nyilvánosan Működő Részvénytársaság  
H-1117 Budapest, Neumann János u. 1/c.  
FreeSoft Nyrt.  
Tel.: 371-2910  
Fax: 371-2911  
<http://www.freesoft.hu>

## Tartalomjegyzék

|             |   |           |
|-------------|---|-----------|
| <b>I.</b>   | <b>ÖSSZEFOGLALÓ</b> .....   | <b>4</b>  |
| <b>II.</b>  | <b>ÁLTALÁNOS ISMERTETŐ</b> .....  | <b>6</b>  |
| 1           | BEFEKTETŐI INFORMÁCIÓK .....  | 6         |
| 1.1         | <i>Cégadatok</i> .....  | 6         |
| 1.2         | <i>Részvényinformációk</i> .....  | 7         |
| 1.3         | <i>Cégvezetés</i> .....   | 7         |
| 2           | A TÁRSASÁG MÚLTJA, MEGALAKULÁSÁNAK BEMUTATÁSA.....  | 8         |
| 3           | A FREESOFT NYRT. JELENLEGI HELYZETE .....   | 8         |
| 3.1         | <i>A cég alaptervékenysége</i> .....  | 8         |
| 3.1.1       | <i>Iratkezelés és Csoportmunka Üzletág</i> .....  | 8         |
| 3.1.2       | <i>Integrált Üzleti Alkalmazások Üzletág</i> .....  | 9         |
| 3.1.3       | <i>Szoftver Fejlesztés Üzletág</i> .....  | 9         |
| 3.1.4       | <i>„Legacy” Modernizáció Üzletág</i> .....  | 9         |
| 3.1.5       | <i>Online Üzletág</i> .....   | 10        |
| 3.1.6       | <i>Szolgáltatás Üzletág</i> .....   | 10        |
| 3.1.7       | <i>Bátonyterenyei Adatrögzítő Központ (BAK)</i> .....   | 10        |
| 3.1.8       | <i>Hazai leányvállalatok</i> .....  | 10        |
| 3.1.9       | <i>Külföldi leányvállalatok</i> .....   | 11        |
| 3.2         | <i>Üzleti év</i> .....  | 11        |
| 3.3         | <i>A cégjegyzésre jogosultak</i> .....  | 11        |
| 3.4         | <i>A FreeSoft Nyrt. konszolidációs körébe tartozó vállalatok</i> .....  | 12        |
| 3.5         | <i>A konszolidált beszámoló kiemelt mutatószámai</i> .....  | 12        |
| <b>III.</b> | <b>A FREESOFT NYRT. IFRS SZABVÁNYOK SZERINT ELKÉSZÍTETT PÉNZÜGYI BESZÁMOLÓJA, 2006. DECEMBER 31-I FORDULÓNAPPAL ZÁRULT PÉNZÜGYI ÉVRŐL</b> ..... | <b>13</b> |
| 1           | A FREESOFT NYRT. 2006.12.31-I, IFRS SZERINTI, KONSZOLIDÁLT MÉRLEGE .....  | 13        |
| 2           | A FREESOFT NYRT. 2006.12.31-I, IFRS SZERINT KONSZOLIDÁLT EREDMÉNYKIMUTATÁSA.....  | 14        |
| 3           | A FREESOFT NYRT. 2006.12.31-I, SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁSÁNAK KIMUTATÁSA .....   | 14        |
| 4           | A FREESOFT NYRT. 2006.12.31-I CASH FLOW KIMUTATÁSA .....  | 15        |
| <b>IV.</b>  | <b>A FREESOFT NYRT. 2006. ÉVI IFRS SZABVÁNYOK SZERINT KONSZOLIDÁLT BESZÁMOLÓJÁNAK KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE</b> .....                               | <b>16</b> |
| 1           | A BESZÁMOLÓ KÉSZÍTÉS ALAPJA .....   | 16        |
| 2           | ALKALMAZOTT ALAPELVEK .....   | 16        |
| 2.1         | <i>A konszolidáció módszere</i> .....   | 16        |
| 2.2         | <i>A beszámoló devizaneme, devizanemek közötti átszámítás</i> .....   | 16        |
| 2.3         | <i>Befektetések értékének elszámolása</i> .....   | 17        |

|      |  |    |
|------|--|----|
| 2.4  | <i>Lejáratig tartott értékpapírok</i> .....                            | 17 |
| 2.5  | <i>Kereskedelmi célú és értékesíthető értékpapírok</i> .....           | 17 |
| 2.6  | <i>Árbevétel elszámolása</i> .....                                     | 17 |
| 2.7  | <i>Adózás</i> .....  | 17 |
| 2.8  | <i>Tárgyi eszközök és immateriális javak</i> .....                     | 18 |
| 2.9  | <i>Lízing</i> .....  | 18 |
| 2.10 | <i>Saját előállítású immateriális javak (Szoftverek)</i> .....         | 18 |
| 2.11 | <i>Készletek</i> .....   | 18 |
| 2.12 | <i>Hitelezési kockázat</i> .....                                       | 18 |
| 2.13 | <i>Becslések</i> .....   | 19 |
| 3    | <b>KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓ FŐ TÁBLÁZATAIHOZ</b> .....                | 19 |
| 3.1  | <i>Kompetenciaközpontok (üzletágak, termékek) és régiók</i> .....      | 19 |
| 3.2  | <i>Anyagjellegű költségek</i> .....                                    | 20 |
| 3.3  | <i>Személyi jellegű ráfordítások</i> .....                             | 21 |
| 3.4  | <i>Pénzügyi instrumentumok</i> .....                                   | 21 |
| 3.5  | <i>Vevőkövetelések</i> .....   | 21 |
| 3.6  | <i>Egyéb követelések és aktív elhatárolások</i> .....                  | 22 |
| 3.7  | <i>Készletek</i> .....   | 22 |
| 3.8  | <i>Készpénz állomány</i> .....   | 22 |
| 3.9  | <i>Ingatlan vagyon</i> .....   | 22 |
| 3.10 | <i>Tárgyi eszközök</i> .....   | 22 |
| 3.11 | <i>Immateriális javak</i> .....  | 23 |
| 3.12 | <i>Saját tőke</i> .....  | 23 |
| 3.13 | <i>Céltartalékok</i> .....   | 24 |
| 3.14 | <i>Hosszú lejáratú kötelezettségek</i> .....                           | 24 |
| 3.15 | <i>Rövid lejáratú bankhitelek</i> .....                                | 24 |
| 3.16 | <i>Szállítói tartozások</i> .....                                      | 24 |
| 3.17 | <i>Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek</i> .....                      | 24 |
| 3.18 | <i>Átmenő passzívák</i> .....  | 24 |
| 3.19 | <i>A leányvállalatok hozzájárulása a Cégcsoport EBITDA-jához</i> ..... | 25 |
| 3.20 | <i>Adózás</i> .....  | 25 |
| 3.21 | <i>Vezető tisztségviselők díjazása</i> .....                           | 25 |
| 3.22 | <i>Mérlegfőösszeg, mérleg szerinti eredmény</i> .....                  | 25 |
| 3.23 | <i>Mérlegen kívüli jelentősebb tételek</i> .....                       | 26 |
| 3.24 | <i>Fordulónap utáni események</i> .....                                | 26 |
| 4    | <b>KÖNYVVIZSGÁLÓI NYILATKOZAT</b> .....                                | 27 |
| 5    | <b>FELELŐSÉGVÁLLALÁS A 2006. ÉVES BESZÁMOLÓÉRT</b> .....               | 28 |

## I. Összefoglaló

Fő célunk, küldetésünk, céljaink elérésének stratégiája az előző évi beszámolóban is megfogalmazottakhoz képest, a tárgyévben sem változott.

*„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.*

*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.”*

Küldetésünket szem előtt tartva, céljaink elérése érdekében, mind a cégvezetés, mind a dolgozók jelentős erőfeszítéseket tettek, amelyek eredménye, hogy a cégcsoport sikeres évet zárhat.

A magyar gazdaság 2006. évi folyamatait egyidejűleg jellemezhetjük a kedvező, a romló, és az aggasztó jelzőkkel.

- Kedvező az egyensúly kezdődő általános javulása; a pénzpiac stabilizálódása; a foglalkoztatásban, az állami szféra méretében és intézményrendszerében, a fehéredés terén megindult (sok esetben még szerény) szerkezeti és hatékonysági változások.
- Elkerülhetetlenül romlik (lassul) a gazdasági növekedés, (gyorsul) az infláció, (emelkedik) a munkanélküliség, a belföldi piachoz kötődő üzleti és a fogyasztói várakozás.
- Aggasztó a beruházások visszaesése.

A világpolitikai feszültségek enyhén erősödők, de ez egyelőre alig fékezi a világgazdaság növekedési ütemét, miközben növeli a kockázatokat, főképp a pénzpiacok globalizálódásán keresztül.

A magyarországi gazdasági folyamatokat továbbra is lényegesen befolyásolják a politikai tényezők. 2006. a „választások éve” volt.

A 2006. közepén kezdődött gazdaságpolitikai fordulat a bevételeket és kiadásokat egyaránt érintő költségvetési kiigazításból, illetve az állami tevékenység reformjának megkezdéséből áll. Ez 2006. őszétől erőteljesen hat a gazdasági folyamatokra, s egyúttal politikai-társadalmi feszültségeket okoz. A gazdasági folyamatok korábbi trendje eddig három ponton módosult jelentősen, szeptembertől kezdve az államháztartási hiány növekedése lefékeződött, az infláció jelentősen megugrott, a reálbérek és -jövedelmek korábbi gyors növekedése pedig csökkenésbe ment át.

Országos átlagban a bruttó keresetek 2006. egészében 8,1%-kal, a reálkeresetek 3,5%-kal nőttek. Az év első felében 5% feletti volt a reálbér-emelkedés, a kiigazítás nyomán azonban az augusztushoz viszonyított csökkenés mintegy 4%-os lett. A bérkiáramlás augusztusban és decemberben, vagyis az adó- és járulékemeléseket megelőző hónapokban ugrott meg, ami "előrehozott" jövedelem-kiáramlásra utal.

A trendmódosulásokkal és a külső egyensúly folytatódó javulásával a magyar gazdaság 2006. második felében elkerülte a fenyegető pénzügyi krízist. A konvergencia-programot az EU valamennyi testülete elfogadta, az államháztartási hiány azonban így is messze meghaladta a tervezettet, a GDP-arányos államadósság tovább növekedett.

A beruházások tekintetében, az állami szférát még mindig a kiválás taktikája jellemzi. Az egy évtizede halogatott szerkezeti és intézményi reformok az állami szférában (közigazgatás, önkormányzat, egészségügy, oktatás, vasút, állami gazdálkodás) alig 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.

A megkezdett gazdaságpolitikai fordulat hatásai – valószínűleg - a tárgyévet követő években válnak érezhetővé, ugyanakkor számos reformlépésre még csak ezután kerül sor. A kormányzat elvi elkötelezettsége a reformok mellett egyértelmű, de nem zárható ki, hogy politikai fejlemények nyomán a reformok továbbvitele, végrehajtása késik, társadalmi elfogadtatása lehetetlenné válik.

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

- 2006. februárban nagy összegű szerződés aláírása a Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem Mobil Innovációs Központjával, a központ informatikai infrastruktúrájának kiépítésére.
- 2006. áprilisában elhatározták az Axis Számítástechnikai Kft. Axis Consulting 2000 Kft-be történő beolvastását.
- 2006. májusában született döntés a BigFish Kft. üzletrészei kisebbségi hányadának értékesítésére, és szétválására.
- Júliusban megtörtént az Axis Számítástechnikai Kft. Axis Consulting 2000 Kft-be történő beolvadásának cégbejegyzése, és a Sybase Kft. végelszámolás miatti cégbírósági törlése.
- Augusztusban a cégbíróság bejegyzte a BigFish Kft. szétválását.
- 2006. decemberben megtörtént a BigFish Kft. értékesítése, és ugyanebben a hónapban a FreeSoft 170mFt-tal részt vett a High Tech Kft. tőkeemelésében.
- Az üzleti év utolsó, nagyobb horderejű üzleti sikere, a december 29-i dátummal létre jött nagy összegű szerződés volt, amelyet a MÁV Zrt-vel az alakuló MÁV Személyszállítási Vasút (röviden MÁV START) Zrt. vállalatirányítási (ERP, és kontrolling) rendszerének kialakítására kötöttek.

Mindezeknek a 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 szükség volt a bizalmukra. A részvényjegyzésből befolyt összegből biztosított pénzügyi háttér, amelyből a cégcsoport lendületet tudott venni a növekedési pályára álláshoz, tárgyévben már nem volt elegendő a biztonságos finanszírozás megtartásához, ezért rövid lejáratú bankhitelt is igénybe kellett venni.

A FreeSoft cégcsoport a 2006. üzleti évben 3.074 millió Ft árbevételt ért el. Ez 58,66 %-kal meghaladja az előző év teljesítményét. Az említett változásokkal összefüggő többlet kiadások ellenére az üzleti eredmény pozitív maradt (EBITDA: 134.483 millió Ft), de a pénzügyi eredmény kedvezőtlen alakulása miatt, amely főleg a befektetésként vásárolt vállalkozások értékesítéséből, a cégcsoporton belüli, cégbeolvastás hatásából adódott, a FreeSoft cégcsoport 2006-ben -16 millió Ft adózott eredményt ért el.

A befektetők számára megnyugtató, hogy a FreeSoft részvények árfolyama a tőzsdén nem esett az 1800 Ft-os kibocsátási ár alá, az év végi 2.600 Ft-os záróár a kibocsátáshoz képest 44,44 %-os emelkedést jelent.

## II. Általános ismertető

### 1 Befektetői információk

#### 1.1 Cégs adatok

|                          |  |
|--------------------------|--|
| A cég neve:              | FreeSoft Szoftverfejlesztő és Számítástechnikai Szolgáltató Nyilvánosan Működő Részvénytársaság.(korábban Fríz 68 Szolgáltató és Kereskedelmi Rt.) |
| Cégforma                 | Nyilvánosan működő részvénytársaság  |
| Székhelye:               | 1117 Budapest, Neumann János u. 1/c.   |
| Telephelye:              | 3070 Bátorfyerénye, Kossuth L. u. 2.   |
| Cégjegyzékszám:          | 01-10-044993   |
| Adószám:                 | 12011069-2-43  |
| Statisztikai számjele:   | 12011069-7222-114-01   |
| Alaptőke:                | 1.435.000.000,- 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 '03) szerint:

- 22.11'03 Könyvkiadás
- 22.12'03 Napilapkiadás
- 22.13'03 Időszaki kiadvány kiadása
- 22.14'03 Hangfelvétel-kiadás
- 22.33'03 Számítógépes adathordozó sokszorosítása
- 70.20'03 Ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
- 71.33'03 Irodagép, számítógép kölcsönzése
- 72.10'03 Hardver-szaktanácsadás
- 72.21'03 Szoftver-kiadás
- 72.22'03 Egyéb szoftver-szaktanácsadás, -ellátás (főtevékenység)**
- 72.30'03 Adatfeldolgozás

- 72.40'03** Adatbázis-tevékenység, on-line kiadás
- 72.60'03** Egyéb számítástechnikai tevékenység
- 74.12'03** Számviteli, adószakértői tevékenység
- 74.13'03** Piac- és közvélemény-kutatás
- 74.14'03** Üzletviteli tanácsadás
- 74.15'03** Vagyonkezelés
- 80.42'03** Máshova nem sorolt felnőtt- és egyéb oktatás

## 1.2 Részvényinformációk

|                                       |  |
|---------------------------------------|--|
| Részvények típusa:                    | névre szóló törzsrészvény, dematerializált |
| Részvények névértéke:                 | 1.000 Ft/db                                |
| Részvények darabszáma:                | 1.435.000 db                               |
| Részvények ISIN kódja:                | HU 0000071030                              |
| Részvények sorozata:                  | „A”  |
| Részvények sorszáma:                  | 0000001 – 1435000                          |
| Árfolyam (2006.12.31.):               | 2.600,- Ft/db                              |
| P/E (2005.12.31.)                     | 362  |
| Egy részvényre jutó adózott eredmény: | 7 Ft                                       |

|                            |                  |        |
|----------------------------|------------------|--------|
| Tulajdonosi szerkezet (%): | Vaspál Vilmos    | 25,14% |
|                            | Vincze Edit      | 19,01% |
|                            | Kaptár Zrt.      | 9,86%  |
|                            | Dr. Móricz Gábor | 6,20%  |
|                            | Molnár László    | 6,13%  |
|                            | Horváth Tibor    | 6,13%  |
|                            | Cég dolgozói     | 7,89%  |
|                            | Közkéz hányad    | 19,64% |

## 1.3 Cégvezetés

Igazgatóság: Vaspál Vilmos az igazgatóság elnöke  
Eck Ilona az igazgatóság tagja  
Keresztesi János az igazgatóság tagja

Felügyelő Bizottság: Dr. Móricz Gáborné  
Jobbágy G. László  
Dr. Kovácsics Iván

Vezérigazgató: Keresztesi János

## 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.

## 3 A FreeSoft Nyrt. jelenlegi helyzete

### 3.1 A cég alaptevékenysége

A cég üzletágakba és leányvállalatokba szervezve végzi üzleti tevékenységét.

#### Üzletágak

- Iratkezelés és Csoportmunka (Enterprise Content Management, ECM)
- BAK (Bátonyterenyei Adatrögzítő Központ)
- Integrált Üzleti Alkalmazások (Integrated Business Applications, IBA)
- Szoftver Fejlesztés (Software Development, SD)
- "Legacy" Modernizáció (Legacy Modernization, LM)
- Szolgáltatás (Services)
- Online

#### Hazai leányvállalat

- Axis Consulting 2000 Kft. (Székesfehérvár)

#### Külföldi leányvállalatok

- FreeSoft International Inc (USA, Virginia, Vienna)
- FreeSoft Deutschland GmbH (Németország, Düsseldorf)

#### 3.1.1 Iratkezelés és Csoportmunka Üzletág

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 100 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.

### **3.1.2 Integrált Üzleti Alkalmazások Üzletág**

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”, vagy vezetői információs rendszer megoldások szállítása.

A MÁV Zrt. Gazdálkodásirányítási Információs Rendszer (GIR) szoftver verzióváltásával elindíthattuk a FreeSoft történetének legnagyobb implementációs projektjét, amelyet a MÁV Cargo Zrt. ERP rendszerének kiépítésével párhuzamosan 2006. májusában sikeresen befejeztünk. A projekt sikere azon is mérhető, hogy 2006. december 29-i dátummal újabb nagy értékű szerződés keretében a FreeSoft kapta a megbízást az alakuló MÁV START Személyszállítási Vasút Zrt. GIR-ben megvalósítandó ERP rendszerének kialakítására.

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.

### **3.1.3 Szoftver Fejlesztés Üzletág**

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.

### **3.1.4 „Legacy” Modernizáció Üzletág**

A FreeSoft heterogén platformokon futó régebbi programnyelveken írt alkalmazások transzformálásával teszi lehetővé az egységes és jól karbantartható szoftver környezet kialakítását, a meglévő alkalmazások J2EE platformon történő működtetését és integrációját.

Az üzletág többek között a következő rendszerek átültetését végzi Java/RDBMS környezetre: Cobol/DB2, Natural/Adabas, Ingres/4GL, Informix/4GL, stb.

A FreeSoft az ORACLE Kiemelt Üzleti Partnere, és tagja az ORACLE világszintű migrációs szervezetének, az ORACLE MTI-nek (Migration Technology Initiative).

### **3.1.5 Online Üzletág**

Az üzletág internetes és mobiltechnológiai szakértelmére alapozva internetes szaktanácsadással, oktatással, internet-, intranet-rendszerek tervezésével, grafikai munkák kivitelezésével, webdesignnal, online marketinggel, webes és mobil alkalmazásfejlesztéssel és internet-, intranet-rendszerek teljes körű üzemeltetésével foglalkozik. Jelentős hangsúlyt fektet az új, innovatív technológiákon történő kutatás-fejlesztésre és innováció menedzsmentre. A 2006-os év legfőbb célkitűzései: tudásalapú üzleti modell bevezetése, új kereskedelmi csatornák beindítása és az üzletág felkészítése a nemzetközi piacokon való megjelenésre. Az idei év feladatai közé tartozik még a termékportfólió letisztítása és a profitabilitás javítása.

### **3.1.6 Szolgáltatás Üzletág**

A FreeSoft már 1999-ben létrehozta az alkalmazás-felügyelettel és adatbiztonsági tanácsadással foglalkozó üzletágát. A Szolgáltatás üzletág ezen tevékenységekre alapozva 2005-ben teljesen újjá alakult. Céljai között platform szintű támogatások, „managed services”, ASP és egyéb magas szintű szolgáltatási portfólió kialakítása szerepel.

### **3.1.7 Bátonyterenyi Adatrögzítő Központ (BAK)**

A Nógrád megyei Bátonyterenyén, egy tömeges dokumentumdigitalizálásra, és adatrögzítésre szakosodott adatrögzítő központot működtetünk, az „esélyegyenlőség biztosítása” jegyében, halmozottan hátrányos helyzetű munkavállalók számára teremtve meg a korszerű, kultúrált körülmények közötti munkavégzési, tanulási lehetőségeket, ezáltal is növelve a munkatársak társadalmi elismertségének növelését, a munkaerőpiacon való jobb elhelyezkedési lehetőségét.

### **3.1.8 Hazai leányvállalatok**

#### **3.1.8.1 Axis Consulting 2000 Kft.**

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

Leányvállalata, a SYBASE Magyarország Kft., 2006. év során végelszámolásra került.

Az Axis Számítástechnikai Kft-t a FreeSoft 2006. júliusában beolvasztotta saját leányvállalatába, az Axis Consulting 2000 Kft-be, amelyben ily módon, 2006. év végén 99,54 %-os tulajdonrészt és szavazati arányt birtokolt a FreeSoft Nyrt.

A tárgyév végén a FreeSoft vételi ajánlatot tett, a még magánszemélyek tulajdonában lévő 0,46%-os tulajdoni hányadra, amely vételi ajánlat 2007. március 23-án került elfogadásra.

Az Axis cégcsoport ezáltal megszűnt, a letisztult, leegyszerűsített szervezettel a FreeSoft csoporton belül, erősebb szervezeti és gazdasági háttérrel és szélesebb szolgáltatási körrel képes az ügyfelek rendelkezésére állni.

### **3.1.8.2 BigFish Internet-technológia Kft.**

A 2004-2005. évek fordulóján megvásárolt BigFish Internet-technológiai Kft. FreeSoft számára fontos tevékenységét, szakértői állományát 2006. év során sikerült az anyacégbe integrálni.

Az integrálást követően, 2006. decemberében, a BigFish Kft. értékesítésre került.

## **3.1.9 Külföldi leányvállalatok**

### **3.1.9.1 FreeSoft Deutschland GmbH**

A FreeSoft Kft. évekig dolgozott együtt a német piacon olyan, az informatika területén elismert cégek szakembereivel, akiket cégvezetőnek, illetve alkalmazottnak megnyerve, az uniós piacokon történő sikeresebb szerepvállalás érdekében, a FreeSoft Nyrt. FreeSoft Deutschland GmbH néven céget alapított Németországban. A Társaság elsősorban, a hagyományos üzleti rendszerek (ún. Legacy-k) modernizációja, a szoftver-bevezetés és konzultáció, valamint a szoftverfejlesztés területen számít nagyobb uniós projektekre azáltal, hogy a németországi céggel közelebb került a piachoz (Törzstőke: 25.000,- EUR, amely teljes egészében készpénz).

### **3.1.9.2 FreeSoft International Inc.**

2005-ös terveinkben szerepelt, az USA piacon való megjelenés, amelyhez a 2004-ben, az "Amerikai piacra jutás támogatása kis- és közepes méretű vállalkozások" elnevezésű pályázaton elnyert IHM támogatást használtuk fel. Virginiai irodánk 2005. júniusában nyílt meg, az USA-beli partnerhálózat kiépítése folyamatban van. A cég törzstőkéje 900.000,-USD, amelyből 150.000,-USD készpénz, és 750.000,-USD apport (alkalmazás transzformáláshoz, és migrációhoz használható fejlesztői eszközkészlet).

## **3.2 Üzleti év**

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

## **3.3 A cégjegyzésre jogosultak**

- Vaspál Vilmos az Igazgatóság elnöke;
- Keresztesi János az Igazgatóság tagja, vezérigazgató;
- Eck Ilona az Igazgatóság tagja, gazdasági vezérigazgató-helyettes.

### 3.4 A FreeSoft Nyrt. konszolidációs körébe tartozó vállalatok

| Név                             | Cím  | Tulajdoni hányad | Cégjegyzékszám |
|---------------------------------|--|------------------|----------------|
| <b>Belföldi leányvállalatok</b> |  |                  |                |
| Axis Consulting 2000 Kft.       | 8000 Székesfehérvár, Móricz Zs. u. 14.             | 99,54%           | 07-09-008333   |
| <b>Külföldi leányvállalatok</b> |  |                  |                |
| FreeSoft Deutschland GmbH.      | 49 An den Kampen, D-40489, Düsseldorf, Németország | 100,00%          | HRB 29023      |
| FreeSoft International Inc.     | 8300 Boone Boulevard 450; Vienna, Virginia, USA    | 100,00%          | 20-2772278     |

### 3.5 A konszolidált beszámoló kiemelt mutatószámai

ezer Ft-ban

| Megnevezés  | 2006.XII.31    | 2005.XII.31   | Változás +/- %-ban |
|---|----------------|---------------|--------------------|
| <b>Értékesítés nettó árbevétele</b>   | 3 074 279      | 2 014 370     | <b>52,62%</b>      |
| <b>Bruttó haszon (gross margin)</b>   | 1 806 863      | 1 359 351     | <b>32,92%</b>      |
| <b>Pénzügyi és értékcsökkenési leírások előtti szokásos eredmény (EBITDA)</b> | 134 483        | 104 669       | <b>28,48%</b>      |
| <b>Üzleti eredmény (EBIT)</b>   | 81 560         | 47 249        | <b>72,62%</b>      |
| <b>Adózott eredmény (PAT)</b>   | <b>-16 126</b> | 80 137        | <b>n.a.</b>        |
| <b>Létszám*</b>   | <b>141</b>     | <b>124</b>    | <b>13,71%</b>      |
| Egy főre jutó nettó árbevétel***  | <b>21 650</b>  | <b>16 511</b> | <b>31,12%</b>      |
| <b>Tőzsdei mutatók</b>  |                |               |                    |
| Részvény tőzsdei záróára* (Ft.ban)  | 2 600          | 2 105         | <b>23,52%</b>      |
| Részvények tőzsdei átlagára (Ft-ban)  | 2 270          | 2 100         | <b>8,10%</b>       |
| P/E mutató*   | <b>-231</b>    | 38            | <b>n.a.</b>        |
| <b>Egy részvényre jutó</b>  |                |               |                    |
| EBITDA**  | 94             | 73            | <b>28,48%</b>      |
| Adózott eredmény (EPS)**  | <b>-11</b>     | 56            | <b>n.a.</b>        |
| Saját tőke**  | 1 196          | 1 234         | <b>-3,15%</b>      |

\* időszak végén

\*\* forintban

\*\*\* átlaglétszámra vetítve

### III. A FreeSoft Nyrt. IFRS szabványok szerint elkészített pénzügyi beszámolója, 2006. december 31-i fordulónappal zárult pénzügyi évről

#### 1 A FreeSoft Nyrt. 2006.12.31-i, IFRS szerinti, konszolidált mérlege

| Megnevezés  | 2006.XII.31      | 2005.XII.31      | Változás +/-<br>%-ban |
|---|------------------|------------------|-----------------------|
| Pénzeszközök  | 344 096          | 226 707          | 51,78%                |
| Követelések   | 971 555          | 832 080          | 16,76%                |
| Aktív időbeli elhatárolások                           | 121 950          | 343 219          | -64,47%               |
| Értékpapírok  | 2 160            | 0                | n.a.                  |
| Készletek   | 385 037          | 134 479          | 186,32%               |
| <b>Forgóeszközök összesen</b>                         | <b>1 824 798</b> | <b>1 536 485</b> | <b>18,76%</b>         |
| Tárgyi eszközök                                       | 57 324           | 91 124           | -37,09%               |
| Immateriális javak                                    | 8 706            | 12 934           | -32,69%               |
| Aktivált hitellehívási költségek                      | 0                | 0                | n.a.                  |
| Halasztott adókövetelés                               | 0                | 0                | n.a.                  |
| Goodwill  | 788 404          | 832 495          | -5,30%                |
| Egyéb befektetések                                    | 170 000          | 0                | n.a.                  |
| <b>Befektetett eszközök összesen</b>                  | <b>1 024 434</b> | <b>936 553</b>   | <b>9,38%</b>          |
| Szállítói kötelezettségek                             | 352 129          | 276 631          | 27,29%                |
| Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök                   | 374 192          | 244 277          | 53,18%                |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek                  | 149 078          | 143 132          | 4,15%                 |
| Céltartalékok   | 0                | 762              | -100,00%              |
| Passzív időbeli elhatárolások                         | 257 103          | 31 904           | 705,86%               |
| <b>Rövid lejáratú kötelezettségek összesen</b>        | <b>1 132 502</b> | <b>696 706</b>   | <b>62,55%</b>         |
| Hosszú lejáratú hitelek                               | 0                | 0                | n.a.                  |
| <b>Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen</b>       | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>n.a.</b>           |
| <b>NETTÓ ESZKÖZÖK</b>                                 | <b>1 716 730</b> | <b>1 776 332</b> | <b>-3,36%</b>         |
| Jegyzett tőke   | 1 435 000        | 1 435 000        | 0,00%                 |
| Tőketartalék  | 308 000          | 308 000          | 0,00%                 |
| Eredménytartalék+Mérleg szerinti eredmény             | -12 561          | 34 546           | n.a.                  |
| Értékelési tartalék                                   | 0                | 0                | n.a.                  |
| CTA   | -14 799          | -6 102           | 142,53%               |
| <b>SAJÁT TŐKE</b>                                     | <b>1 715 640</b> | <b>1 771 444</b> | <b>-3,15%</b>         |
| Külső tagok részesedése                               | 1 090            | 4 888            | -77,70%               |
| <b>Saját tőke és külső tulajdonosi rész összesen:</b> | <b>1 716 730</b> | <b>1 776 332</b> | <b>-3,36%</b>         |

## 2 A FreeSoft Nyrt. 2006.12.31-i, IFRS szerint konszolidált eredménykimutatása

| Megnevezés  | 2006.XII.31      | 2005.XII.31      | Változás +/-<br>%-ban |
|---|------------------|------------------|-----------------------|
| <b>Bevételek</b>  | <b>3 406 414</b> | <b>2 146 968</b> | <b>58,66%</b>         |
| - ebből: Értékesítés nettó árbevétele   | 3 074 279        | 2 014 370        | 52,62%                |
| ELÁBÉ + Közvetített szolgáltatások  | 1 599 551        | 787 617          | 103,09%               |
| <b>Bruttó haszon (gross margin)</b>   | <b>1 806 863</b> | <b>1 359 351</b> | <b>32,92%</b>         |
| Anyagjellegű ráfordítások   | 651 358          | 493 534          | 31,98%                |
| Személyi jellegű ráfordítások   | 952 213          | 674 112          | 41,25%                |
| Egyéb ráfordítások  | 68 809           | 87 036           | -20,94%               |
| <b>Pénzügyi és értékcsökkenési leírások előtti szokásos eredmény (EBITDA)</b> | <b>134 483</b>   | <b>104 669</b>   | <b>28,48%</b>         |
| Értékcsökkenés  | 52 923           | 57 420           | -7,83%                |
| <b>Pénzügyi műveletek előtti eredmény (EBIT)</b>                              | <b>81 560</b>    | <b>47 249</b>    | <b>72,62%</b>         |
| Pénzügyi eredmény   | -97 245          | 42 256           | n.a.                  |
| <b>Adózás előtti eredmény (PBT)</b>   | <b>-15 685</b>   | <b>89 505</b>    | <b>n.a.</b>           |
| Társasági nyereségadó   | 441              | 9 368            | -95,29%               |
| <b>Adózott eredmény (PAT)</b>   | <b>-16 126</b>   | <b>80 137</b>    | <b>n.a.</b>           |

## 3 A FreeSoft Nyrt. 2006.12.31-i, saját tőke változásának kimutatása

| Megnevezés   | Jegyzett tőke    | Tőke-tartalék  | Eredmény-tartalék | Átértékelési tartalék | Mérleg szerinti eredmény | Saját tőke külső tulajdonosok nélkül | Külső tulajdonosok részesedése | Összesen         |
|--|------------------|----------------|-------------------|-----------------------|--------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|------------------|
| <b>Egyenleg 2005. december 31-én</b>               | 1 435 000        | 308 000        | -34 531           | -6 102                | 69 077                   | 1 771 444                            | 4 888                          | 1 776 332        |
| Előző időszaki mérleg szerinti eredmény átvezetése |                  |                | 69 077            |                       | -69 077                  | 0                                    |                                | 0                |
| Axis évközi beolvadás hatása                       |                  |                | -30 856           |                       |                          | -30 856                              | -3 923                         | -34 779          |
| Átváltási különbözet (CTA)                         |                  |                |                   | -8 697                |                          | -8 697                               |                                | -8 697           |
| 2006. évi adózott eredmény                         |                  |                |                   |                       | -16 251                  | -16 251                              | 125                            | -16 126          |
| <b>Egyenleg 2006. december 31-én</b>               | <b>1 435 000</b> | <b>308 000</b> | <b>3 690</b>      | <b>-14 799</b>        | <b>-16 251</b>           | <b>1 715 640</b>                     | <b>1 090</b>                   | <b>1 716 730</b> |

## 4 A FreeSoft Nyrt. 2006.12.31-i Cash Flow kimutatása

| Sor-szám    | A tétel megnevezése  | 2006.XII.31<br>Konzolidált | 2005.XII.31<br>Konzolidált |
|-------------|--|----------------------------|----------------------------|
| a           | b  |                            | c                          |
| <b>I.</b>   | <b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás<br/>(Működési cash flow, 1-13. sorok)</b>        | <b>79 678</b>              | <b>- 162 020</b>           |
| 1           | Adózás előtti eredmény ±   | - 50 027                   | 89 505                     |
| 2           | Elszámolt amortizáció +  | 52 923                     | 57 420                     |
| 3           | Elszámolt értékvesztés és visszairás ±   | - 25 116                   | 11 947                     |
| 4           | Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±   | - 762                      | 445                        |
| 5           | Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±   | - 33 500                   | 81 116                     |
| 6           | Szállítói kötelezettség változása ±  | 75 498                     | - 5 767                    |
| 7           | Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±   | 5 946                      | 116 922                    |
| 8           | Passzív időbeli elhatárolások változása ±  | 225 199                    | 21 776                     |
| 9           | Vevőkövetelés változása ±  | - 216 212                  | - 368 072                  |
| 10          | Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±   | - 175 981                  | 192 048                    |
| 11          | Aktív időbeli elhatárolások változása ±  | 221 269                    | - 341 816                  |
| 12          | Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -  | 441                        | 16 654                     |
| 13          | Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -   |                            |                            |
| <b>II.</b>  | <b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás<br/>(Befektetési cash flow, 14-16. sorok)</b> | <b>- 119 925</b>           | <b>50 021</b>              |
| 14          | Befektetett eszközök beszerzése -  | 232 296                    | 343 076                    |
| 15          | Befektetett eszközök eladása +   | 112 371                    | 381 007                    |
| 16          | Kapott osztalék, részesedés +  | -                          | 12 090                     |
| <b>III.</b> | <b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás<br/>(Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)</b>   | <b>157 636</b>             | <b>265 019</b>             |
| 17          | Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +   |                            |                            |
| 18          | Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +                                 |                            |                            |
| 19          | Hitel és kölcsön felvétele +   | 129 915                    | 244 277                    |
| 20          | Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +   |                            |                            |
| 21          | Véglegesen kapott pénzeszköz +   | 29 569                     | 21 321                     |
| 22          | Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -   |                            |                            |
| 23          | Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -  |                            |                            |
| 24          | Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -   |                            |                            |
| 25          | Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -   |                            |                            |
| 26          | Véglegesen átadott pénzeszköz -  | - 1 848                    |                            |
| 27          | Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±                          |                            | - 579                      |
| <b>IV.</b>  | <b>Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±</b>   | <b>117 389</b>             | <b>153 020</b>             |

## **IV. A FreeSoft Nyrt. 2006. évi IFRS szabványok szerint konszolidált beszámolójának kiegészítő melléklete**

### **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 magyarországi leányvállalatára, az Axis Consulting 2000 Kft-re.

A FreeSoft Deutschland GmbH a németországi számviteli szabályokat alkalmazza.

A FreeSoft International Inc. az US GAAP elvei szerint vezeti nyilvántartásait.

A FreeSoft Nyrt. az egyes leányvállalatok eltérő számviteli előírás szerint készített beszámolóinak elvi eltéréseit kiszűrve, az Európai Unió által elfogadott IAS-IFRS (Nemzetközi Beszámoló Készítési Szabványok) szerint konszolidálta 2006 évi cégcsoport szintű adatait.

### **2 Alkalmazott alapelvek**

#### **2.1 A konszolidáció módszere**

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

A FreeSoft Nyrt. 2006. december 4-én 170.000,-eFt-tal részt vett a HIGH-TECH Vagyonkezelő, Fejlesztő és Szolgáltató Kft. törzstőke emelésében, melynek célja, hogy a tranzakcióban részt vevők a HIGH-TECH Kft-n keresztül egyesített erőforrásait hatékonyabban, ugyanakkor a lehetséges kockázatokat egymás között megosztva hasznosíthassák nagyobb tőkeigényű műszaki-technológiai és informatikai beruházások, projektek és befektetések megvalósítása érdekében. A tőkeemeléssel a FreeSoft 20,1 %-os nem elsőbbségi üzletrész tulajdonosává vált, amelyhez 15,87 %-os szavazati jog társul. Az IAS-IFRS elvek szerint e cég adatai nem kerültek konszolidálásra.

#### **2.2 A beszámoló devizaneme, devizanemek közötti átszámítás**

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

A külföldi leányvállalatok devizában készült mérlegadatait a Társaság számviteli politikájának megfelelően a fő számlavezető bank (CIB) deviza vételi árfolyamán számította át magyar forintra:

- Mérleg összes tétele (saját tőkén kívül) – mérleg-fordulónapi árfolyamon,
- Saját tőke elemeinél – bekerüléskori historikus árfolyamon,



- Eredménykimutatás elemeinél átlagárfolyamon.

## 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.

## 2.4 Lejáratig tartott értékpapírok

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

## 2.5 Kereskedelmi célú és értékesíthető értékpapírok

A kereskedelmi célú értékpapírok valós értéken szerepelnek a mérlegben.

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

## 2.6 Árbevétel elszámolása

A Társaság árbevételét az IAS 18. szabványával összhangban számolja el, kiszűrve az IAS-IFRS, és az US GAAP közötti elvi különbségeket.

## 2.7 Adózás

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

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

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.

## 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                          |

## 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.

## 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.

## 2.11 Készletek

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

## 2.12 Hitelezési kockázat

A cégcsoportnak nincs olyan kihelyezett pénzeszköze, amely hitelezési kockázatot jelentene.

Hitelezési kockázattal járó, tulajdonában lévő értékpapírral nem rendelkezik.

## 2.13 Becslések

A beszámoló készítésénél becslést a Cégcsoport nem alkalmazott.

## 3 Kiegészítések a beszámoló fő táblázataihoz

### 3.1 Kompetenciaközpontok (üzletágak, termékek) és régiók

A FreeSoft Cégcsoport tevékenysége a 2006. pénzügyi évben nyolc szakmai kompetenciaközpontba (üzletágak, kiemelt termékek, szolgáltatások) volt sorolható, ezek 2006 éves nettó árbevételét, és azok teljes tevékenységhez viszonyított arányát az alábbi táblázat tartalmazza.

| FreeSoft kompetencia központok árbevétel-megoszlása             | Nettó árbevétel eFt | Megoszlás %-ban |
|---|---------------------|-----------------|
| Iratkezelés, irodaautomatizálás                                 | 231 741             | 7,54%           |
| Üzleti alkalmazások bevezetése                                  | 1 010 677           | 32,88%          |
| Egyedi fejlesztések   | 711 700             | 23,15%          |
| Hagyományos IT rendszerek modernizációja (Legacy Modernization) | 341 445             | 11,11%          |
| Dokumentum digitalizálás, adatrögzítés                          | 0                   | 0,00%           |
| Internetes alkalmazások tervezése (design)                      | 99 223              | 3,23%           |
| Mobil internetes alkalmazások                                   | 342 991             | 11,16%          |
| COGNOS eladás   | 290 863             | 9,46%           |
| Egyéb értékesítés árbevétele                                    | 45 639              | 1,48%           |
| <b>Nettó árbevétel összesen</b>                                 | <b>3 074 279</b>    | <b>100,00%</b>  |

A Cégcsoport tevékenységében évek óta meghatározó fő erősség, a szoftverfejlesztési terület. Ehhez szorosan kapcsolódik a hagyományos IT rendszerek modernizációja, szintén fejlesztési tevékenység az alapja. E két üzletág árbevétele a tevékenység 33 %-át fedi le. A fejlesztési terület jelentősen erősödött az Axis Consulting 2000. Kft. Cégcsoporthoz csatlakozásával.

Komoly erőssége a Cégcsoportnak, az üzleti alkalmazások, vezetői információs rendszerek bevezetésével, támogatásával foglalkozó üzletág. A kiváló szakembergárda 2006. évben az előző évihez képest megháromszorozta nettó árbevételét, 16 %-ról 32,88 %-ra emelte részesedését a Cégcsoport konszolidált árbevételéből, ami nagyrészt a kiemelkedő nagyságú és árbevételű MÁV projektnek volt köszönhető. A területen komoly erőforrás fejlesztés történt, amely a jövőre nézve kockázatot is hordoz, hiszen a rapszodikusnak nevezhető hazai üzleti alkalmazások (ERP, BI) piacon kell a MÁV projektekhez hasonló méretű üzleteket nyerni ahhoz, hogy a végrehajtott humán erőforrás beruházás minél előbb megtérüljön, és a részleg hosszabb távon is hasznot termeljen.

Saját fejlesztésű Contentum termékünk fejlesztése, bevezetése, ügyféltámogatása a feladata a tartalom-, és iratkezelési, irodaautomatizálási (Iratkezelés és Csoportmunka Üzletág) területnek. Az üzletág árbevétele a tárgyévben 41 %-kal csökkent, a Cégcsoport dinamikusan emelkedő árbevételéből részesedése 7,54 %-ra zsugorodott.

Az Axis Consulting 2000 Kft. árbevételének jelentős részét adja a COGNOS nevű, kanadai fejlesztésű üzleti intelligencia alkalmazások, és vezetői információs rendszerek megvalósításához használható termék licence-eladása (a Cégcsoport árbevételében súlya 9,46 %-os). A COGNOS

licencek eladása komoly felhasználói igényt indukál az üzleti tanácsadás, vezetői információs rendszerek (VIR) fejlesztés területeken, ezzel is számottevően növelve az integrált üzleti alkalmazások kompetenciaközpont árbevételét.

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 3% és 11,16 %-os a részesedésük, de a mobil internetes alkalmazások részaránya közel négyszeresére, árbevétele közel ötszörösére nőtt egy év alatt.

A külföldi értékesítésnél jelenleg két régiót különítünk el, ezek és a belföldi árbevétel arányát mutatja az alábbi táblázat.

| Régiók árbevétel-megoszlása | Nettó árbevétel eFt | Megoszlás %-ban |
|-----------------------------|---------------------|-----------------|
| Európai Unió                | 84 414              | 2,75%           |
| USA                         | 250 744             | 8,16%           |
| Belföld                     | 2 739 121           | 89,10%          |
| <b>Összesen</b>             | <b>3 074 279</b>    | <b>100,00%</b>  |

Az amerikai és az európai piacon egyre nagyobb igény mutatkozik a legacy modernization jellegű munkákra, melyeket saját fejlesztésű migrációs tool-okkal tudunk megoldani. A külföldi leányvállalatok árbevétele egy év alatt 2,5 szeresére növekedett. Súlyuk a cégcsoport nettó árbevételében meghaladta a 10 %-ot.

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

| Nettó árbevétel alakulása        | 2006 eFt         | 2005 eFt         |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Belföldi értékesítés árbevétel   | 3 059 815        | 1 937 055        |
| Exportértékesítés árbevétele     | 14 464           | 77 315           |
| <b>Nettó árbevétel összesen:</b> | <b>3 074 279</b> | <b>2 014 370</b> |

A belföldi értékesítés 58 %-kal haladta meg a 2005. évit. Az exportértékesítés túlnyomó részben a külföldi leányvállalatok közbe iktatásával valósult meg. A cégcsoport nettó árbevétele több mint 52%-kal, azon belül a Magyarországon történt értékesítés 41%-kal, míg a külföldön (export) történt értékesítés 334%-kal növekedett, az előző pénzügyi évhez képest.

### 3.2 Anyagjellegű költségek

| Anyag jellegű költségek                     | 2006 eFt         | 2005 eFt         |
|---|------------------|------------------|
| Anyag költségek                             | 68 544           | 41 691           |
| Igénybe vett szolgáltatások értéke          | 557 968          | 433 495          |
| Egyéb szolgáltatások értéke                 | 24 846           | 18 348           |
| Eladott áruk beszerzési értéke              | 585 162          | 229 972          |
| Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke | 1 014 389        | 557 645          |
| <b>Anyag jellegű költségek összesen</b>     | <b>2 250 909</b> | <b>1 281 151</b> |

A tárgyévben az anyag jellegű ráfordítások összességében, mintegy 76 %-kal emelkedtek, az előző pénzügyi évhez képest. A legnagyobb mértékben az ELÁBÉ, és az eladott, közvetített szolgáltatások

növekedtek, amely a megnövekedett szoftver-licence eladásoknak, és a nagy projekteken alkalmazott több alvállalkozónak tudható be.

### 3.3 Személyi jellegű ráfordítások

| Személyi jellegű ráfordítások                 | 2006<br>eFt    | 2005<br>eFt    |
|---|----------------|----------------|
| Béreköltség                                   | 695 390        | 478 019        |
| Személyi jellegű egyéb kifizetések            | 37 070         | 33 141         |
| Bérfelrakások                                 | 219 753        | 162 952        |
| <b>Személyi jellegű ráfordítások összesen</b> | <b>952 213</b> | <b>674 112</b> |

A Cégcsoport átlaglétszáma a két időszak között 16 %-kal, a személyi jellegű költségek 41 %-kal emelkedtek.

A személyi jellegű ráfordítások mérsékeltebben növekedtek, mint az alvállalkozói ráfordítások, ugyanis a nagy projektekre, az előkészítésre rendelkezésre álló igen rövid idő alatt nem lehet elegendő, jól képzett saját erőforrást munkába állítani (alkalmazásba venni), ezért nagyobb arányban kell, a sokkal mobilabbnak nevezhető alvállalkozókat igénybe venni.

### 3.4 Pénzügyi instrumentumok

A FreeSoft Cégcsoport 2006. év végén az alábbi pénzügyi eszközökkel rendelkezett:

| Pénzügyi eszközök                 | 2006<br>(eFt) | 2005<br>(eFt) |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Lejáratig tartott államkötvények  | 0             | 0             |
| Diszkont kincstárjegyek           | 0             | 0             |
| Részvények                        | 2160          | 0             |
| <b>Pénzügyi eszközök összesen</b> | <b>2160</b>   | <b>0</b>      |

### 3.5 Vevőkövetelések

A vevőkövetelések 2005. december 31-i egyenlege 733.470 eFt, 2006. december 31-én 949.682 eFt volt. A növekedés egyrészt az igen hosszú fizetési határidejű kinnlévőségek (pl. MÁV számlák fizetési határideje 90 nap), másrészt a cégcsoport növekedésével, a vevőszámlák mennyiségének növekedése okozta.

### 3.6 Egyéb követelések és aktív elhatárolások

| Egyéb követelések                         | 2006<br>eFt   |
|---|---------------|
| Szolgáltatásokra adott előlegek           | 5 623         |
| Rövid lejáratra kölcsönadott pénzeszközök | 33            |
| Adó előleg (túlfizetés)                   | 16 217        |
| <b>Egyéb követelések összesen</b>         | <b>21 873</b> |

A szolgáltatásra adott előlegek sor irodabérleti szerződés kaucióját tartalmazza. A rövid lejáratra kölcsönadott pénzeszközökből 44 millió forint a mérlegkészítésig befolyt, a többi dolgozóknak adott előleg.

Az **aktív elhatárolások** 2006. év végi 121.950 eFt-os összegéből 43.384 eFt az igazoltan, vevő által elfogadottan, 2006. évben teljesített, de 2007. év elején számlázott árbevétel visszahatárolása.

51.552 eFt a projektek 2006. évben felmerült azon költségeinek összege, amelyek árbevétele, szerződés szerint, csak 2007. évben realizálódik.

### 3.7 Készletek

A 2006. pénzügyi év december 31. napján meglévő készleteket az alábbi táblázat tartalmazza:

| Saját előállítású-, és vásárolt készletek | 2006.<br>eFt   | 2005.<br>eFt   |
|---|----------------|----------------|
| Befejezetlen termelés                     | 287 670        | 37 865         |
| Késztermék                                | 69 664         | 69 664         |
| Áruk                                      | 27 703         | 26 786         |
| Anyagok                                   |                | 164            |
| <b>Összesen</b>                           | <b>385 037</b> | <b>134 479</b> |

### 3.8 Készpénz állomány

A konszolidált készpénz állomány 2006. év zárásakor 344.095 eFt-ot tett ki. Ez az előző évi készletet 52 %-kal haladja meg.

### 3.9 Ingatlan vagyon

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

### 3.10 Tárgyi eszközök

A cégcsoport 2006. december 31-i tárgyi eszköz állománya nem jelentős, 57.324 eFt volt, a vagyonnak csupán 3,3 % testesül meg benne. Ez az arány is mutatja, hogy a cégcsoport tevékenysége nem eszköz-, hanem munkaigényes.

A tárgyi eszközök 2006. évi állományának változását mutatja be a következő táblázat:

| Tárgyi eszközök               | Műszaki gépek és berendezések | Egyéb berendezések, felszerelések | Befejezetlen beruházások | Összesen |
|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|----------|
| <b>BRUTTÓ ÉRTÉK</b>           |                               |                                   |                          |          |
| Egyenleg 2006. január 1-én    | 90 738                        | 133 428                           | 0                        | 224 166  |
| Növekedés                     | 2 957                         | 22 573                            | 0                        | 25 530   |
| Csökkenés                     | 11 879                        | 20 205                            | 0                        | 32 084   |
| Átváltási különbözet          | 0                             | 0                                 | 0                        | 0        |
| Egyenleg 2006. december 31-én | 81 816                        | 135 796                           | 0                        | 217 612  |
| <b>Halmazott ÉCS</b>          |                               |                                   |                          |          |
| Egyenleg 2006. január 1-én    | 74 619                        | 58 423                            | 0                        | 133 042  |
| Növekedés                     | 4 795                         | 37 855                            | 0                        | 42 650   |
| Csökkenés                     | 6 793                         | 11 789                            | 0                        | 18 582   |
| Átváltási különbözet          | 0                             | 0                                 | 0                        | 0        |
| Egyenleg 2006. december 31-én | 72 621                        | 84 474                            | 0                        | 157 095  |
| Nettó érték                   | 5 229                         | 52 095                            | 0                        | 57 324   |

### 3.11 Immateriális javak

Az immateriális javak meghatározó tétele a goodwill (98,9 %). A goodwill értékcsökkentésre nem kerül. Évenkénti felülvizsgálattal, indokolt esetben értékvesztés számolható el.

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

| Immateriális javak            | Vagyoni értékű jogok | Szellemi termékek | Goodwill | Összesen |
|-------------------------------|----------------------|-------------------|----------|----------|
| <b>BRUTTÓ ÉRTÉK</b>           |                      |                   |          |          |
| Egyenleg 2006. január 1-én    |                      | 75 321            | 832 495  | 907 816  |
| Növekedés                     |                      | 5 910             | 30 856   | 36 766   |
| Csökkenés                     |                      | 5 340             | 74 947   | 80 287   |
| Átváltási különbözet          |                      | 0                 | 0        | 0        |
| Egyenleg 2006. december 31-én |                      | 75 891            | 788 404  | 864 295  |
| <b>Halmazott ÉCS</b>          |                      |                   |          |          |
| Egyenleg 2006. január 1-én    |                      | 62 387            | 0        | 62 387   |
| Növekedés                     |                      | 7 190             | 0        | 7 190    |
| Csökkenés                     |                      | 2 392             | 0        | 2 392    |
| Átváltási különbözet          |                      | 0                 | 0        | 0        |
| Egyenleg 2006. december 31-én |                      | 67 185            | 0        | 67 185   |
| Nettó érték                   | 0                    | 8 706             | 788 404  | 797 110  |

### 3.12 Saját tőke

A saját tőke 2006. évi változását részleteiben a beszámoló fő táblái között, a saját tőke mozgástábla mutatja be. A külső tulajdonosok nélküli saját tőke egy év alatt 59.602 eFt-tal (3,3 %-kal) csökkent.

A saját tőke negatív változását két tényező, a konszolidált 16 millió Ft-os veszteség és az Axis Számítástechnikai Kft. beolvadása miatti „tőkevesztés” okozta.

### 3.13 Céltartalékok

Céltartalékot a 2006. évben nem képzett.

### 3.14 Hosszú lejáratú kötelezettségek

A Cégcsoportnak hosszú lejáratú kötelezettségei 2006. december 31-én nem voltak.

### 3.15 Rövid lejáratú bankhitelek

| Rövid lejáratú bankhitelek                  | 2006<br>eFt    | 2005<br>eFt    |
|---|----------------|----------------|
| Axis Consulting 2000 Kft. folyószámla hitel | 44 751         | 38 174         |
| FreeSoft Deutschland folyószámla hitel      | 2 141          |                |
| FreeSoft Nyrt. projektfinanszírozó hitel    | 126 300        | 206 103        |
| <b>Rövidlejáratú bankhitel összesen:</b>    | <b>173 192</b> | <b>244 277</b> |

A bankhitel igénybe vételét, 2006. évben, az elhúzódó, nagy volumenű projektek finanszírozása követelte meg.

### 3.16 Szállítói tartozások

| Szállítói tartozások | 2006<br>eFt | 2005<br>eFt |
|----------------------|-------------|-------------|
| Szállítói tartozások | 352 129     | 276 631     |

A szállítói tartozások a Cégcsoport árbevételének jelentős bővülésével arányosan emelkedtek.

### 3.17 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

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

| Egyéb kötelezettségek                 | 2006<br>eFt    |
|---------------------------------------|----------------|
| Adókötelezettségek és járulékok       | 119 407        |
| Munkabér átutalási kötelezettségek    | 29 140         |
| Egyéb kötelezettség                   | 531            |
| <b>Egyéb kötelezettségek összesen</b> | <b>149 078</b> |

### 3.18 Átmenő passzívák

Az átmenő passzívák 257.103 eFt kiugró összegét egy licence-eladással kapcsolatos költség 155 millió forintos visszahatárolása okozza.



### 3.19 A leányvállalatok hozzájárulása a Cégcsoport EBITDA-jához

| A Cégcsoport EBITDA hozama             | 2006<br>eFt    | 2005<br>eFt    |
|--|----------------|----------------|
| FreeSoft Nyrt.                         | 126 464        | 77 775         |
| Axis Számítástechnikai Kft.            | n.a.           | 25 486         |
| Axis Consulting 2000 Kft.              | 38 821         | 13 302         |
| SYBASE Kft. "v.a."                     | n.a.           | -11 114        |
| BigFish Internet-technológiai Kft.     | n.a.           | 3 526          |
| FreeSoft Deutschland GmbH.             | 14 705         | 3 069          |
| FreeSoft International Inc.            | -45 996        | -2 231         |
| Konzolidációs különbözet               | 489            | -5 144         |
| <b>A Cégcsoport EBITDA-ja összesen</b> | <b>134 483</b> | <b>104 669</b> |

Csak a 2005. évben alapított, s 2006-ban első teljes gazdasági évet kitöltő FreeSoft International EBITDA-ja negatív.

A Cégcsoport 2005. évi 105 millió Ft-os EBITDA-ját 2006. évben 134 millió forintra, 28 %-kal növelte.

### 3.20 Adózás

A Cégcsoport társasági adófizetési kötelezettsége 2006. évben 441,- eFt volt. Halasztott adó nem keletkezett.

### 3.21 Vezető tisztségviselők díjazása

Az igazgatóság tagjai tisztségüket díjazás nélkül látják el.

A felügyelő bizottság tagjai részére, a 2006. áprilisi közgyűlés határozatának megfelelően, 2006. évben összesen, 2.160,-eFt tiszteletdíj került kifizetésre.

### 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                | 2006 (eFt) | 2005 (eFt) |
|--------------------------|------------|------------|
| Mérlegfőösszeg           | 2 849 232  | 2 473 038  |
| Mérleg szerinti eredmény | -16 251    | 69 077     |

### 3.23 Mérlegen kívüli jelentősebb tételek

A jelentősebb mérlegen kívüli tételeket, kötelezettség vállalásokat a következő táblázat tartalmazza:

| <b>Mérlegen kívüli jelentősebb tételek</b>  | <b>2006<br/>eFt</b> |
|---|---------------------|
| 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 Államkincstár, azonnali inkasszó jog visszavonásig                           | 32 350              |
| <b>Mérlegen kívüli jelentősebb tételek összesen</b>                                 | <b>189 185</b>      |

### 3.24 Fordulónap utáni események

2007. március 14-én a FreeSoft Nyrt. kivásárolta az Axis Consulting 2000 Kft. külső tulajdonosait, így a cég egyszemélyi tulajdonosává vált.

## 4 Könyvvizsgálói nyilatkozat

### FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

#### A FreeSoft Szoftverfejlesztő és Számítástechnikai Szolgáltató Nyilvánosan Működő Részvénytársaság részvényeseinek

Elvégeztük a FreeSoft Szoftverfejlesztő és Számítástechnikai Szolgáltató Nyilvánosan Működő Részvénytársaság mellékelt 2006. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely a 2006. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 2.897.568 e Ft, a mérleg szerinti eredmény 10.304 e Ft nyereség -, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeit és az egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Az éves beszámolóban a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az ügyvezetés felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló 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 becsléseket.

Az elvégzett könyvvizsgálat alapján a könyvvizsgáló felelőssége az éves beszámoló véleményezése, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélése.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti 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 az éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások - beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit - a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. Az éves beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatfelméréseinek nem célja, hogy a vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek, az ügyvezetés lényegesebb becsléseinek, valamint az éves beszámoló bemutatásának értékelését. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk a fent említett területre korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásai-ból levezetett információk áttekintését. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék megadásához.

A könyvvizsgálat során a FreeSoft Nyrt éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgáló standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az éves beszámoló a Társaság 2006. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. Az üzleti jelentés az éves beszámoló adataival összhangban van.

Budapest, 2007. április 11.



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



Czene Győző  
Bejegyzett könyvvizsgáló  
Kamarai tagsági szám:000140

MANTAX  
Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.  
000870



## 5 Felelősségvállalás a 2006. éves beszámolóért

Jelen, a 2006. évről szóló IFRS szabványok szerint készített, „Konszolidált 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, 2007. március 27.

A handwritten signature in blue ink, which appears to read "János Keresztesi".

Keresztesi János  
vezérigazgató