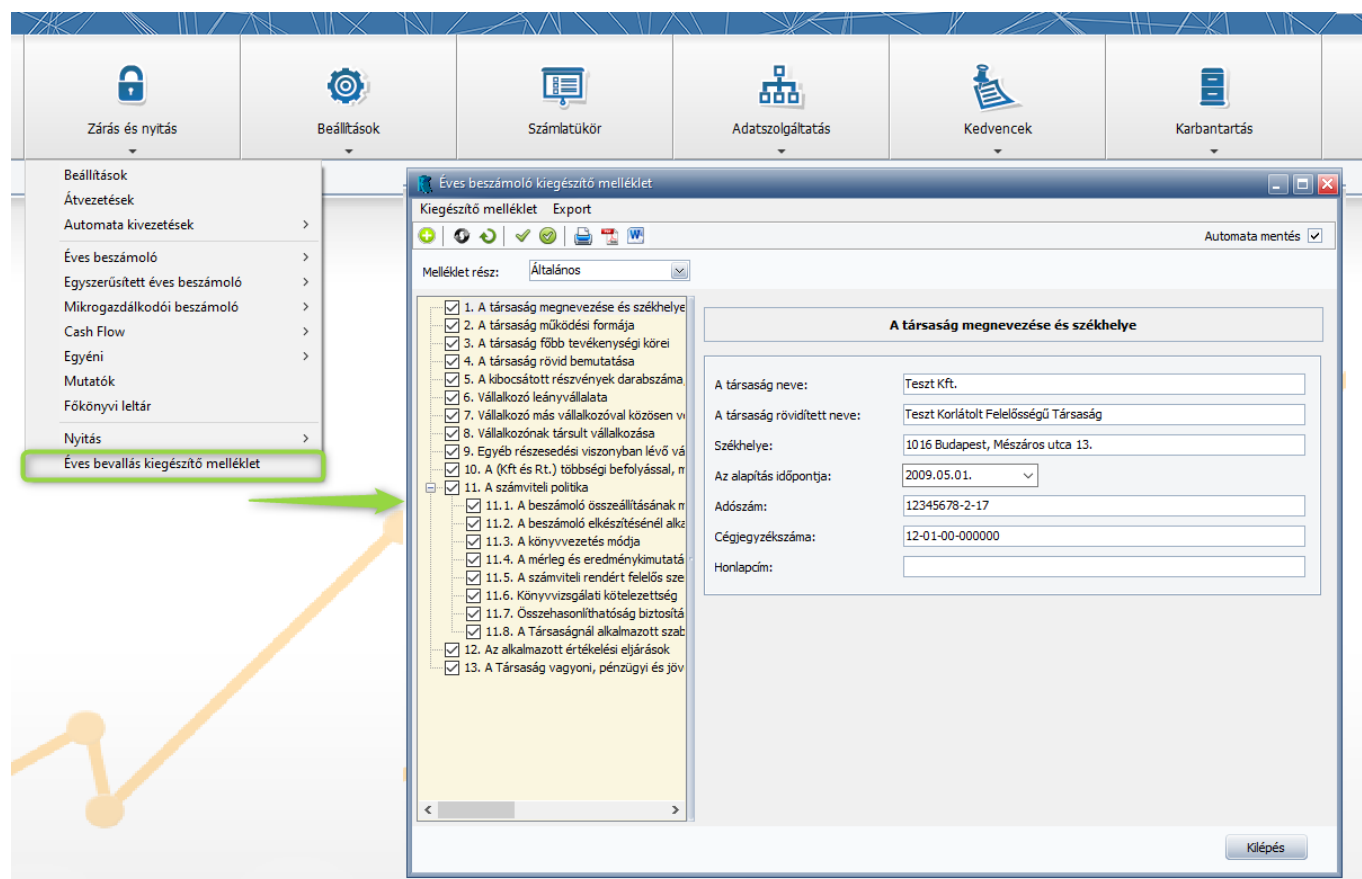


## Kiegészítő melléklet modul

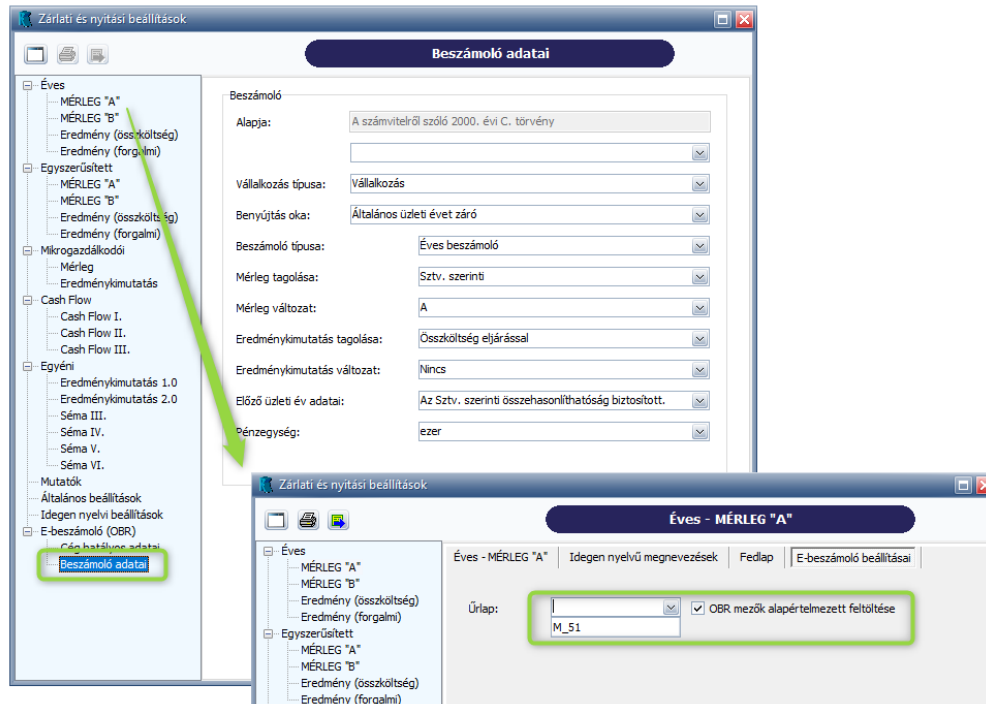
A társaságoknak mindamellett, hogy eleget kell tenniük a beszámoló elkészítésének és közzétételi kötelezettségeiknek, a számviteli törvény előírja, hogy a beszámolónak még milyen további kötelező elemei vannak, melyek között a kiegészítő melléklet is szerepel. A programunkban elérhető új Kiegészítő melléklet modul abban nyújt segítséget Ügyfeleink számára, hogy gyorsabban és hatékonyabban tudjanak eleget tenni ennek a kötelezettségnek. A modul, a megvásárlást követően egy új termékszámmal aktiválható a Kulcs-Könyvelő programba.

### A modul használata:

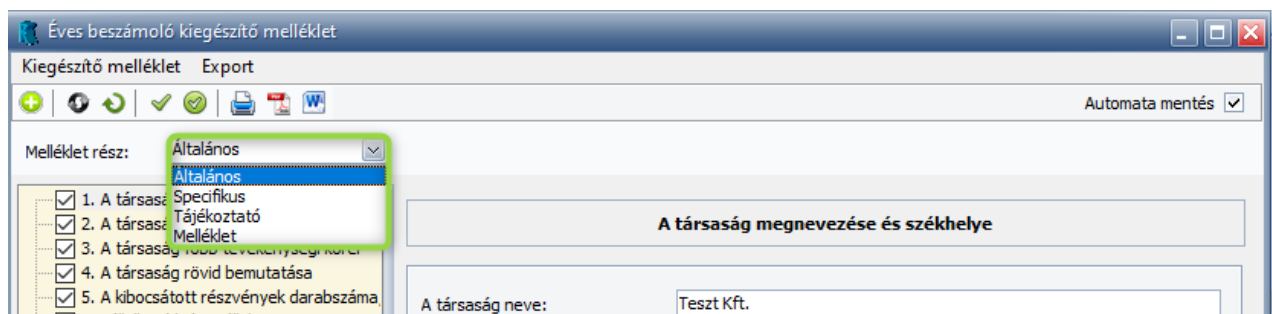
A modul birtokában a Zárás és Nyitás menüpontban elérhető válik az **Éves bevallás kiegészítő melléklet** funkció.



A kiegészítő melléklet sok adat tekintetében az OBR beállításokból dolgozik, így a modul használatba vétele előtt érdemes a **Zárás és Nyitás/Beállítások** menüponton belül az E-beszámoló (OBR) beállításokat elvégezni:



A beállítás után a funkciót megnyitva elkezdhető a kiegészítő melléklet kitöltése. A kiegészítő melléklet 4 nagy részre van felbontva (Általános rész, Specifikus rész, Tájékoztató rész és a Melléklet). Ezeket a részeket külön-külön tudjuk tölteni, így első lépésként válasszuk ki a legördülő menüben, hogy melyik rész kitöltését szeretnénk elvégezni.



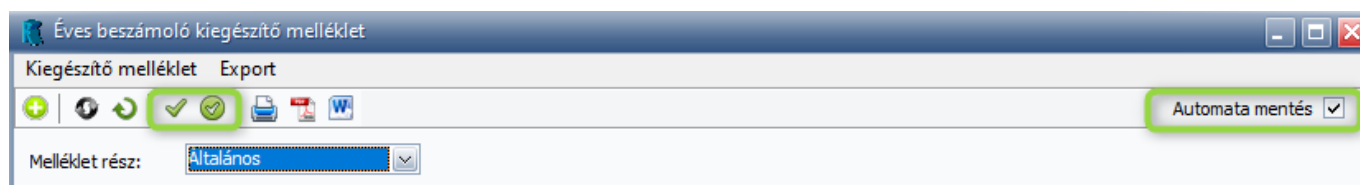
## Adatok mentése:

Az adatok mentésére több lehetőséget is biztosít a program.

**Automata mentés:** amennyiben az automata mentésben a pipát nem vesszük ki (automatikusan bepipálva jelenik meg), úgy az adatok felvitele/módosítás automatikusan mentésre kerül. További mentésre nincs szükség, a funkció bezárását követően minden eszközölt módosítás vagy új adatrögzítés mentésre kerül.

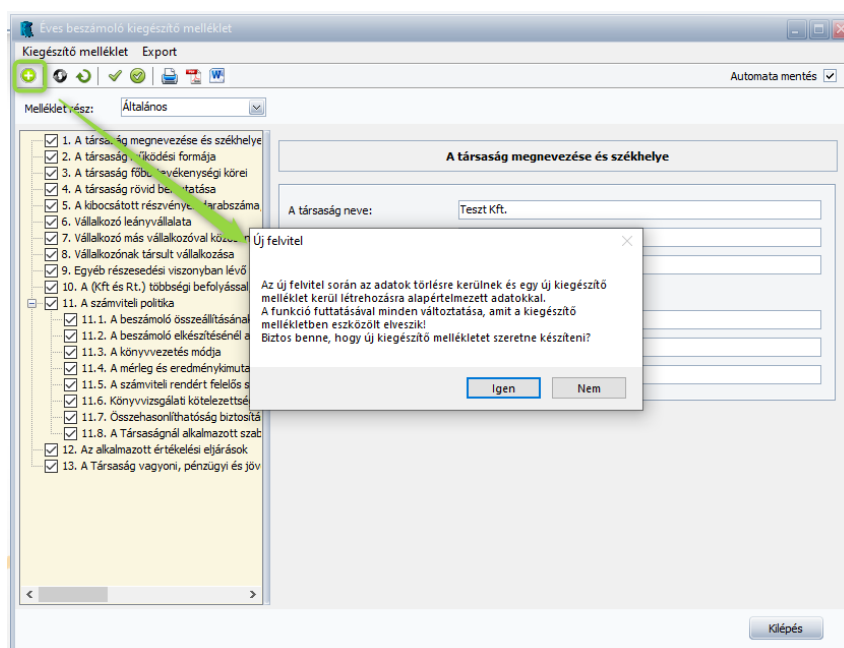
**Mentés:** A teljes kiegészítő melléklet mentésre kerül a funkció megnyomását követően.

**Csak az aktuális rész mentése:** Csak az aktuális melléklet rész kerül mentésre (Általános, Specifikus, Tájékoztató, Melléklet)



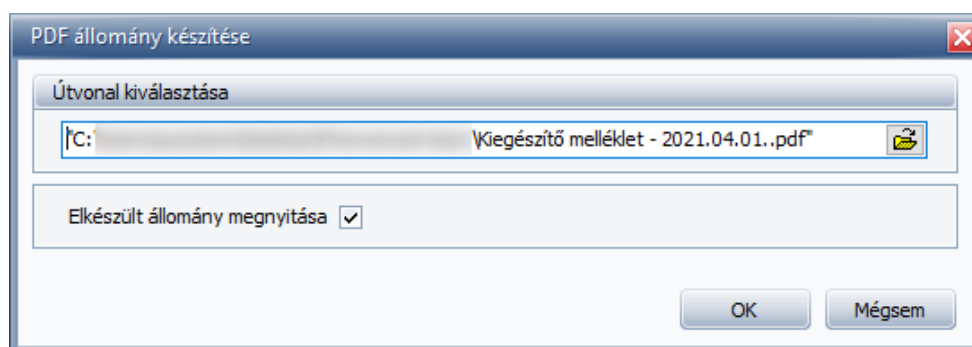
## További funkciók:

Lehetőség van a programban új kiegészítő melléklet létrehozására (A korábban elkezdett kiegészítő melléklet törlése mellett). Amennyiben teljesen új, alapparaméterezett kiegészítő mellékletre van szükség, akkor az Új felvitel opcióval tehetjük ezt meg. Az opció elindítása után egy figyelmeztetés érkezik, amelyben a program felhívja a figyelmet, hogy az új kiegészítő melléklet létrehozásával az eddig eszközölt módosítások, adatok eltűnnek, és egy új, alapparaméterezéssel ellátott kiegészítő melléklet jön létre.



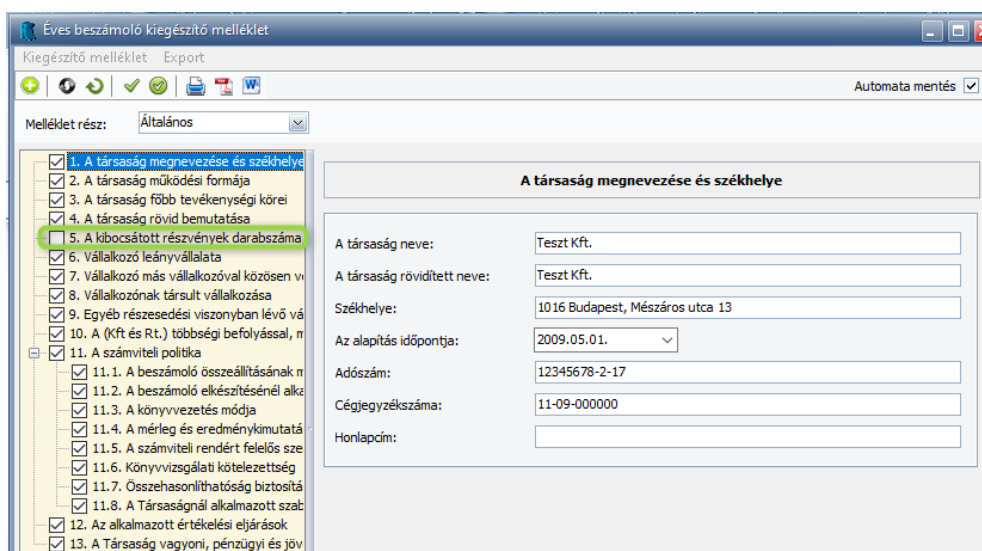
## **Nyomtatás/export:**

A kiegészítő mellékletet PDF-ben és Word-ben lehet nyomtatni/exportálni a programból. A Word használatához az Office 365 megléte a számítógépen elengedhetetlen. A mellékletet nyomtatási előnézetben is lekérhetjük. Az exportálás során (akár PDF, akár Word esetében is) egy állomány készítő ablak érkezik, ahol beállítható, hogy a számítógépen melyik mappába szeretnénk az elkészült fájlt menteni, illetve az elkészült fájlt szeretnénk-e automatikusan a mentést követően megnyitni.



## Kiegészítő melléklet – Általános rész

A kiegészítő melléklet első kitölthető része az Általános rész, ahol a társaságunk főbb jellemzőit és adatait adhatjuk meg. A felsorolásnál kiválasztható, hogy mely részeket szeretnénk kitölteni és egyben a nyomtatásban szerepeltetni. Alapértelmezetten az összes sor kijelölésre kerül. Így például, ha a társaságunknak nincs kibocsátott részvénye, akkor az Általános részben az 5. pont: *A kibocsátott részvények darabszáma és értéke* sor előtt lévő opcióból kivehetjük a pipát. Ebben az esetben a nyomtatásban nem fog szerepelni ez a pont.



A nyomtatásban csak azok a részek fognak megjelenni, amelyek be vannak jelölve, ahol nem vesszük ki pipát. Fontos továbbá, hogy az egyes részekben csak azok az adatok kerülnek nyomtatásra, ahol van kitöltött adat. Például, ha a társaságnak nincs honlapcíme, nem töltjük ki azt a mezőt, akkor a fájl exportjában az a sor nem fog szerepelni:

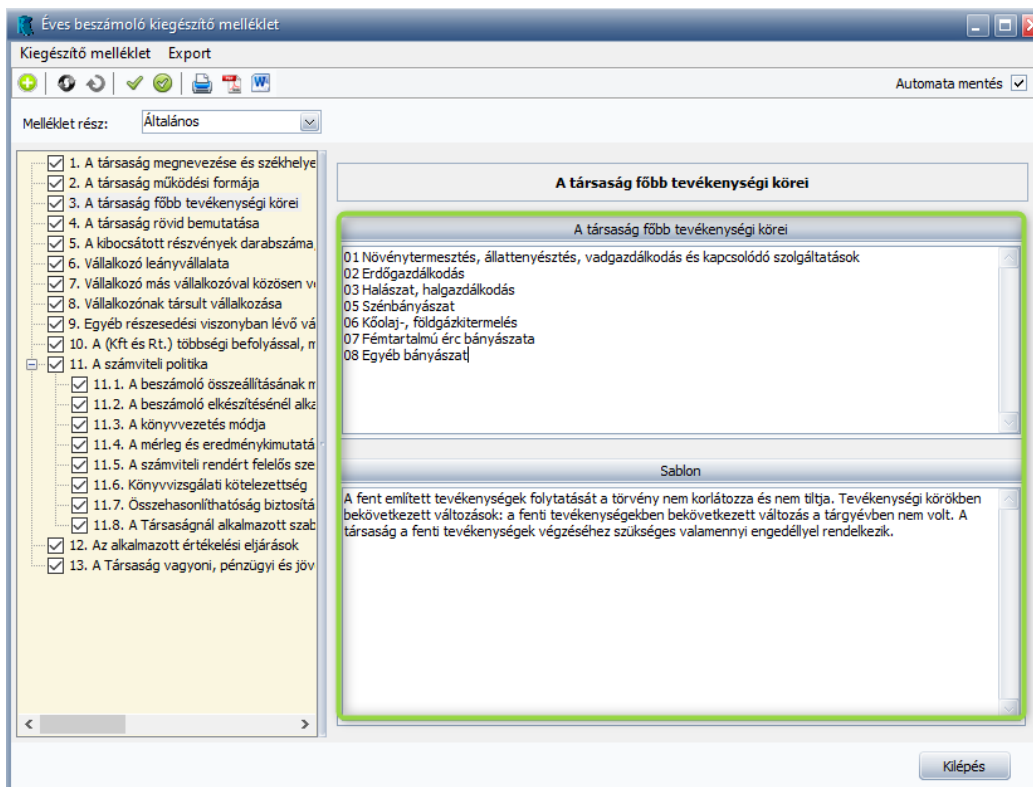
### 1. A társaság megnevezése és székhelye

|                             |                                 |
|-----------------------------|---------------------------------|
| A társaság neve:            | Teszt Kft.                      |
| A társaság rövidített neve: | Teszt Kft.                      |
| Székhelye:                  | 1016 Budapest, Mészáros utca 13 |
| Az alapítás időpontja:      | 2009.05.01.                     |
| Adószám:                    | 12345678-2-17                   |
| Cégjegyzékszáma:            | 11-09-000000                    |

Az adatokat több módon is megadhatjuk a különböző sorokban.

### **Adatok manuális kitöltése:**

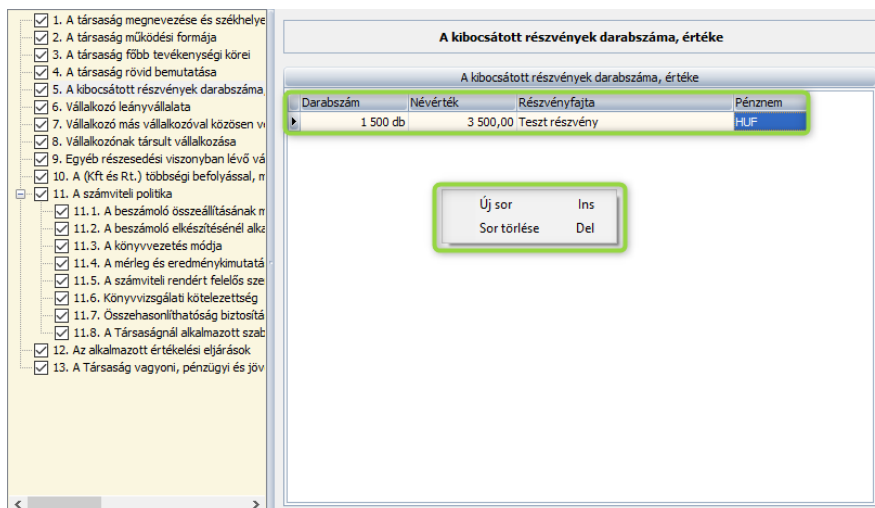
Például a 3. pontban a Társaság főbb tevékenységi köreinél az adatok szabadon, manuálisan beírhatóak:



A sablonok alapértelmezetten megjelennek, természetesen igény szerint módosíthatóak vagy törölhetőek – ebben az esetben nem jelenik meg a nyomtatásban.

### Új sor (Insert):

Több helyen azonban táblázatban van lehetőség az adatok megadására, mint például az Általános rész 5. pontjában - *A kibocsátott részvények darabszáma, értéke* -, ahol jobb egérgombbal (**Új sor**), vagy az **Insert** billentyűvel hozható létre új rács.

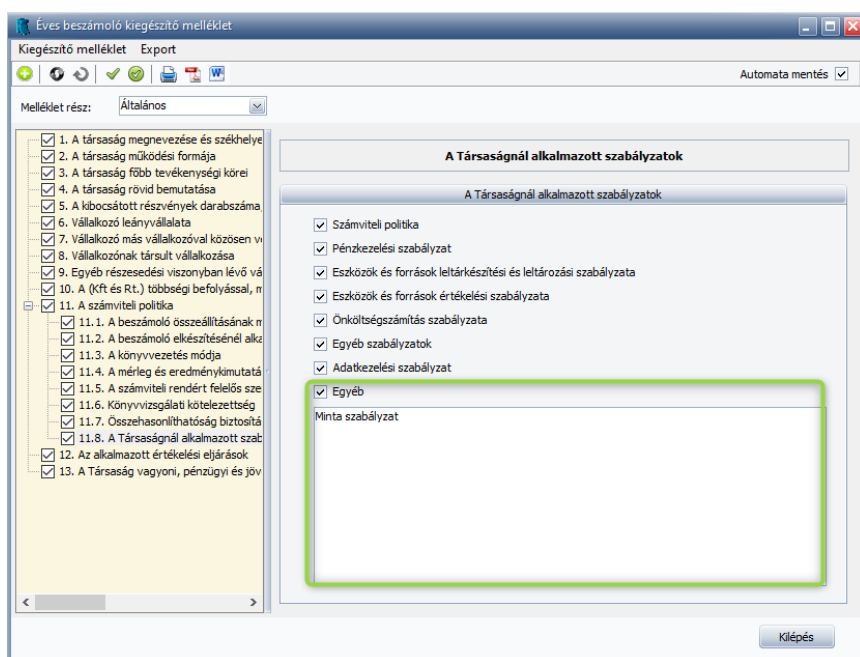


Bármennyi sor létrehozható, és ezeket a sorokat ugyanúgy törölni is lehet, a jobb egérgombbal, vagy a **Delete** billentyűvel.

### Opciók kiválasztása:

Több sornál lehetőség van arra, hogy alapértelmezetten felajánlott opciók közül választhassunk, illetve egy Egyéb opcióval több adatot is megadhatunk, ha az alapértelmezett felsorolásban nem szerepel az, amire szükségünk van.

Például: *Általános rész 11.8: A Társaságnál alkalmazott szabályzatok*

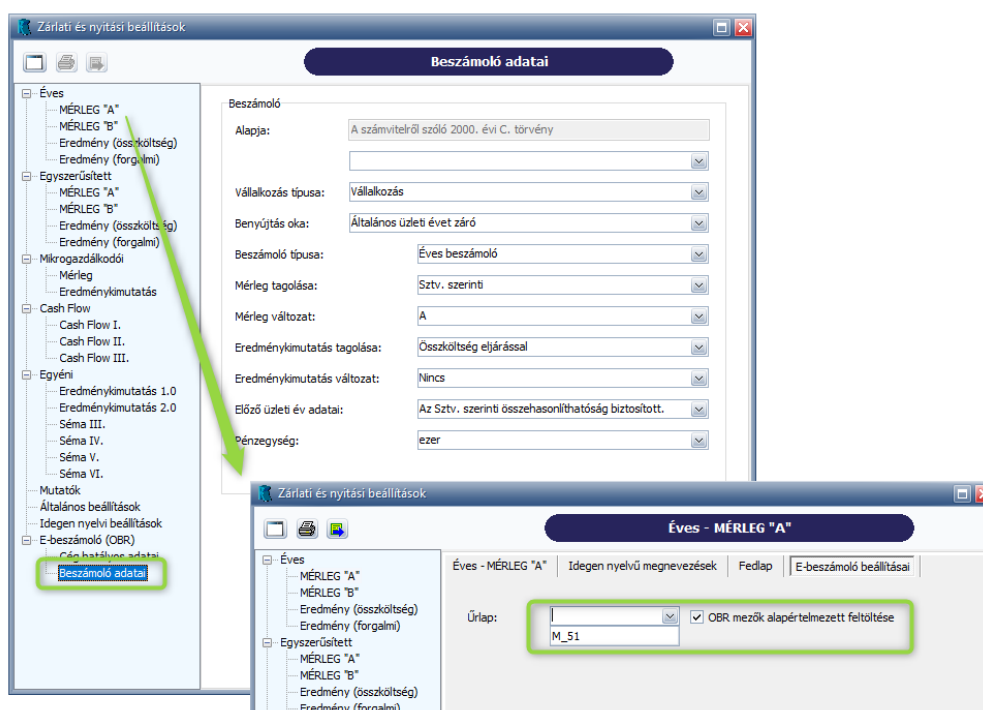


## Kiegészítő melléklet – Specifikus rész

A kiegészítő melléklet Specifikus részében a Mérleghez-, és az Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítéseket lehet rögzíteni és megjeleníteni. Az adatok feltöltése a Zárás és Nyitás E-beszámoló (OBR) beállításából érkezik, illetve az OBR beállítás mellett a Mérlegnél és az Eredménykimutatásnál beállított sablonok soraihoz rögzített értékekhez.

### Adatok paraméterezése:

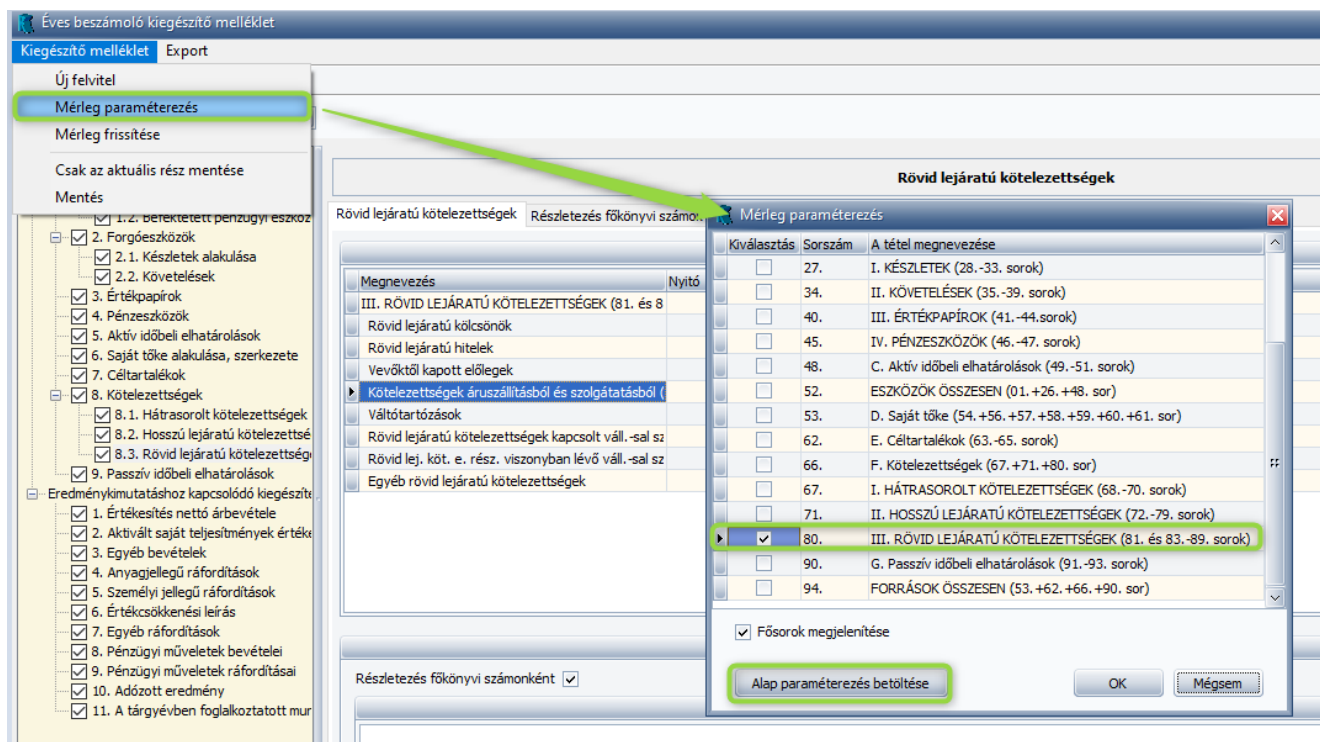
Első feladat, hogy az E-beszámoló (OBR)/Beszámoló adatai menüpontban megadjuk, hogy a társaság milyen beszámoló készítésére kötelezett, milyen Mérleg és Eredménykimutatás készítését végzi el.



A beállítás után a Mérleghez és az Eredménykimutatáshoz be kell állítani az OBR sablont. Ez a beállítás elengedhetetlen, hogy a kiegészítő mellékletet automatikusan adatokkal tudja feltölteni a program.

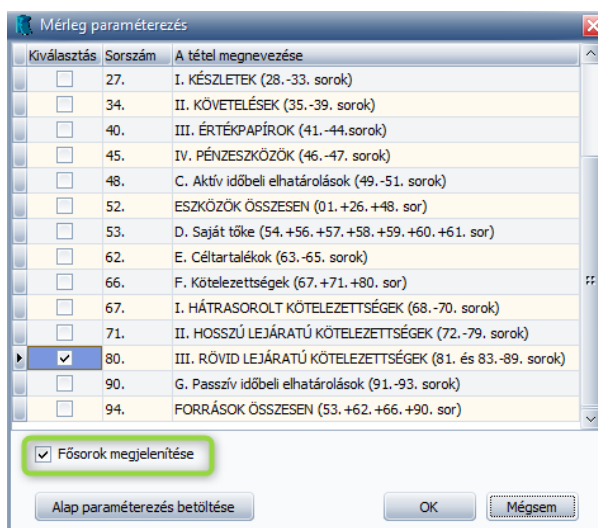
[\(Az OBR beállításokról bővebben ebben a tudásbázis bejegyzésben olvashatnak Ügyfeleink\)](#)

A beállítások elvégzése után a kiegészítő mellékletben megjelennek az adataink. Amennyiben további paraméterezésre van szükség, akkor a Mérleg-, és Eredménykimutatás paraméterezésénél módosíthatóak a beállítások:



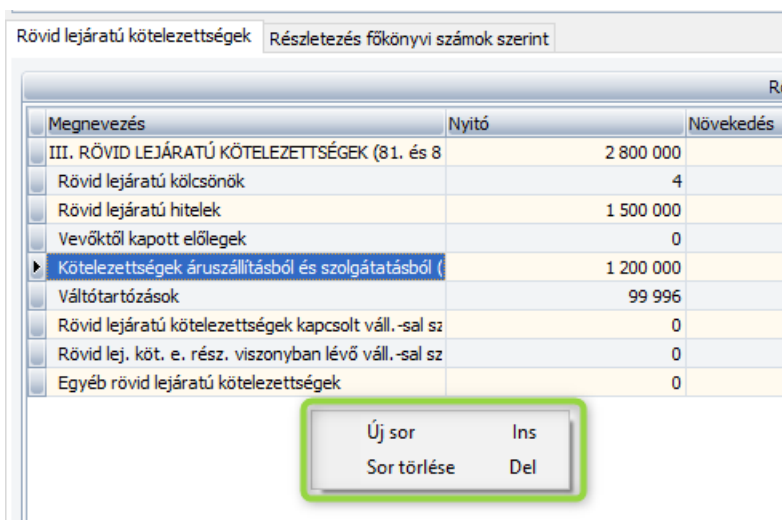
A Mérleg-, Eredménykimutatás paraméterezésénél szabadon módosíthatóak a sorok, illetve az Alapparaméterezés betöltésére is lehetőség van, aminek segítségével az OBR beállításnak megfelelő sorok felajánlására áll vissza a beállítás.

Lehetőség van továbbá arra is, hogy a Fősorokat megjelenítsük-e vagy sem. Amennyiben nem szeretnénk megjeleníteni, úgy a Mérleg és Eredménykimutatás paraméterezésnél vegyük ki a pipát a Fősorok megjelenítése opcióból.



### Új sor és sor törlése:

A speciális részben lévő táblázatokhoz is szabadon hozzáadható új sor, illetve egy már meglévő törlésére is lehetőség van. A kiegészítő mellékletben lévő táblázatok automatikusan nem számolódnak „újra”, az adatokat kizárólag az OBR beállításoknak megfelelő programban lévő adatokból veszi, így ha egy-egy adat módosításra kerül, az összesen oszlopokat is manuálisan módosítani szükséges.



Rövid lejáratú kötelezettségek    Részletezés főkönyvi számok szerint

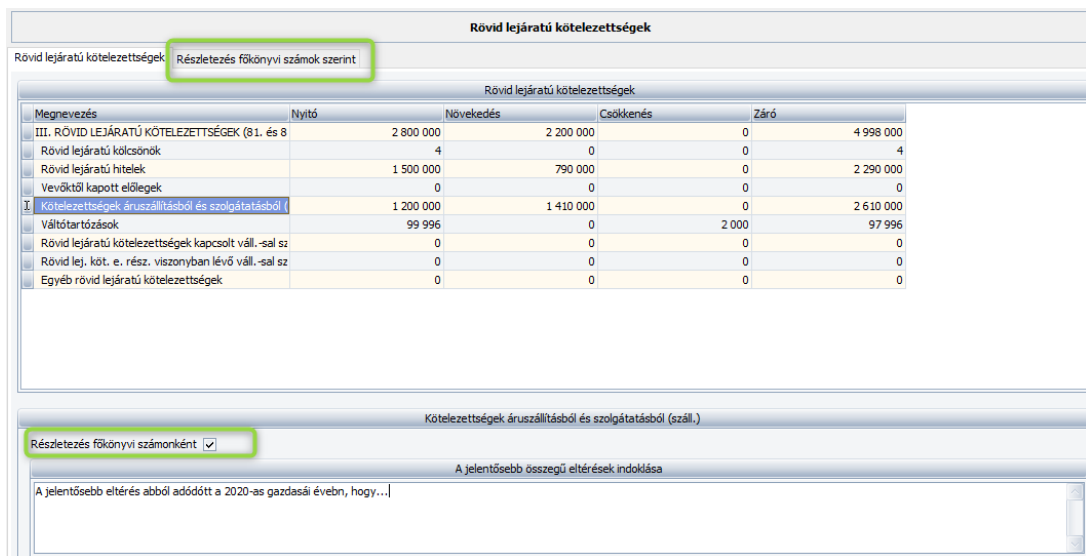
| Megnevezés                                                  | Nyitó     | Növekedés |
|-------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81. és 82. számú)      | 2 800 000 |           |
| Rövid lejáratú kölcsönök                                    |           | 4         |
| Rövid lejáratú hitelek                                      | 1 500 000 |           |
| Vevőktől kapott előlegek                                    |           | 0         |
| Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (száll.) | 1 200 000 |           |
| Váltótartozások                                             |           | 99 996    |
| Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll.-sal szembe    |           | 0         |
| Rövid lej. köt. e. rész. viszonyban lévő váll.-sal szembe   |           | 0         |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek                        |           | 0         |

Új sor    Ins  
Sor törlése    Del

### Részletezés főkönyvi számok szerint:

A Specifikus résznél több helyen lehetőséget nyújt a program arra, hogy a főkönyvi számokat részletezve jelenítsük meg, és az egyes eltérések indoklását is főkönyvi számonként, részletezve adhassuk meg.

Azt, hogy részletezve szeretnénk megjeleníteni az adatokat, ahhoz a Részletezés főkönyvi számok szerint opciót be kell pipálni, csak ebben az esetben jelennek meg a nyomtatásban is a részletezések. Ez a jelölő soronként működik, tehát minden sornál eldönthetjük, hogy az adott sort részletezni szeretnénk, vagy sem. A kiegészítő melléklet felületén pedig a Részletezés főkönyvi számok szerint tekinthetők meg az adatok.



Rövid lejáratú kötelezettségek

Részletezés főkönyvi számok szerint

| Megnevezés                                                  | Nyitó     | Növekedés | Csökkenés | Záró      |
|-------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81. és 82. számú)      | 2 800 000 | 2 200 000 | 0         | 4 998 000 |
| Rövid lejáratú kölcsönök                                    |           | 4         | 0         | 4         |
| Rövid lejáratú hitelek                                      | 1 500 000 | 790 000   | 0         | 2 290 000 |
| Vevőktől kapott előlegek                                    |           | 0         | 0         | 0         |
| Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (száll.) | 1 200 000 | 1 410 000 | 0         | 2 610 000 |
| Váltótartozások                                             | 99 996    | 0         | 2 000     | 97 996    |
| Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll.-sal szembe    | 0         | 0         | 0         | 0         |
| Rövid lej. köt. e. rész. viszonyban lévő váll.-sal szembe   | 0         | 0         | 0         | 0         |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek                        | 0         | 0         | 0         | 0         |

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (száll.)

Részletezés főkönyvi számonként: ☒

A jelentősebb összegű eltérések indoklása

A jelentősebb eltérés abból adódott a 2020-as gazdasági évben, hogy...

Részletezés főkönyvi számok szerint fülön láthatóak az egyes alábontott főkönyvi számok és azok értékei:

| Rövid lejáratú kötelezettségek |                        |                                     |           |           |           |
|--------------------------------|------------------------|-------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Rövid lejáratú kötelezettségek |                        | Részletezés főkönyvi számok szerint |           |           |           |
| Főkönyvi szám                  | A tétel megnevezése    | Előző év/ld.                        | Növekedés | Csökkenés | Tárgyév   |
| 4541                           | Belföldi szállítók     | 1 000 000                           | 1 410 000 | 0         | 2 410 000 |
| 4542                           | Belföldi áru szállítók | 200 000                             | 0         | 0         | 200 000   |

A beállítás hatására a nyomtatásban annál a sornál, ahol a részletezést beállítottuk így jelennek meg az adatok:

### 8.3. Rövid lejáratú kötelezettségek

Az adatok ezer forintban.

| Megnevezés                                                                    | Nyitó            | Növekedés        | Csökkenés | Záró             |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-----------|------------------|
| <b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81. és 83.-89. sorok)</b>             | <b>2 800 000</b> | <b>2 200 000</b> | <b>0</b>  | <b>4 998 000</b> |
| Rövid lejáratú kölcsönök                                                      | 4                | 0                | 0         | 4                |
| Rövid lejáratú hitelek                                                        | 1 500 000        | 790 000          | 0         | 2 290 000        |
| Vevőktől kapott előlegek                                                      | 0                | 0                | 0         | 0                |
| <b>Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (száll.)</b>            | <b>1 200 000</b> | <b>1 410 000</b> | <b>0</b>  | <b>2 610 000</b> |
| 4541 - Belföldi szállítók                                                     | 1 000 000        | 1 410 000        | 0         | 2 410 000        |
| 4542 - Belföldi áru szállítók                                                 | 200 000          | 0                | 0         | 200 000          |
| <i>A jelentősebb összegű eltérések indoklása:</i>                             |                  |                  |           |                  |
| <i>A jelentősebb eltérés abból adódott a 2020-as gazdasági évből, hogy...</i> |                  |                  |           |                  |
| Váltótartozások                                                               | 99 996           | 0                | 2 000     | 97 996           |

#### A jelentősebb összegű eltérések indoklása:

A kiegészítő melléklet sorainál megadható a jelentősebb összegű eltérés esetében egy indoklás, a mező szabadon kitölthető, módosítható. Amennyiben nincs bejelölve a Részletezés főkönyvi számok szerint opció, akkor az indoklás a táblázat alatt jelenik meg a nyomtatásban.

Az adatok ezer forintban.

| Megnevezés       | Nyitó     | Növekedés | Csökkenés | Záró      |
|------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Pénztár, csekkek | 300 000   | 50 000    | 0         | 350 000   |
| Bankbetétek      | 2 000 000 | 1 200 000 | 0         | 3 200 000 |

#### A jelentősebb összegű eltérések indoklása:

A jelentősebb összegű eltérés indoklása, hogy...

## Immateriális javak és tárgyi eszközök kimutatása:

A Mérleghez kapcsolódó kiegészítések/Befektetett eszközöknél az 1.1 Immateriális javak és tárgyi eszközök állományának, valamint az értékcsökkenésének alakulása sornál két táblázatban jelennek meg az ehhez szükséges adataink. Az első táblázat a **Bruttó érték alakulása**, a második táblázat az **Elszámolt értékcsökkenések alakulása**.

Első lépésként ellenőrizni kell, hogy az Elszámolt értékcsökkenések alakulása táblázatnál az értékcsökkenést tartalmazó főkönyvi számok ki vannak-e jelölve:

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök állományának, valamint az értékcsökkenésének alakulása

Bruttó értékek alakulása **Elszámolt értékcsökkenések alakulása**

Sablon

Immateriális javak és tárgyi eszközök elszámolt értékcsökkenése a 2020. december 31-én végződő évben a következőképpen alakult:

| Megnevezés                                      | Nyitó | Növekedés | Csökkenés | Átsorolásból növekedés | Átsorolásból csökkenés | Záró |
|-------------------------------------------------|-------|-----------|-----------|------------------------|------------------------|------|
| I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)           | 0     | 0         | 0         | 0                      | 0                      | 0    |
| Alapítás-átszervezés aktivált értéke            | 0     | 0         | 0         | 0                      | 0                      | 0    |
| Kísérleti fejlesztés aktivált értéke            | 0     | 0         | 0         | 0                      | 0                      | 0    |
| Vagyoni értékű jogok                            | 0     | 0         | 0         | 0                      | 0                      | 0    |
| Szellemi termékek                               | 0     | 0         | 0         | 0                      | 0                      | 0    |
| Üzleti vagy cégérték                            | 0     | 0         | 0         | 0                      | 0                      | 0    |
| Immateriális javakra adott előlegek             | 0     | 0         | 0         | 0                      | 0                      | 0    |
| Immateriális javak érték helyesbítése           | 0     | 0         | 0         | 0                      | 0                      | 0    |
| II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)             | 0     | 217       | 0         | 0                      | 0                      | 217  |
| Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 0     | 0         | 0         | 0                      | 0                      | 0    |
| Műszaki berendezések, gépek, járművek           | 0     | 166       | 0         | 0                      | 0                      | 166  |
| Egyéb berendezések, felszerelések, járművek     | 0     | 51        | 0         | 0                      | 0                      | 51   |

Főkönyvi számok: 1191 - Alapítás-átszervezés aktivált értékeinek értékcsökkenése, ...

- ☐ 128 - Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairátása
- ☒ 129 - Ingatlanok tervi szerinti értékcsökkenése
- ☐ 13 - MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK
- ☐ 131 - Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök
- ☐ 132 - Termelésben közvetlenül részt vevő járművek
- ☐ 137 - Műszaki berendezések, gépek, járművek érték helyesbítése
- ☐ 138 - Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairátása
- ☒ 139 - Műszaki berendezések, gépek, járművek tervi szerinti értékcsökkenése

Ez a beállítás elengedhetetlen a Bruttó értékek alakulása táblázatban lévő helyes értékek megjelenítéséhez.

Bruttó értékek alakulása **Elszámolt értékcsökkenések alakulása**

Sablon

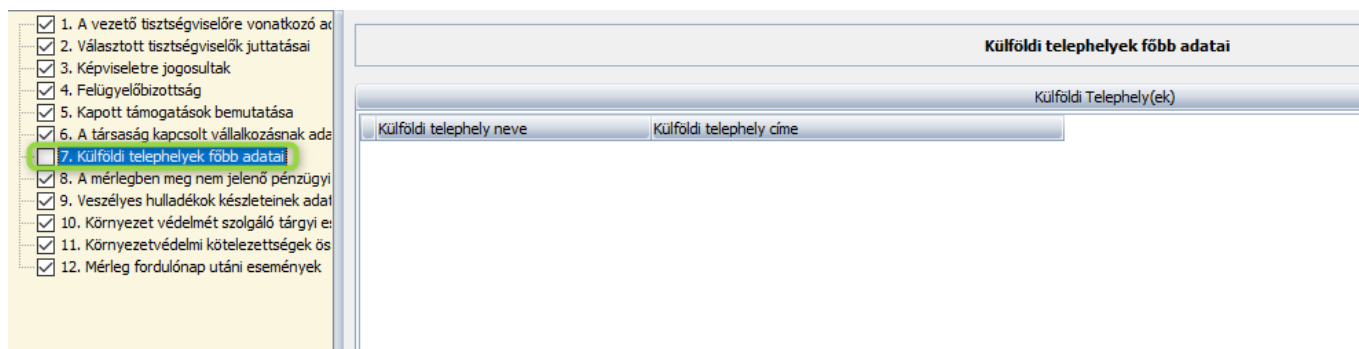
Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének alakulása 2020. december 31-én végződő évben a következő:

| Megnevezés                                      | Nyitó | Növekedés | Csökkenés | Átsorolásból növekedés | Átsorolásból csökkenés | Záró |
|-------------------------------------------------|-------|-----------|-----------|------------------------|------------------------|------|
| I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)           | 0     | 0         | 0         | 0                      | 0                      | 0    |
| Alapítás-átszervezés aktivált értéke            | 0     | 0         | 0         | 0                      | 0                      | 0    |
| Kísérleti fejlesztés aktivált értéke            | 0     | 0         | 0         | 0                      | 0                      | 0    |
| Vagyoni értékű jogok                            | 0     | 0         | 0         | 0                      | 0                      | 0    |
| Szellemi termékek                               | 0     | 0         | 0         | 0                      | 0                      | 0    |
| Üzleti vagy cégérték                            | 0     | 0         | 0         | 0                      | 0                      | 0    |
| Immateriális javakra adott előlegek             | 0     | 0         | 0         | 0                      | 0                      | 0    |
| Immateriális javak érték helyesbítése           | 0     | 0         | 0         | 0                      | 0                      | 0    |
| II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)             | 0     | 0         | 0         | 0                      | 0                      | 0    |
| Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 0     | 0         | 0         | 0                      | 0                      | 0    |
| Műszaki berendezések, gépek, járművek           | 0     | 600       | 0         | 0                      | 0                      | 600  |
| Egyéb berendezések, felszerelések, járművek     | 0     | 350       | 0         | 0                      | 0                      | 350  |
| Tenyészállatok                                  | 0     | 0         | 0         | 0                      | 0                      | 0    |

## Kiegészítő melléklet – Tájékoztató rész

A megbízható, valós kép kialakításához szükséges adatokat, amelyeket a kiegészítő melléklet Általános és Specifikus része nem tartalmaz, azt a Tájékoztató részben kell megjeleníteni.

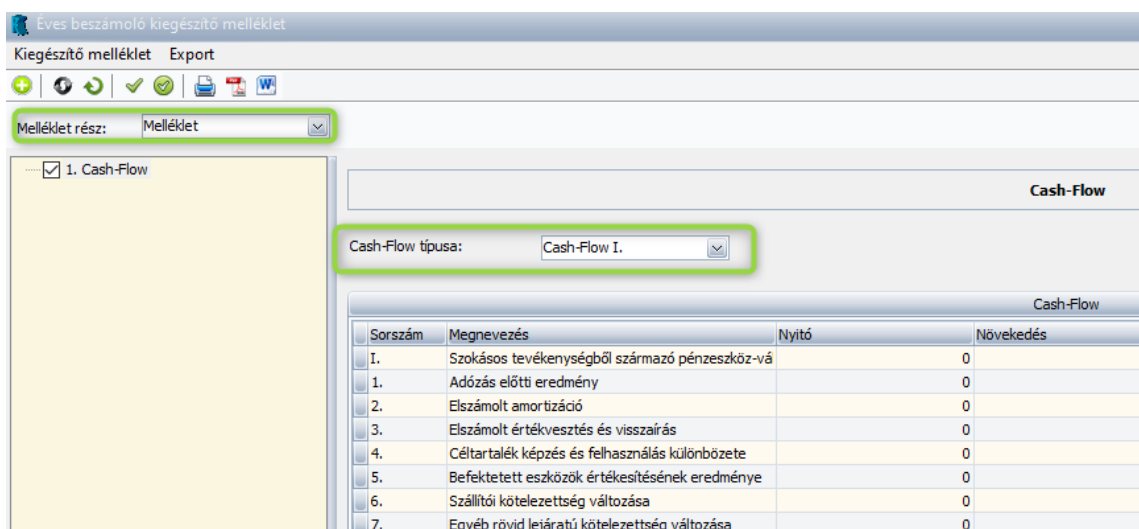
A Tájékoztató részben is azokból a sorokból, melyeket a társaság szempontjából nem releváns kitölteni, vegyük ki a pipát, így a nyomtatásban nem fognak szerepelni. Például, amennyiben a 7.Külföldi telephelyek főbb adatait nem kell tölteni az adott társaságnak, a sor előtti opció kijelölésének megszüntetésével a PDF, Word nyomtatásakor nem fog szerepelni a kiegészítő mellékletben:



## Kiegészítő melléklet – Melléklet

A Melléklet rész a Társaság Cash-Flow kimutatását tartalmazza. A Cash-Flow automatikus kitöltéséhez A **Zárás és Nyitás/Beállítások/Cash-Flow** sablon(ok) feltöltésére van szükség.

A Melléklet részben a Cash-Flow típusa megadható (a felvitt sablonok alapján), és utána az adataink automatikusan megjelennek. Az adatok módosíthatóak, törölhetőek és új sor felvitelére itt is lehetőség van.



| Sorszám | Megnevezés                                     | Nyitó | Növekedés |
|---------|------------------------------------------------|-------|-----------|
| I.      | Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-vá |       | 0         |
| 1.      | Adózás előtti eredmény                         |       | 0         |
| 2.      | Elszámolt amortizáció                          |       | 0         |
| 3.      | Elszámolt értékvesztés és visszairás           |       | 0         |
| 4.      | Céltartalék képzés és felhasználás különbözete |       | 0         |
| 5.      | Befektetett eszközök értékesítésének eredménye |       | 0         |
| 6.      | Szállítói kötelezettség változása              |       | 0         |
| 7.      | Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása   |       | 0         |