

Universitas Miskolcensis Alapítvány

SZÁMVITELI POLITIKA

Hatályos: 2023. december 1-től



Fűkő László Károly
a Kuratórium elnöke



TARTALOM:

1.	A szervezet bemutatása.....	3
2.	Az Alapítvány Számviteli Politikájának célja	4
3.	A beszámoló választott formája, az alkalmazott könyvvizetés módja, mérlegkészítés időpontja.....	4
4.	Egyéb, a bizalmi vagyonkezeléshez tartozó előírások.....	6
5.	Az eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értékének megállapítása.....	6
6.	A pénzügyi és a vezetői számvitel kapcsolata	8
7.	A „jelentős” és „lényeges” kritérium feltételeinek meghatározása	9
8.	Közzététel és letétbehelyezés.....	10

1. A szervezet bemutatása

A szervezet elnevezése:	Universitas Miskolcinen-sis Alapítvány (továbbiakban: Alapítvány)
A szervezet rövidített elnevezése(i):	UMA, UMF
A szervezet formája:	Közérdekű vagyonkezelő alapítvány
Nyilvántartási száma:	05-01-00640605
A szervezet székhelye:	3515 Miskolc, Egyetemváros
A szervezet adószáma:	19251905-2-05
Alapító:	Magyar Állam jogkörében eljárva Magyarország kormánya 1055. Budapest, Kossuth tér 1-3
Képviselőre jogosultak:	Fükő László Károly (önálló és általános) Dr. Kovács Erika (együttes és általános) Dr. Marie-Theres Thiel (együttes és általános) Veres Pál (együttes és általános) Dr. Világi Oszkár (együttes és általános)

Az Alapítvány 2020. július 10-én kezdte meg hivatalosan működését, a 2020. évi XXXIX törvény az Universitas Miskolcinen-sis Alapítványról, az Universitas Miskolcinen-sis Alapítvány és Miskolci Egyetem részére történő vagyonjuttatásról rendelkezései alapján.

Az Alapítvány működésének közérdekű célja.

1. a Miskolci Egyetem alapítói, tulajdonosi, fenntartói jogainak gyakorlása, működési feltételei, intézményfejlesztési céljai megvalósításának biztosítása,
2. a Miskolci Egyetem útján,
 - a. felsőoktatási tevékenység folytatása,
 - b. további, az a.) pontba nem sorolt, a felsőoktatási intézmény képzési tevékenységéhez kapcsolódó oktatás,
 - c. a felsőoktatási intézmény alaptevékenységéből származó szellemi értékek közösségi célú megismertetésével és gazdasági hasznosításával hozzájárulás a térsége társadalmi és gazdasági fejlődéséhez,
 - d. nemzetközi összehasonlító jogtudományi kutatások végzése, jogtudományi kapcsolatok és együttműködés fejlesztése,
 - e. a közép-európai országokra kiterjedő jogtudományi és államtudományi kutatási és oktatási hálózat létrehozása, működtetése, ideértve a kutatási, képzési, publikálási és népszerűsítési tevékenységek támogatását,
3. a magyar felsőoktatás gazdasági, társadalmi és nemzetközi kapcsolatainak fejlesztése érdekében
 - a. oktatási, tudományos kutatási, hallgatói, tanulói, oktatói, kutatói, tanári támogatási program működtetése
 - b. rászorultsági alapú támogatás biztosítása,
 - c. tehetséggondozó programok működésének támogatása

Az Alapítvány ezen tevékenysége, valamint céljainak megvalósítása a 2021. évi IX. törvény, a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványokról, (KEKVA tv.) 1. melléklete alapján közfeladatnak minősül, melynek ellátása a KEKVA tv. 5.§ (2) bekezdésében foglaltak szerint egyben közérdekű célnak minősül.

2. Az Alapítvány Számviteli Politikájának célja

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint a 479/2016 (XII.28.) Korm. rendelet az Universitas Miskolcensis Alapítvány beszámolási és könyvvezetési kötelezettségekre szigorú szabályokat ír elő, melyek célja a beszámolók egységes adattartalmának, az adatok azonos szemléletű kezelésének érvényesítése. A megbízható és valós összkép megteremtése, a számviteli alapelvek folyamatos érvényesítése csak a helyi sajátosságokat is magában foglaló számviteli politika kidolgozásával valósítható meg.

3. A beszámoló választott formája, az alkalmazott könyvvezetés módja, mérlegkészítés időpontja

A könyvvezetés a 2000. évi C. törvény a Számvitelről (továbbiakban Sztv.) előírásai alapján a 2019. évi XIII. törvény a vagyonkezelő alapítványokról, valamint a 479/2016 (XII.28.) Korm. rendelet az Sztv. szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól rendelkezéseinek figyelembevételével kettős könyviteli rendszerben, magyar nyelven, forintban történik.

A 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet 2020. január 1. napján hatályba lépett 8.§ (2) bekezdése szerint egyszerűsített éves beszámolót köteles készíteni az az egyéb szervezet, amelynek a két egymást követő évben az alaptevékenységből, valamint a vállalkozási tevékenységből származó bevételének együttes összege évenként meghaladja az 50 millió forintot.

A 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet 2020. január 1. napján hatályba lépett 8.§ (3) bekezdése szerint éves beszámolót köteles készíteni a kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet, ha két egymást követő üzleti évben a mérleg fordulónapján a következő három mutatóérték közül bármelyik kettő meghaladja az alábbi határértékeket:

- a mérlegfőösszeg az 1200 millió forintot,
- az alaptevékenységből, valamint a vállalkozási tevékenységből származó éves (ár)bevételének együttes összege a 2400 millió forintot,
- az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma az 50 főt.

Ha a jogelőd nélkül alapított egyéb szervezetnek a tárgyévet megelőző két üzleti év egyikére vagy mindkét üzleti évre vonatkozó (ár)bevételi adatai hiányoznak, vagy csak részben állnak rendelkezésre, a tárgyévi várható éves (ár)bevételt és – ha van – a tárgyévet megelőző (első) üzleti évi (éves szintre átszámított) (ár)bevételt kell figyelembe vennie.

Az Alapítvány döntése szerint éves beszámolót készít.

Az éves beszámoló részét képezi:

- mérleg („A” változat)
- eredménykimutatás (össz költség eljárással)
- kiegészítő melléklet

Az Alapítvány a Sztv. 1. számú mellékletében szereplő „A” változatú mérlegtagolást választotta, mely megadott mérlegtételek további tagolása megengedett.

Az Alapítvány a Sztv. 2. számú mellékletében szereplő összköltség eljárással készülő eredménykimutatás használatát választotta. Az eredménykimutatás további tagolása megengedett, amennyiben az egyes tételek további részletezése az eredmény valós értéke kialakulásának megismeréséhez, alátámasztásához szükséges.

Az Alapítvány nyilvántartási rendszerét oly módon részletezi tovább, hogy abból a 2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról (továbbiakban: Ectv.) rendelkezési alapján az alaptevékenységgel, illetve a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos bevételek, ráfordítások (költségek), kiadások rendelkezésre álljanak.

Az Alapítvány – az éves beszámoló részeként – kiegészítő mellékletet is készít. A kiegészítő melléklet a számviteli törvényben nevesített lényeges körülmények bemutatását hivatott szolgálni, valamint azokat, amelyek az Alapítvány vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához – a mérlegben, az eredménykimutatásban szereplőkön túlmenően – segítséget nyújtanak. Az Alapítvány a kiegészítő mellékletében bemutatja a támogatási program keretében végleges jelleggel felhasznált összegeket támogatásonként. Támogatási program alatt a központi, az önkormányzati, illetve nemzetközi forrásból, illetve más gazdálkodótól kapott, a tevékenység fenntartását, fejlesztését célzó támogatást, adományt kell érteni. Az Alapítvány külön adja meg a kiegészítő mellékletben a támogatási program keretében kapott visszatérítendő (kötelezettségként kimutatott) támogatásra vonatkozó, előbbieken részletezett adatokat.

Az Alapítvány a beszámolójával egyidejűleg közhasznúsági mellékletet is készít. A közhasznúsági melléklet tartalmazza a közhasznú cél szerinti juttatások kimutatását, a vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatások összegét és a juttatásban részesülő vezető tisztségek felsorolását. A közhasznúsági mellékletben az Alapítvány bemutatja a szervezet által végzett közhasznú tevékenységeket, ezen tevékenységek fő célcsoportjait és eredményeit, valamint a közhasznú jogállás megállapításához szükséges adatokat, mutatókat.

A Sztv. szerint az éves beszámoló készítése során elsődlegességet élvez a megbízható és valós összkép kialakítása az egyéb számviteli alapelvek, így az óvatosság elvével szemben. Ennek biztosítása érdekében adott esetben szükségessé válhat a Sztv. előírásaitól való eltérés a könyvvizsgáló és az alapítók jóváhagyásával, valamint az eltérések okainak, hatásainak kiegészítő mellékletben való tételes részletezésével. Az így kialakított összkép azonban nem lehet ellentétes az EU irányelveivel.

Az Alapítvány éves beszámolójának szabályszerűségét, megbízhatóságát és valódiságát az Sztv. 155.§ (7) bekezdésében meghatározott feltételeknek megfelelő könyvvizsgáló ellenőrzi.

Az Alapítvány a beszámolót, valamint a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentéssel együtt az Ectv. szerint hozza nyilvánosságra.

A Sztv. 151.§ szerint a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányítását, vezetését, az éves beszámoló elkészítését okleveles könyvvizsgálói képesítéssel, illetve mérlegképes könyvelői képesítéssel rendelkező természetes személy köteles végezni.

Az Alapítvány üzleti éve azonos a naptári évvel. A mérleg fordulónapja – a megszűnést kivéve – december 31.

A mérlegkészítés időpontját az Alapítvány vezetősége évente a részesedések értékeléséhez szükséges információk rendelkezésre állásának figyelembevételével határozza meg. A mérlegkészítés pontos időpontját az Alapítvány az éves beszámoló kiegészítő mellékletében szerepelteti.

4. Egyéb, a bizalmi vagyonkezeléshez tartozó előírások

A Sztv. 7/B. §-a értelmében a bizalmi vagyonkezelésbe kapott vagyon beszámolási és könyvvizelési kötelezettségét a bizalmi vagyonkezelő – kezelt vagyonként elkülönítve – teljesíti.

5. Az eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értékének megállapítása

Az eszköz bekerülési (beszerzési, előállítási) értéke az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege. A bekerülési (beszerzési) érték az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételárat, továbbá az eszköz beszerzésével, üzembe helyezésével, raktárba történt beszállításával kapcsolatban felmerült szállítási és rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, közvetítői tevékenység ellenértékét, díjait (ezen tevékenységeknek saját vállalkozásban történt végzése esetén az 51. § szerinti közvetlen önköltség aktivált értékét), a bizományi díjat, a beszerzéshez kapcsolódó adókat és adójellegű tételeket, a vámterheket foglalja magában.

A bekerülési érték részét képezi az eszköz beszerzéséhez szorosan kapcsolódó:

- az illeték,
- az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó,
- a jogszabályon alapuló, valamint az egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási díj,
- a vásárolt vételi opció díja (a Sztv.-ben meghatározott kivételek figyelembevételével),
- az eszköz beszerzéséhez, előállításához közvetlenül kapcsolódóan igénybe vett hitel, kölcsön,
 - o felvétele előtt fizetett - a hitel, a kölcsön feltételként előírt - bankgarancia díja,
 - o szerződésben meghatározott, a hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési díj, folyósítási jutalék, a hitel igénybevételeig felszámított rendelkezésre tartási jutalék,
 - o szerződés közjegyzői hitelesítésének díja,
 - o felvétele után az eszköz üzembe helyezéséig, raktárba történő beszállításáig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) kamat,
- a beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó - devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett - devizakötelezettségnek az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt árfolyamkülönbözete, függetlenül attól, hogy az árfolyamnyereség vagy árfolyamveszteség; valamint
- a beruházás tervezés, a beruházás előkészítés, a beruházás lebonyolítás, az új technológia elsajátítás (a betanítás) díjai, közvetlen költségei.

A bekerülési (beszerzési) értéknek nem része a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó, továbbá az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint megosztott előzetesen

felszámított általános forgalmi adó le nem vonható hányada. A beruházáshoz kapcsolódó, véglegesen kapott támogatás összege nem csökkenti az eszköz bekerülési (beszerzési) értékét.

A tárgyi eszköz biztonságos üzemeltetéséhez, rendeltetésszerű használatához szükséges - és a tárgyi eszköz beszerzésével egy időben vagy annak üzembe helyezéséig beszerzett - tartozékok, tartalék alkatrészek beszerzési értéke - függetlenül attól, hogy az a tárgyi eszköz számlázott értékében vagy külön számlában jelenik meg - a tárgyi eszköz bekerülési (beszerzési) értéke részének tekintendő.

A bekerülési (beszerzési) értéket csökkenti a próbaüzemeltetés során előállított, raktárra vett, értékesített termék, teljesített szolgáltatás előállítási költsége, ennek hiányában az állománybavételkor piaci értéke, illetve a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett eladási ára, várható eladási ára, legfeljebb a próbaüzemeltetés – bekerülési (beszerzési) értéként figyelembe vett – költségéig, valamint a bekerülési (beszerzési) értékben elszámolt kamat összegét csökkenti a beruházásra adott előleg után, annak elszámolásáig, a beruházásra elkülönített pénzeszköz után, annak felhasználásáig kapott kamat összege.

A bekerülési (beszerzési) érték részét képező tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténtekor (legkésőbb az üzembe helyezéskor) kell számításba venni a számlázott, a kivetett összegben. Amennyiben a felmerülésig, a gazdasági esemény megtörténteig (üzembe helyezésig, készletre vételig) a számla, a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni. Az így meghatározott érték és a ténylegesen számlázott vagy később módosított fizetendő (kivetett) összeg közötti különbözettel a beszerzési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában akkor kell módosítani, ha a különbözet összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja. Amennyiben a különbözet összege jelentősen nem módosítja az adott eszköz bekerülési (beszerzési) értékét, annak összegét a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában egyéb ráfordításként, illetve egyéb bevételként kell elszámolni.

Az eszköz értékét növelő bekerülési értéként veszi az Alapítvány figyelembe:

- az eszköz használati értékét növelő munkafolyamatok, illetve megmunkálás ellenértékét jelentő bér munkadíjat,
- ingatlan beszerzése esetén az ingatlan értékébe - szerződés alapján - beszámított, korábban a bérleti jog megvásárlása címén fizetett, bérleti jogként kimutatott (még le nem írt) összeget,
- az eszköz bekerülési (előállítási) értékének részét képezik azok a költségek, (közvetlen költség) amelyek
 - o az eszköz (termék) előállítása, üzembe helyezése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, eredeti állapotának helyreállítása során közvetlenül felmerültek,
 - o az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak, továbbá
 - o az eszközre (termékre) megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók
- az elvégzett, a nyújtott, a teljesített szolgáltatás bekerülési (előállítási) értékének részét azok a költségek képezik (közvetlen költség), amelyek
 - o a szolgáltatás végzése, nyújtása, teljesítése során közvetlenül felmerültek,
 - o a szolgáltatás végzésével, nyújtásával, teljesítésével szoros kapcsolatban voltak, továbbá

- a szolgáltatásra megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók.

Az Alapítvány saját tőkéje induló tőkéből, tőkeváltozásból, lekötött tartalékból, értékelési tartalékból, valamint tárgyévi eredményből [alaptevékenység (közhasznú tevékenység), vállalkozási tevékenység bontásban] tevődik össze.

Induló tőkeként kell kimutatni a bírósági határozat jogerőre emelkedésének napjával az Alapítvány létesítő okiratában (annak módosításában) meghatározott, az alapító, a tag, a csatlakozó által ilyen címen (induló tőkeként, illetve az induló tőke növelése érdekében) rendelkezésre bocsátott pénzbeli és nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás összegét.

Az Alapítványban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke a vásárláskor a részvényért, üzletrészért, egyéb társasági részesedésért fizetett ellenérték (vétélár).

Az Alapítványban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke alapításkor, tőkeemeléskor a létesítő okiratban, annak módosításában, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozatban a jegyzett tőke fedezeteként, valamint a jegyzési, a kibocsátási érték és a névérték különbözeteként, a jegyzett tőkén felüli tőke fedezeteként meghatározott vagyoni hozzájárulás együttes értéke a ténylegesen befizetett pénzbetétnek és a rendelkezésre bocsátott nem pénzbeli betétnek megfelelő összegben.

A hitelviszonyt megtestesítő, kamatozó értékpapír bekerülési (beszerzési) értéke nem tartalmazza a [vétélár részét képező, továbbá a kibocsátási okiratban, a csereszerződésben, a vagyonfelosztási javaslatban meghatározott piaci, forgalmi, beszámítási érték részét képező] (felhalmozott) kamat összegét.

A térítés nélkül (a visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz, illetve az ajándékként, hagyatékként kapott eszköz, továbbá a többletként fellelt (a nem adminisztrációs hibából származó többlet-) eszköz bekerülési (beszerzési) értéke - ha jogszabály eltérően nem rendelkezik - az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéke.

A kezelt vagyona szólt tartós követelés bekerülési értéke a bizalmi vagyonekezelésbe adott eszközök bizalmi vagyonekezelési szerződés szerinti, együttes értéke.

6. A pénzügyi és a vezetői számvitel kapcsolata

A számviteli törvény többségében a pénzügyi számvitelre vonatkozó szabályokat tartalmazza. A szabályok elsődlegesen a beszámoló összeállítására vonatkoznak, amely alapvetően a tulajdonosok, valamint a piac külső szereplőinek információs igényeit hivatott kielégíteni.

Az Alapítvány kuratóriuma folyamatosan tájékozódik az eredmény alakulásáról, az időszak gazdasági eseményeiről. A vezetői információs rendszer végtermékeként havonta a következő kimutatások készülnek el:

- főkönyvi kivonat
- összes gazdasági eseményt tartalmazó lista

A fenti információk alapadatai elsődlegesen legyűjthetők a számítógépes információrendszerből, másodlagos feldolgozásuk Excel táblázatokban készül. Az így

összeállításra került információk táblák képezik a vezetői információt. A szervezet számviteli rendszerének kialakításáért és folyamatos karbantartásáért a szervezet kuratóriumának követelménye alapján a gazdasági munkatárs felelős.

7. A „jelentős” és „lényeges” kritérium feltételeinek meghatározása

A Sztv. 14.§ (4) szerint a számviteli politika keretében írásban rögzíteni kell – többek között- azokat az Alapítványra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel az Alapítvány meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, továbbá meghatározza azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

A Sztv. 16.§ (4) szerint lényegesnek minősül minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása – az észszerűség határain belül – befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit (lényegesség elve). Egy-egy tétel lényegessé minősítését más hasonló tételekkel összefüggésben kell megítélni.

Legfőbb szabály a tartalom elsődlegessége a forma felett. Az egyes tranzakciók, egyenlegek vizsgálatakor nem kizárólag azok elszigetelt abszolút összegét, hanem kapcsolódását és tartalmát, a nem lényegesnek, illetve jelentősnek minősített tételek együttes hatását kell vizsgálni.

A lényegesség szempontjából a következő éves beszámolóban szereplő kulcs információkat határozza meg az Alapítvány.

Alapszabályként jelentősnek minősül Mérleg főösszeg +/-2 %-át vagy / 500 millió Ft-ot elérő, illetve meghaladó tétel. A hiba összegét előjelfüggetlenül, abszolút értéken kell számítani.

Nem minősül(nek) jelentősnek az eredményt, saját tőkét érintő hiba(ák), amelye(ke)t a feltárás évében, a különböző ellenőrzések során ugyanazon évre vonatkozóan állapítottak meg és amelyek együttes (előjeltől független) összege nem éri el a hiba éve eszközértékének +/-2 %-át.

Értékvesztés elszámolása és a már elszámolt értékvesztés, valamint a terven felüli értékcsökkenés visszairása szempontjából az Alapítvány jelentősnek minősíti azt a különbözetet, amely eléri az adott eszköz fordulónapi egyenlegének 10%-át vagy nettó 10 millió forintot. Tartósnak tekintendő a várhatóan a mérleg készítést követő egy éven túl fennálló helyzet.

A Sztv. 55.§ (2) alapján a fizetési határidőt egy évvel meghaladó, és vevőnként, adósonként együttesen kisösszegű - a végrehajtás várható költségeinek háromszorosát meg nem haladó - követelések esetében az értékvesztés összege ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének %-ban is meghatározható.

A számviteli politika kisösszegűnek minősíti azt a követelés állományt, amely a fentieken kívül megfelel a következő feltételnek: - az adósokkal szemben fennálló követelés állomány egyike sem éri el az összes követelések 10%-át.

Jelentős hiba kezelése:

A Sztv. 19.§ (3.) szerint az előző év(ek) éves beszámolójában elkövetett jelentősebb összegű hibát, hibákra - vonatkozó módosításokat a hibafeltárás évi mérleg és eredmény-kimutatás - minden tételénél az előző év adatai mellett külön oszlopban, valamint a kiegészítő mellékletben be kell mutatni, azok nem képezik részét a tárgyévi adatoknak. A hiba összege a mérlegben, az eredménytartalékon keresztül jelentkezik a feltárás évében, illetve a hibával kapcsolatos következmények a feltárás évének eredményét terhelik.

A revízió, önrevízió által megállapított jelentősebb összegű hibát (hibákat) és hibák hatásának vizsgálatát a következő dokumentációkkal kell alátámasztani:

- a hiba (hibák) rövid, írásos megfogalmazása,
- a hibák és hibahatások összegének számítása,
- a hibák és hibahatások minősítése (a számviteli törvény és az Alapítvány számviteli politikája alapján),
- a régi és az új, helyes könyvelés bemutatása,
- az ellenőrzés, önellenőrzés által feltárt hibák kijavítása kapcsán kiadott intézkedések minősítése.

A jelentős hibát a Szvt. alapján, halmozott módon kell megállapítani.

A nem jelentős összegű előző évekkal kapcsolatos eltéréseket az eredménykimutatás tárgyévi adatai között szerepelteti az Alapítvány.

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni a Számviteli Politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások összegét és azok jellegét. Az Alapítvány kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételeknek, költségeknek és ráfordításoknak tekinti az 500 millió forintot elérő tételeket.

8. Közzététel és letétbehelyezés

Az Alapítvány a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott beszámolóját, valamint közhasznúsági mellékletét a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentéssel együtt az adott üzleti év mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig letétbe helyezi és közzéteszi, ugyanolyan formában és tartalommal, mint amelynek alapján a könyvvizsgáló a beszámolót felülvizsgálta.

Az Alapítvány közzétételi kötelezettségének a civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályokról szóló törvényben meghatározott módon tesz eleget.

Az Alapítvány saját honlappal rendelkezik. A közzétételi kötelezettség kiterjed a beszámoló, valamint közhasznúsági melléklet saját honlapon történő elhelyezésére is. Az Alapítvány a saját honlapon közzétett adatok folyamatos megtekinthetőségét legalább a közzétételt követő második üzleti évre vonatkozó adatok közzétételéig biztosítja.

Amennyiben tévesen egy hibás beszámoló került feltöltésre, úgy lehetőség van a beszámoló passzíválására és a helyes, könyvvizsgáló által záradékolt beszámoló feltöltésére, közzétételére.