

JELENTÉS A TÉNYMEGÁLLAPÍTÁSOKRÓL

Az ARTISJUS Magyar Szerzői Jogvédő Iroda Egyesület vezetősége részére:

A 2024. március 18-án kelt megbízási szerződésünkben foglalt feltételeknek megfelelően elvégeztük az ARTISJUS Magyar Szerzői Jogvédő Iroda Egyesület 2023. december 31-i fordulónapra összeállított éves átláthatósági jelentésének vizsgálatát, azaz az Önökkel való megállapodás szerinti – lentebb részletezett – vizsgálati eljárásokat.

A vizsgálat célja

A vizsgálati eljárásokat kizárólag azzal a céllal végeztük el, hogy a Megbízó a ténymegállapításokról szóló jelentést a szerzői jogok és a szerzői joghoz kapcsolódó jogok közös kezeléséről szóló 2016. évi XCIII. törvény (továbbiakban Kjkt.) 55. § (3) bekezdés szerint felhasználhassa.

A Megbízó feladata és felelőssége

A Megbízó feladata és felelőssége a 2023. évi tevékenységével kapcsolatban a Kjkt. 1. számú mellékletében meghatározott tartalmú éves átláthatósági jelentés elkészítése és valós bemutatása. A Megbízónak az átláthatósági jelentés alapjául szolgáló számviteli nyilvántartásait, a jogdíjak analitikus nyilvántartását és az önköltség számítási szabályzatát az irányadó hatályos jogszabályi rendelkezéseket betartva kell kialakítania és vezetnie. A Megbízó felelőssége kiterjed az általában elvárható számviteli fegyelem és szabályok betartására és betartatására. E jelentés felhasználásával Megbízó ezen felelősségét elismeri.

A könyvvizsgáló feladata és felelőssége:

A mi feladatunk és felelősségünk a Megbízó által 2023. december 31-i fordulónapra összeállított éves átláthatósági jelentésének a Megbízóval való megállapodás szerinti vizsgálata.

Megbízásunkat a 4400. témaszámú, a „Megbízás pénzügyi információk megállapodás szerinti vizsgálatának végrehajtására” című Kapcsolódó Szolgáltatásokra Vonatkozó Nemzeti Standard alapján vállaltuk és végeztük el.

Az elvégzett vizsgálati eljárások

Végrehajtottuk azokat a vizsgálati eljárásokat, amelyekben Önökkel megállapodtunk és amelyeket az alábbiakban felsoroltunk:

- egyeztetettük azokat az éves átláthatósági jelentésben szereplő pénzügyi adatokat, amelyek a számvitelről szóló törvény szerinti éves beszámolóban is szerepelnek,

- egyeztetettük a jogdíjbevételekre és a jogdíjbevételek befektetéséből eredő bevételekre vonatkozó pénzügyi információkat az Egyesület főkönyvi és analitikus jogdíjnyilvántartásaiban szereplő adatokkal,
- ellenőriztük, hogy az Egyesület az önköltségszámítási szabályzata szerint végezte-e el az Egyesület által a jogosultak részére nyújtott szolgáltatások költségeinek közvetlen és közvetett költségek közé sorolását,
- ellenőriztük, hogy az Egyesület az önköltségszámítási szabályzata szerint végezte-e el az Egyesület által a jogosultak részére nyújtott szolgáltatások közvetlen és közvetett költségeinek jogdíjnekem közötti allokációját,
- ellenőriztük a jogdíjnemenkénti allokált költségek és jogdíjbevételek százalékos arányának számítását,
- egyeztetettük a jogdíjbevételek terhére eszközölt levonásokat az Egyesület főkönyvi és analitikus jogdíjnyilvántartásaiban szereplő adatokkal,
- egyeztetettük a jogosultak részére felosztott és kifizetett összegek jogdíjnemenkénti kimutatását az Egyesület főkönyvi és analitikus jogdíjnyilvántartásaiban szereplő adatokkal,
- egyeztetettük a jogosultak részére még fel nem osztott, illetve felosztott, de még ki nem fizetett összegek jogdíjnemenkénti kimutatását az Egyesület főkönyvi és analitikus jogdíjnyilvántartásaiban szereplő adatokkal,
- egyeztetettük a más közös jogkezelő szervezettől kapott jogdíjakat és az abból levont kezelési költségeket és egyéb levonásokat az Egyesület analitikus jogdíjnyilvántartásában szereplő adatokkal,
- egyeztetettük a más közös jogkezelő szervezetek részére kifizetett jogdíjak kimutatását az Egyesület analitikus jogdíjnyilvántartásában szereplő adatokkal,
- egyeztetettük a jogosultak közösségi céljaira levont összegek kimutatását az Egyesület analitikus jogdíjnyilvántartásában szereplő adatokkal,
- egyeztetettük a tárgyévben támogatásként kifizetett összegeket az Egyesület analitikus jogdíjnyilvántartásában szereplő adatokkal,
- áttekintettük az Egyesület jogdíjnyilvántartásában szereplő tételeket és vizsgálatra kiválasztott mintán keresztül ellenőriztük a tételek bizonylati alátámasztását.

Ténymegállapításainkról az alábbiakban teszünk jelentést:

Az Egyesület 2023. december 31-i fordulónapra összeállított éves átláthatósági jelentésében szereplő pénzügyi adatok és az Egyesület főkönyvi, illetve analitikus jogdíjnyilvántartásában szereplő adatok egyeztetése során helytelen besorolást nem találtunk. A jogosultak részére nyújtott szolgáltatások költségeinek közvetlen és közvetett költségek közé sorolásának, illetve a közvetlen és közvetett költségeinek jogdíjnekem közötti allokációjának ellenőrzése során nem találtunk az önköltségszámítási szabályzatában rögzítetteknek ellentmondó tételt. Nem találtunk eltérést a jogdíjnemenkénti allokált költségek és jogdíjbevételek százalékos arányának számításában. Az Egyesület jogdíjnyilvántartásában szereplő tételek bizonylati alátámasztására kiválasztott mintában helytelen tételt nem találtunk.

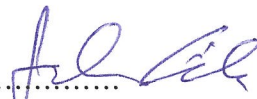

A megállapodás szerinti vizsgálat eredendő korlátai

Az elvégzett vizsgálat a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény 3. § (2) bekezdése szerinti, jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységen kívüli egyéb szakmai szolgáltatás, amely a Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok vagy a Nemzeti Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Standardok alapján nem minősül könyvvizsgálatnak, vagy átvilágításnak, és mint ilyen, a Megbízó által 2023. december 31-i fordulónapra elkészített éves átláthatósági jelentésről semmilyen bizonyosságot nem szolgáltat. Lehetséges, hogy amennyiben további eljárásokat végeztünk volna el, vagy ha a Megbízó általános célú pénzügyi kimutatásainak a Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálatát vagy a Nemzeti Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Standardok szerinti átvilágítását hajtottuk volna végre, akkor más tények is tudomásunkra juthattak volna, amelyekről Megbízónak jelentést tettünk volna.

A jelentés felhasználásának korlátozása

Jelentésünk kizárólag az e jelentés „A vizsgálat célja” című szakaszában ismertetett célra és a Megbízó tájékoztatására készült, és az ott leírtaktól eltérő semmilyen más célra nem használható fel, illetve más feleknek nem adható át. Ez a jelentés kizárólag a fentiekben pontosan meghatározott tételekre vonatkozik, és nem terjed ki a Megbízó pénzügyi kimutatásának egészére.

Budapest, 2024. május 17.



Juhász Beáta Borbála
Kontor Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
1032 Budapest, Bécsi út 221.
002355



Juhász Beáta Borbála
kamarai tag könyvvizsgáló
007161