

AUDIT MEGÁLLAPÍTÁSOK

4iG NYRT.
2019.03.27.

4iG Nyrt. AUDIT BIZOTTSÁGA részére

Tisztelt Audit Bizottság,

Elvégeztük a **4iG Nyrt. és leányvállalatai** (HUMANsoft Kft., Axis Rendszerház Kft., Mentor3D Kft.) 2018. évi éves beszámolóinak könyvvizsgálatát.

A Társaságok számviteli gyakorlatát alapvetően megfelelőnek ítéljük, a számviteli politika, szabályzatok, kontroll környezet megfelelően került kialakításra, a talált apróbb hiányosságokat lentebb részletezzük.

Az éves beszámolókat tiszta záradékkal láttuk el, de az elvégzett könyvvizsgálati munka alapján az alábbi megállapításokra hívjuk fel a Tisztelt Audit bizottság, és a Társaság vezetőségének a figyelmét.

Üdvözlettel,

Freiszberger Zsuzsanna

Könyvvizsgáló

Honti Péter

Ügyvezető

Megállapítások

- a. A 2018. évre vonatkozó transzferár nyilvántartást a Társaságnak a társasági adóbevallás elkészítéséig kell elkészítenie.

A 2017-es dokumentáció áttekintése megtörtént. A dokumentáció tartalmazza az alapvetően szükséges információkat és bizonyítást, de nagyon szűkszavú, ami kockázatot rejthet magában. A dokumentáció bizonyítás részéhez további alátámasztó dokumentumok csatolása lenne szükséges.

- b. Belső ellenőrzés

A Társaság, mint tőzsdei cég köteles belső ellenőrzési funkciót kialakítani (*BÉT Felelős Társaságirányítási jelentés (FT) általános ajánlások 2.8.6.*), kockázatbecslési eljárásokat felállítani, éves ellenőrzési tervet készíteni, végrehajtani, és legalább éves gyakorisággal a belső ellenőrzésekről az FB-nek (vagy Audit bizottságnak) beszámolni. A korábbi években közzétett FT jelentésben a Társaság nyilatkozik is ezen funkció létezéséről és működéséről. Ugyanakkor a vizsgálatunk során belső ellenőrzési szabályzatot, éves munkatervet, vagy 2018 évi. konkrét munkaprogramot, jegyzőkönyvet nem kaptunk.

Javasoljuk a belső ellenőrzési funkció gyakorlati használatát és rendszeres ellenőrzési programok kialakítását és lebonyolítását.

- c. IT folyamatok

A Társaság nem rendelkezik írott, a pénzügyi rendszerekre kiterjedő IT stratégiával, pénzügyi-számviteli rendszerekre is kiterjedő működésfolytonossági tervvel.

Javaslat: A fent említett szabályzatok elkészítése javasolt.

Vezetés észrevétele:

A fenti pontokban leírt hiányosságok kapcsán megtesszük a szükséges intézkedéseket, hogy a közeljövőben kijavításra kerüljenek.