

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS
A 4iG NYRT.
AUDIT BIZOTTSÁGA RÉSZÉRE

1.) Az elvégzett könyvvizsgálat eredményeinek ismertetése:

A könyvvizsgálat során nem találtunk lényeges hiányosságot a Társaság folyamataiban, számviteli elszámolásaiban. Csalásra, hamisításra utaló körülményt nem találtunk. A vizsgálatunk eredményeként tiszta könyvvizsgálati jelentést készülünk kiadni.

A könyvvizsgálat során a lényegesebb területek a következők voltak:

- Befektetések és goodwill
- Immateriális javak vizsgálata
- kapcsolt tranzakciók
- Árbevétel (alvállalkozók vizsgálata)

Az éves, illetve az összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatások elkészítése során alkalmazott értékelési módszereket kapcsán a legjelentősebbek a következők:

- A Társaság az egyes leányvállalatokban lévő befektetéseit és kimutatott goodwillt DCF módszerrel értékeli, mely módszer az előző évekkel konzisztens, ugyanakkor jelentős becsléseken alapszik, emiatt a befektetések értékelésének vizsgálata kiemelt terület az audit során.
- Immateriális javak: a Társaság rendelkezik néhány nagyértékű immateriális jószággal (Szoftverek), melyek használhatóságát/értékesíthetőségét, értékelését kiemelten vizsgáltuk.
- Vevők kapcsán értékvesztés szükségességét vizsgáltuk, nem volt jelentős lejárt követelés, értékvesztést nem kellett elszámolni
- egyéb eszközeit és forrásait az IFRS előírásoknak megfelelően értékeli, ezekben jelentősebb kockázatot nem azonosítottunk.

Konszolidációba bevont Társaságok köre:

- 4iG Nyrt.
- AXIS Rendszerház Kft.
- HumanSoft Kft
- Mensor3D Kft.

Egyéb, a konszolidációba be nem vont kapcsolt társaságok nincsenek. A bevont társaságok köre összhangban van az IFRS-ek vonatkozó szabályaival.

A konszolidációba bevont Társaságok könyvvizsgálatát is társaságunk végezte.

2.) Függetlenség:

Az európai parlament és a tanács 537/2014/eu rendelet (2014. április 16.) 6. cikk (2) bekezdése a) pontja által előírt függetlenségről szóló nyilatkozatot jelen jelentés melléklete tartalmazza.

3.) A könyvvizsgálatban részt vevő fő könyvvizsgáló partnerek a következők voltak:

Freiszberger Zsuzsanna

4.) Külső szakértők:

A könyvvizsgálat során külső szakértők munkájára nem támaszkodtunk.

5.) Kommunikáció a Társaság irányítással megbízott szerveivel

A Társaság ügyvezetőjével, Igazgató Tanácsával, Felügyelő Bizottságával folytatott kommunikáció:

- A Társaság ügyvezetésével a kommunikáció folyamatos volt az audit során. A könyvvizsgálat során felmerült minden jelentősebb kérdés megbeszélésre került.
- A Társaság Igazgató Tanácsának és Felügyelő Bizottságának üléseiről készült jegyzőkönyveket megkaptuk, az arra készült előterjesztéseket áttanulmányoztuk, javaslatokat tettünk.

6.) A könyvvizsgálat hatóköre és időzítése:

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre.

A könyvvizsgálat hatóköre nem terjedhet ki a Társaság jövőbeni életképességének, hatékonyságának és eredményességének biztosítására. de a független könyvvizsgálói jelentésben nyilatkozni kell olyan eseményekről vagy lényeges bizonytalanságokról, amelyek jelentős kétséget támasztanak a vállalkozónak a vállalkozás folytatására vonatkozó képességével kapcsolatban.

A Társaság a 2016. január 16-ai közgyűlésén választotta meg társaságunkat a 4iG Nyrt. 2015-2017. évi pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatára. A Megbízást a Társaság közgyűlése a 2018. április 26-i ülésén meghosszabbította a 2018-2020. évi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára, megbízásunk legkésőbb 2021. április 30-ig szól.

A könyvvizsgálati munka főbb időpontjai:

- 2018. október vége-november eleje – évközi vizsgálat (9 hónap), rendszer vizsgálat
- 2019. február közepe és március közepe - év végi vizsgálat, konszolidáció

7.) Könyvvizsgálati módszerek:

Felmértük a Társaság ellenőrzési környezetét és rendszer- és megfelelőség-ellenőrzést végeztünk a vevőkövetelések-értékesítés, tárgyi eszközök, pénzeszközök, személyi jellegű tételek kapcsán. Ugyanakkor a beszámoló mérlegének összes kategóriáját – a rendszervizsgálatok eredménye és a kockázatok alapján súlyozott mértékben - közvetlen módszerekkel is ellenőriztük.

A rendszer- és megfelelőség-ellenőrzés súlyozásában az előző évhez képest nem történt lényeges változás.

8.) Lényegesség:

A könyvvizsgálat során alkalmazott lényegesség a következő volt:

Átfogó lényegesség (a pénzügyi kimutatások egészére vonatkozó lényegességi küszöb): 25 millió Ft. Az egyedi tételekre vonatkozó lényegességi szintet 6 millió Ft-ban határoztuk meg. A lényegesség számításánál figyelembe vett minőségi tényezők kiválasztásánál azt vettük figyelembe, hogy a vezetésnek, illetve a Társaság részvényeseinek elvárásait mi tükrözi leginkább. Emiatt a lényegesség számításánál az árbevétel és a saját tőke adatait vettük figyelembe.

9.) Vállalkozás folytatása

A Társaság fordulónap utáni eseményeit, 2019-es évre vonatkozó terveit áttekintettük.

Nem tárunk fel a könyvvizsgálat során olyan eseményeket és körülményeket, amelyek komolyan kétségessé tehetik azt, hogy a vállalkozás képes a tevékenységének folytatására.

10.) A belső pénzügyi ellenőrzési rendszerében, és/vagy a könyvelési rendszerében tapasztalt jelentős hiányosságok:

A társaságnál nem működik függetlenített belső ellenőrzés, ami a vezetői levélben is rögzítésre kerül.

11.) Egyebek

Nem szereztünk tudomást olyan jelentős ügyről, amely a törvényi vagy rendeleti előírások vagy a létesítő okirat rendelkezéseinek a könyvvizsgálat során feltárt tényleges vagy vélt megszegésével kapcsolatosak.

Nem kötöttünk megállapodást valamely könyvvizsgálati tevékenység elvégzésére más, jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálóval vagy könyvvizsgáló céggel.

Megerősítjük a következőket:

- A vizsgált gazdálkodó egység minden kért magyarázatot és dokumentumot megadott, illetve rendelkezésre bocsátott.
- A jogszabályban előírt könyvvizsgálat során tapasztalt jelentős nehézségek nem voltak.
- a felmerült apróbb hiányosságok javításra kerültek, a belső folyamatokban talált hiányosságokat a vezetés részére folyamatosan kommunikáltuk és azokat a vezetői levélben ismertettük.
- egyéb kérdés - amely lényeges a pénzügyi beszámolás folyamatának felügyelete szempontjából és az Audit Bizottságot arról tájékoztatni kellene– nem merült fel.

Budapest, 2019. április 3.

INTERAUDITOR Neuner, Henzl, Honti Tanácsadó Kft
1074 Budapest, Vörösmarty u. 16.-18. A. ép. fsz. 1/F.
Honti Péter ügyvezető

Freiszberger Zsuzsanna
kamarai tag könyvvizsgáló
007229

**A 4iG NYRT.
Audit Bizottsága részére**

1037 Budapest, Montevideo u. 8.

**KÖNYVVIZSGÁLÓI ÖSSZEFÉRHETLENSÉGI ÉS FÜGGETLENSÉGI NYILATKOZAT
AZ AUDIT BIZOTTSÁG RÉSZÉRE**

Alulírott, mint az **INTERAUDITOR, Neuner, Henzl, Honti Tanácsadó Kft.** (címe: 1074 Budapest, Vörösmarty u. 16-18. A. ép. fsz. 1/F.; cégjegyzékszám: 01-09-063211; cégjegyző bíróság megnevezése: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága) ügyvezetője a **4iG NYRT** (címe: 1037 Budapest, Montevideo u. 8.; adószáma: 12011069-2-41; cégjegyzékszám: 01-10-044993) **2018. évi könyvvizsgálati megbízásával** kapcsolatban:

1. Társaságunk, mint a könyvvizsgáló tevékenység végzésére jogosult társaság a Magyar Könyvvizsgálói Kamara nyilvántartásában szerepel. Könyvvizsgálói kamarai nyilvántartási számunk: 000171
2. Társaságunk a könyvvizsgálói feladatokra **Freiszberger Zsuzsanna** (címe: 2440 Százhalmbatta, Rózsa u. 7.; tagsági száma: 007229; IFRS minősítés száma: IFRS000199; Kibocsátói minősítés száma: K000103; édesanyja leánykori neve: Böczkös Rózsa Mária) bejegyzett könyvvizsgálót jelölte ki.

Társaságunkkal és az általunk kijelölt könyvvizsgálóval szemben az előírt szakmai követelmények, összeférhetlenségi és függetlenségi előírások érvényre jutnak.

Nyilatkozunk, hogy szerződésünk szerint egyéb szolgáltatásokat a **4iG NYRT** részére nem látunk el.

Budapest, 2019. április 3.

INTERAUDITOR Neuner, Henzl, Honti Tanácsadó Kft
1074 Budapest, Vörösmarty u. 16.-18. A. ép. fsz. 1/F.
Honti Péter ügyvezető

Freiszberger Zsuzsanna
kamarai tag könyvvizsgáló
007229