

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A **SET GROUP Nyrt. (Korábbi néven: TR Investment Nyrt.)**. (Székhelye: 1023 Budapest Rómer Flóris utca 55., Cégjegyzék száma: 01-10-046842) **tulajdonosainak**

### Ellenvélemény

Elvégeztük a SET GROUP Nyrt. (Korábbi néven: TR Investment Nyrt.) („a Társaság”) 2016. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 678.647 E Ft, az adózott eredmény 27.501 E Ft veszteség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint, a jelentésünknek az „*Ellenvélemény alapja*” szakaszában tárgyalt kérdés jelentősége miatt, a mellékelt éves beszámoló nem ad megbízható és valós képet a Társaság 2016. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

### Ellenvélemény alapja

A gazdálkodó SET GROUP Nyrt. (Korábbi néven: TR Investment Nyrt.) 2010.11.05.-én alakult, alakulás évében 2010.12.22-én 100%-os tulajdonjogot szerzett a Hydro-Tár Hungary Kereskedelmi és szolgáltató Kft-ben.

A SET GROUP Nyrt. (Korábbi néven: TR Investment Nyrt.) a mérlegében a „Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban” sorban mutatja ki a leányvállalatának, mint befektetésének értékét a számviteli törvény 54. § (1) és (2) c) pontjában meghatározott előírást alapul véve, azaz, a befektetésének piaci értéke a gazdasági társaság saját tőkéjéből a befektetésre jutó része.

Tekintettel azonban, hogy a Hydro-Tár Hungary Kereskedelmi és szolgáltató Kft. 2016. évi (és a korábbi évek) beszámolója a könyvvizsgálói jelentése alapján nem mutat megbízható és valós képet, így a SET GROUP Nyrt. (Korábbi néven: TR Investment Nyrt.) mérlegében a „Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban” sorban kimutatott érték sem mutat megbízható és valós képet.

Így megítélésünk szerint a leányvállalat értékét teljes összegben le kellett volna írni, már az előző években.

A kimutatott érték olyan nagyságrendet képvisel a mérlegben, hogy annak a pénzügyi kimutatásokra gyakorolt hatásai lényegesek és átfogóak.

A Csoport jogi ügyleteinek teljes körűséget nem ismertük meg jogi teljességi nyilatkozatot nem kaptunk.

A beszámoló elkészítéséig lezárult peres ügyek és jogi igény kimenetelének helyzetét nem mutatta be a társaság az azokkal járó pénzügyi kihatásokat, köztük a költségeket sem mérlegelte, a jogi ügyek hatásai nem megfelelően vannak bemutatva a beszámolóban.

A Lékötött tartalékként kimutatott tagok általi pótbefizetések szerződésekkkel nem alátámasztottak annak eredete teljeskörűen nem bizonylatolt.

A fennálló és várható kötelezettség teljes összegének a megfizetésére a Társaságnak nincs elegendő pénzügyi fedezete, illetve egyéb értékkel bíró eszköze, illetve nem tud és nem képes semmilyen bevételt eredményező tevékenységet végezni. Továbbá, nem áll rendelkezésre bármely olyan harmadik fél általi ehhez kapcsolódó kötelezettségvállalás vagy egyéb megállapodás, amely biztosítaná a kellő fedezetet a pénzügyi teljesíthetőségre, a tevékenység végzésére.

Ezek a tények lényeges bizonytalanság fennállását jelzik, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, és így a Társaság lehet, hogy nem lesz képes a szokásos üzletmenet során realizálni az eszközeit és rendezni a kötelezettségeit. Erre vonatkozóan a kiegészítő melléklet nem tartalmaz információt.

Könyvvizsgálatunk során elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szereztünk, és arra a

következtetésre jutottunk, hogy a hibás állítások összességükben lényegesek és egyben átfogó hatásúak a pénzügyi kimutatások szempontjából.

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „*A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége*” szakasza tartalmazza.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk a Társaságtól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő ahhoz, hogy megalapozza ellenvéleményünket.

### **Figyelemfelhívás**

Felhívjuk a figyelmet, hogy a 1387/2015. számú kormányhatározat, azon vállalkozások számára, amelyek értékpapírjait az Európai Gazdasági Térség (a továbbiakban: EGT) bármely tagállamának szabályozott piacán forgalmazzák, 2017. január 1.-től kötelezővé tette az EU által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (továbbiakban “IFRS-ek”) egyedi beszámolókra történő hazai alkalmazását.

A SET GROUP Nyrt. (Korábbi néven: TR Investment Nyrt.) a számvitelről szóló 2000. C. törvény (továbbiakban „számviteli törvény”) 114/C. § (6) bekezdésében meghatározott feltételeknek (továbbiakban „áttérés feltételek”) eddig nem feleltek meg, felkészültségre vonatkozó vizsgálatot sem mi sem (információnk szerint) más könyvvizsgáló nem végzett, és bizonyosságot nyújtó könyvvizsgálói jelentés erre vonatkozóan nem lett kiadva. A megfelelő hatóságok felé az áttérés nem lett bejelentve, jelentésünk kiadásáig. Véleményünk nincs minősítve e kérdés vonatkozásában, a tárgy év beszámolójára ezen körülmény nincs kihatással.

### **Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések**

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések azok a kérdések, amelyek szakmai megítélésünk szerint a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket a pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az arra vonatkozó véleményünk kialakítása során vizsgáltuk.

Megállapítottuk, hogy az „*Ellenvélemény alapja*” szakaszban ismertetett kérdéseken kívül nincsenek egyéb a jelentésünkben kommunikálandó kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések.

### **Egyéb kérdések**

A SET GROUP Nyrt. (Korábbi néven: TR Investment Nyrt.) a 2015. évi éves beszámolóra / Sinkovics Attila János (MKVK tagszám: 005047) könyvvizsgáló személyében, /, 2016. május 11-én ellenvéleményt bocsátottunk ki, a leányvállalat értékelésére vonatkozóan, hasonlóan a jelenlegi véleményünkben fogalmazottak szerint.

## **Egyéb információk: Az üzleti jelentés**

Az egyéb információk a SET GROUP Nyrt. (Korábbi néven: TR Investment Nyrt.) 2016. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A jelentésünk „Ellenvélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelőségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz.

Az üzleti jelentéssel kapcsolatban, a számviteli törvény alapján a mi felelőségünk továbbá az üzleti jelentés átolvasása során annak a megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve, ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e.

Az ellenvélemény alapja bekezdésben leírtak miatt véleményünk szerint a SET GROUP Nyrt. (Korábbi néven: TR Investment Nyrt.) 2016. évi üzleti jelentése nincs összhangban a SET GROUP Nyrt. (Korábbi néven: TR Investment Nyrt.) 2016. évi éves beszámolójával és az üzleti jelentés nem a számviteli törvény előírásaival összhangban készült.

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért ezzel kapcsolatban az üzleti jelentésre vonatkozó ellenvéleményünk nem tartalmaz a számviteli törvény 156.§ (5) bekezdésének h) pontjában előírt véleményt.

A fentiekén túl a Társaságról és annak környezetéről megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely további lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) az üzleti jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

## **A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősége az éves beszámolóért**

A vezetés felelős az éves beszámolónak a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvégtelenül a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli éves beszámolóban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

## **A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelősége**

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsátunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat

mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során.

Emellett:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.

Budapest, 2017. április 27.

---

**Gyapjas István ügyvezető**  
**Report&Audit Könyvvizsgáló,**  
**és Adószakértő Kft.**  
4033 Debrecen, Vak Bottyán u. 54.  
MKVK nyilvántartási száma: 001511

---

**Gyapjas István Kamarai tag könyvvizsgáló**  
4033 Debrecen, Vak Bottyán u. 54.  
**MKVK tagszám: 004857**