

# Teljességi nyilatkozat

Budapest, 2017. április 27.

**Report&Audit Kft.**

**Gyapjas István** könyvvizsgáló részére

*Nyilatkozatott tevő ügyfél:*

Neve: **SET GROUP Nyrt. (Korábbi néven: TR Investment Nyrt.)**.

Székhelye: 1023 Budapest Rómer Flóris utca 55.

Cégjegyzékszám: 01-10-046842

Képviselőre jogosultak: Kosda Béla Tamás Igazgató tanács elnöke

## **Tisztelt Könyvvizsgáló !**

A jelen teljességi nyilatkozat a **SET GROUP Nyrt. (Korábbi néven: TR Investment Nyrt.** (a Társaság) és leányvállalatai (együtt „a Csoport”) 2016. december 31.-ére mint fordulónapra a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal (IFRS) - ahogyan azokat az EU befogadta – összhangban elkészített konszolidált éves beszámolójának Önök által végzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült.

Amely könyvvizsgálatnak az a célja, hogy véleményt nyilvánítson arról, hogy ezek a pénzügyi kimutatások minden lényeges szempontból valósan lettek-e bemutatva (vagy *megbízható és valós képet adnak-e*) a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardokkal összhangban.

*Elvégezve mindazt az információkérést, amelyet szükségesnek tartottunk ahhoz, hogy megfelelően tájékozottak legyünk, legjobb tudomásunk és meggyőződésünk szerint, megerősítjük az alábbiakat:*

### *Pénzügyi kimutatások*

- Teljesítettük a köztünk érvénybe lévő könyvvizsgálati megbízási feltételekben meghatározottak szerinti felelősségünket a pénzügyi kimutatások nemzetközi pénzügyi beszámolási standardokkal összhangban történő elkészítésével kapcsolatban, és kijelentjük, hogy a pénzügyi kimutatások az említett standardoknak megfelelően valósan lettek bemutatva (vagy *megbízható és valós képet adnak*).
- A számviteli becslések – beleértve a valós értéken értékelteket – készítése során általunk alkalmazott jelentős feltételezések ésszerűek.
- A kapcsolott felek közötti viszonyok és ügyletek elszámolása és közzététele a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok követelményeivel összhangban, megfelelően történt.
- Sor került a pénzügyi kimutatások fordulónapja utáni valamennyi olyan esemény helyesbítésére vagy közzétételeire, amelyre vonatkozóan a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok helyesbítést vagy közzétételt írnak elő.
- A nem helyesbített hibás állítások hatásai sem önmagukban, sem összességükben nem lényegesek a pénzügyi kimutatások egésze szempontjából.
- Az általunk alkalmazott számviteli politika megválasztása és alkalmazása véleményünk szerint megfelelő.
- Nincsenek olyan terveink vagy szándékaink, amit nem közöltünk önökkel, amelyek befolyásolhatják az eszközök és kötelezettségek könyv szerinti értékét vagy besorolását
- Mind a tényleges, mind a függő kötelezettségek értékelése, bemutatása vagy közzététele az adott keretelvekkel összhangban történt.
- Eszközökhöz való jogcím vagy eszközök feletti kontroll, eszközökre bejegyzett zálog vagy teher, valamint biztosítékként adott eszközök mindegyike ismertette lett önökkel.

- Nincsenek jogszabályok, szabályozások és szerződéses megállapodások olyan aspektusai, amelyek hatással lehetnek a pénzügyi kimutatásokra, beleértve a meg nem felelés, amit nem tártunk önök elé.
- Az anyavállalat vállalkozás folytatásának elve érvényesüléséről az egyedi beszámolóhoz adott teljességi nyilatkozatban tájékoztattuk önöket. A leányvállalatokat is szándékozunk tovább működtetni.
- A követelések kötelezettségekre vonatkozóan sem egyenlegközlőt sem bizonylatot nem tudunk átadni. Ezen tételek múltból adódnak. Tudomásul vesszük a könyvvizsgáló által kiadott ellenvélemény alapját képező felvetéseket.
- A banki egyeztetető levelek lekérését az önök részére kezdeményeztük, illetve a kötelezettségeink és követeléseink egyeztetését is. De a rendelkezésre álló szűkös idő miatt, csak nemrég tudtuk ezeket a partnerhez eljuttatni. Tudatában vagyunk azon felelősségünkkel, hogy ebből kifolyólag, csak részben kapták meg időben a kezdeményezett visszaigazolásokat.
- Nincsenek a Társasággal szemben olyan nem érvényesített igények, amik az ügyvédünk véleménye szerint érvényesíthetők lennének. Megkértük ügyvédünket a jogi teljességi nyilatkozat megküldésére az ön részére, az ügyvédünkön kívül más részére megbízást nem adtunk Társaságunk jogi képviselőjére. A rendelkezésre álló szűkös idő miatt, csak nemrég tudtuk ezt eljuttatni hozzá. Tudatában vagyunk azon felelősségünkkel, hogy ebből kifolyólag, esetleg nem kapták meg időben a kezdeményezett nyilatkozatot.
- A befektetőink és legfőbb tulajdonosaink elkötelezettek arra, és az érdekük az, hogy a társaságunk vállalkozás folytatásának elve érvényesüljön, és a jövőben is működő képes maradjon. De erre vonatkozó írásbeli nyilatkozat nem áll rendelkezésre, illetve konkrét tervünk még nincs a működtetésre, ezen terv kidolgozása folyamatban van, de a társaságot szeretnénk bevételszerző képesség pozícióba hozni a jövőben, ehhez szükséges pénzügyi forrást a befektetőnk biztosítani fogja.
- A banki egyeztetető levelek lekérését az önök részére kezdeményeztük, illetve az egyéb kötelezettségeink és követeléseink egyeztetését is. De a rendelkezésre álló szűkös idő miatt, csak nemrég tudtuk ezeket a partnerhez eljuttatni. Tudatában vagyunk azon felelősségünkkel, hogy ebből kifolyólag, csak részben kapták meg a kezdeményezett visszaigazolásokat.
- A korábbi években a tagok általi pótbefizetésekhez szerződéseket nem tudunk prezentálni, a tételek alátámasztásaként nincs bizonylataink, annak eredete nem ismert számunkra.
- A számvitelről szóló 2000. C. törvény (továbbiakban „számviteli törvény”) 114/C. § (6) bekezdésében meghatározott feltételeknek (továbbiakban „áttérés feltételek”) eddig nem feleltünk meg, felkészültségre vonatkozó vizsgálatot könyvvizsgáló nem végzett társaságunknál, és bizonyosságot nyújtó könyvvizsgálói jelentést erre vonatkozóan nem lett kiadva.
- Mérlegeltük a könyvvizsgáló tájékoztatását, hogy jelentésében ellenvéleményt ad a beszámolóinkra. Tudomásunk van róla, hogy ezzel kapcsolatos felelősség a vezetést is terheli.

## *A rendelkezésre bocsátott információ*

- Megadtuk Önöknek az alábbiakat:
  - hozzáférést valamennyi olyan információhoz, amelyek tudomásunk szerint a pénzügyi kimutatások elkészítése szempontjából relevánsak, mint például a nyilvántartások, dokumentumok, valamint egyéb anyagok;
  - további információkat, amelyeket a könyvvizsgálat céljára kértek tőlünk; továbbá
  - korlátlan hozzáférést a gazdálkodó egységnél lévő olyan személyekhez, akiktől Önök szükségesnek tartották könyvvizsgálati bizonyíték beszerzését.
- Valamennyi ügylet rögzítése megtörtént a számviteli nyilvántartásokban, és azokat a pénzügyi kimutatások tükrözik.
- Közöltük Önökkel azon kockázat általunk való felmérésének az eredményeit, ahol kiszűrtük hogy a pénzügyi kimutatások csalás következtében lényeges hibás állításokat ne tartalmazzanak.
- Közöltük Önökkel a gazdálkodó egységet érintő, az alábbiakban felsoroltak részvételével elkövetett csalással vagy vélt csalással kapcsolatos valamennyi információt, amelyről tudomásunk van:
  - vezetés,
  - a belső kontrollban fontos szerepet játszó munkatársak, vagy
  - mások, akik esetében a csalásnak lényeges hatása lehetett a pénzügyi kimutatásokra.
- Közöltünk Önökkel minden a gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásait érintő, munkavállalók, korábbi munkavállalók, elemzők, szabályozók vagy mások által tett, csalásra vagy vélt csalásra vonatkozó állítással kapcsolatos információt.
- Közöltünk Önökkel minden ismert jogszabályi és szabályozási meg nem felelést vagy vélt meg nem felelést, amelynek hatásait figyelembe kellene venni pénzügyi kimutatások elkészítésekor.
- Közöltük Önökkel a gazdálkodó egység kapcsolt feleinek azonosító adatait, valamint mindazokat a kapcsolt felek közti viszonyokat és ügyleteket, amelyekről tudomásunk van.
- A vezetés kommunikálta a könyvvizsgáló felé a belső kontroll valamennyi olyan hiányosságát, amelyről tudomása van.
- Az „egyedi” 2016. éves beszámolónkra tett teljességi nyilatkozatban foglaltakat, jelen nyilatkozat tartozékaként is tekintjük és mindabban közöltek az elkészített összevont (konszolidált) éves beszámolónkra való kihatásait is figyelembe véve tettük.

Budapest, 2017. április 27.

.....  
SET GROUP Nyrt.  
Kosda Béla Tamás Igazgató tanács elnöke