

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A SET GROUP Nyrt. részvényeseinek

Korlátozott vélemény

Elvégeztem a SET GROUP Nyrt - cégjegyzékszám 01-10-046842 - ("a Társaság") 2017. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 76.114 eFt, az adózott eredmény 48.876 eFt (nyereség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból és átfogó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a Korlátozott vélemény alapja szakaszban leírt kérdés lehetséges hatásait kivéve a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2017. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről és cash-flowjáról az Európai Unió (EU) által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokban (IFRS) foglaltakkal összhangban, valamint az minden lényeges vonatkozásban a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek (a továbbiakban: „számviteli törvény”) az EU által befogadott IFRS-ek szerint összeállított éves beszámolóra vonatkozó kiegészítő követelményeknek megfelelően készült.

A korlátozott vélemény alapja

Korlátozott véleményem alapja, hogy nem tudtam egyértelműen meggyőződni arról, hogy a Társaság éves beszámolójában kimutatott 61.054 eFt összegű halasztott adókövetelés kimutathatósága teljes körűen megfelel-e az IAS12 27. pontja előírásainak. A standard ezen pontja szerint a levonható átmeneti különbözetek visszafordulása a jövőbeli időszakok adóköteles nyereségének meghatározásakor levonásokat eredményez. Az adófizetések csökkenéséből származó gazdasági hasznok azonban csak akkor realizálódnak a gazdálkodó egységnél, ha van annyi adóköteles nyeresége, amellyel szemben elszámolhatóvá válik a halasztott adó alapját képező összeg. Egy gazdálkodó egység csak akkor mutathat ki halasztott adókövetelést, ha valószínűsíthető, hogy elegendő adóköteles nyeresége áll majd rendelkezésre, amellyel szemben fel tudja használni a levonható átmeneti különbözetet. Előbbiek alátámasztására a Társaság egy három éves üzleti tervet mutatott be, amelyben megfelelő összegű adózott eredmény szerepelt, amely várhatóan lehetővé tenné a halasztott adó követelés alapjául szolgáló átmeneti különbözet realizálását. Vizsgálatunk során nem tudtunk megbizonyosodni arról, hogy az üzleti terv a halasztott adó felhasználására rendelkezésre álló idő alatt valósan megvalósítható-e. A Társaság az üzleti tervet már fennálló szerződésekkel, előzetes kötelezettségvállalással, megrendelésekkel, biztosan realizálásra kerülő bevételek dokumentálásával nem támasztotta alá, így nem tudtam megalapozott bizonyítékot szerezni arról, hogy a halasztott adó kimutatása az IFRS előírásainak megfelelően jogosan történt.

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független vagyok a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt korlátozott véleményemhez.

Figyelemfelhívás:

Véleményem további korlátozása nélkül felhívom a figyelmet, hogy a Ptk 3:270.§. előírásai szerint (1) az igazgatóság köteles nyolc napon belül - a felügyelőbizottság egyidejű értesítése mellett - a szükséges intézkedések megtevése céljából a közgyűlést összehívni vagy közgyűlés tartása nélkül történő határozathozattal kezdeményezni, ha bármely tagjának tudomására jut, hogy a) a részvénytársaság saját tőkéje veszteség következtében az alaptőke kétharmadára csökkent... ...Az (1) bekezdésben meghatározott esetekben a részvényesek kötelesek a közgyűlésen vagy közgyűlés tartása nélkül olyan határozatot hozni, amely alkalmas az

(1) bekezdésben megjelölt okok megszüntetésére; vagy dönteniük kell a társaság átalakulásáról, egyesüléséről vagy szétválásáról; ezek hiányában a társaság megszüntetéséről. A közgyűlés ezzel kapcsolatos határozatait három hónapon belül végre kell hajtani. (3) Ha a közgyűlés befejezését követő három hónapon belül az összehívására okot adó, az (1) bekezdés a) pontja szerinti körülmény változatlanul fennáll, az alaptőkét le kell szállítani. A társaság 805.500 eFt-os alaptőkéjének kétharmadát a társaság saját tőkéje már évek óta nem éri el.

Véleményem nincs minősítve e kérdés vonatkozásában, a tárgy év beszámolójára e körülmény nincs hatással.

Lényegesség:

Könyvvizsgálatom hatókörét befolyásolta az általam alkalmazott lényegességi szint. A könyvvizsgálat úgy kerül megtervezésre, hogy kellő bizonyosságot nyújtson arról, hogy az éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából. A hibás állítások akkor minősülnek lényegesnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban, vagy együttesen, befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott döntéseit.

Szakmai megítélésem alapján meghatároztuk a lényegességhez kapcsolódó nagyságrendi küszöbértéket, amit az alábbiakban mutatunk be: a lényegességi szint mértéke 2.283 eFt, amely a mérlegfőösszeg 3 %-ában került meghatározásra. A mérlegfőösszeg, mint a lényegességet meghatározó mutató azért került kiválasztásra, mert a Társaság árbevételét az üzleti év során nem realizált, adózás előtti eredménye negatív, saját tőkéje negatív, így azok alkalmazása a számításra nem volt lehetséges. Ezek, és egyéb minőségi tényezők figyelembe vételével határoztam meg a könyvvizsgálatom hatókörét, az alkalmazott könyvvizsgálati eljárások jellegét, ütemezését és terjedelmét, valamint a hibák önmagukban, vagy együttesen az éves beszámoló egészére gyakorolt hatásainak értékelését.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések:

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések azok a kérdések, amelyek szakmai megítélésem szerint a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatások általam végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket a pénzügyi kimutatások egésze általam végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az arra vonatkozó véleményem kialakítása során vizsgáltam.

A jelentésben kommunikálandó kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések a következők:

1. A 2017. évi éves beszámolóban a Társaság saját tőkéje negatív, -47.136 eFt. A vezetőség a Társaság tőkehelyzetét konszolidálni kívánja, ezért a menedzsment új részvények zártkörű forgalomba hozatalával megemeli a SET GROUP Nyrt. alaptőkéjét több lépésben. Az alaptőke-emelés pénzbeli vagyoni hozzájárulással történik. Az első lépése az alaptőke megemelésének a Társaság 2018. március 29. napján kelt 1/2018. számú határozatával történt meg. A határozat értelmében 500.000 darab 100 Ft névértékű dematerializált új részvényt bocsájt ki 300 Ft-os jegyzési értéken, zártkörűen. Ennek következtében a Társaság tőke tartaléka 100.000.000.- forinttal növekszik, jelentősen javítva a Társaság saját tőkéjének helyzetét.
2. A Társaság új menedzsmentje elkezdte kidolgozni a SET GROUP Nyrt. új tevékenységének teljes rendszerét. A tevékenységnek köszönhetően a Társaság még a 2018-as év folyamán jelentős befolyást szerez hosszú évek óta nyereségesen működő vállalatokban, továbbá új, innovatív tevékenységeket fog folytatni, így a következő üzleti évben számottevő profitra számít a SET GROUP Nyrt. vezetősége. Az eszközöket a menedzsment által elkészített adóstratégia támasztja alá, amely bizonyítja, hogy az eszköz megtérül. A Társaság – jelentős részben a leányvállalati részesedésére tekintettel elszámolt értékvesztés miatt – nagy összegű veszteségelhatárolással rendelkezik, melyhez kapcsolódó halasztott adókövetelést vett fel a mérlegébe 61.054 eFt értékben. A jövőbeni adóköteles nyereségekkel szembeni megtérülését a fordulónapon üzleti tervvel alátámasztotta, azonban már megkötött szerződésekkel azt igazolni még nem tudta.
3. A Társaság egyik leányvállalata (Hydro-Tár Kft) 2010. december 22-én került beaportálásra az anyavállalatba, ahol a cégértékelés során a benne lévő egyetlen fejlesztési projekt került felértékelésre összesen 800.000 eFt értékre. Ezt a Társaság a megszerzéskor fejlesztési projektként allokalta, majd elszámolta az eredmény terhére, mivel a jövőbeni pénzáramok valós értékét megbízhatóan megbecsülni nem tudta, valamint a Társaság a fejlesztési tevékenységek aktiválási kritériumainak nem felelt meg. A társaság leányvállalatának (Hydro-Tár Kft) 2016. évi és 2017. évi magyar számviteli szabályok szerint készült beszámolójában kimutatott 800.000 eFt bekerülési értékű és 678.375 eFt könyvszerinti értékű szellemi terméke nulla Ft értékkel szerepel az IFRS szabályok szerint készült beszámolóban. Emiatt a

leányvállalat értékkel nem bír, a teljes 800.500 eFt-os részesedés értékvesztésként el van számolva a SET Group Nyrt egyedi pénzügyi kimutatásaiban is.

4. A beszámoló összeállítására során megállapításra került, hogy a vezetőségnek nem volt alapszabályban rögzített joga a 2012 és 2013 évi pótbefizetések előírására, így a pótbefizetés jogcímén, de jogalap nélkül teljesített összegek a beszámolóban átsorolásra kerültek a Saját tőkéből a Tartalékok sorról a Kötelezettségek közé. 2012. üzleti évben 14.509 eFt és 2013. üzleti évben 20.218 eFt, azaz összesen 34.727 eFt.

Egyéb kérdések:

1. A SET GROUP Nyrt az egyedi beszámolóját először a jelenlegi, 2017. december 31-ével záruló üzleti évben készítette el a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) előírásai szerint. A 2017 január 1-i nappal történő áttéréshez a számvitelről szóló 2000. C. törvény 114/C. § (6) bekezdésében meghatározott feltételeinek minden lényeges szempontból való megfeleléséről 2017. június 12-én bizonyosságot nyújtó könyvvizsgálói jelentést bocsátottam ki. A Társaság IFRS-ek szerinti számviteli politikája valamint a 2016. január 1-i IFRS nyitómérleg a jelentésem kiadásakor hatályos Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok – ahogyan azokat az EU befogadta – figyelembe vételével kerültek összeállításra.
2. A SET GROUP Nyrt 2016. évi éves beszámolójáról a Report&Audit Könyvvizsgáló és Adószakértő Kft (MKVK nyilvántartási szám 001511), személyében felelős könyvvizsgálóként Gyapjas István kamarai tag könyvvizsgáló (MKVK tagszám: 004857) 2017. április 27-én ellenvéleményt bocsátott ki. Jelzett beszámoló még nem a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) előírásai szerint készült el.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a SET GROUP Nyrt. 2017. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésem „Korlátozott vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy az egyéb információk lényegesen hibás állítást tartalmaznak, kötelességem erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján az én felelősségem továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményem szerint a SET GROUP Nyrt. 2017. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a SET GROUP Nyrt. 2017. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondok véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényegesen hibás állítás sem jutott a tudomásomra, így e tekintetben nincs jelentenivalóm.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolónak az Európai Unió (EU) által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokban (IFRS) foglaltakkal összhangban történő és a valós bemutatás követelményének valamint a számviteli törvény EU által befogadott IFRS-ek szerint összeállított éves beszámolóra vonatkozó kiegészítő követelményeinek megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényegesen 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 közzétegy a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom 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 véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak 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.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, 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 vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2018. április 4.

Bárány Terézia
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 000428