

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a SET GROUP Nyilvánosan Működő Részvénytársaság részvényesei részére

A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés

Vélemény

Elvégeztem a SET GROUP Nyrt - cégjegyzékszám 01-10-046842 - ("a Társaság") 2018. évi pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát, amely pénzügyi kimutatások a 2018. december 31-i fordulónapra készített pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásból – melyben az összes eszköz 1.764.145 ezer Ft, a tárgyévi eredmény - 56.314 ezer Ft veszteség -, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelemre vonatkozó kimutatásból, átfogó jövedelem kimutatásból – melyben az üzleti év teljes átfogó jövedelme veszteség -, a saját tőke változás kimutatásból és cash flow kimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a Társaság 2018. december 31-én fennálló pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi teljesítményéről és cash-flow-iról az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal – ahogyan azokat az EU befogadta - („EU IFRS-ek”) összhangban, valamint az minden lényeges vonatkozásban a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: „számviteli törvény”) EU IFRS-ek szerint összeállított éves beszámolóra vonatkozó kiegészítő követelményeinek megfelelően készült.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok – ideértve az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU (2014. április 16. Rendeletét a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről („537/2014/EU Rendelet”) is – alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló pénzügyi kimutatások 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 könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

Figyelemfelhívás

Saját tőke követelmények nem teljesülése

Felhívom a figyelmet a kiegészítő melléklet 22. oldalán a Saját tőke valamint a 27. oldalon a Tőkemenedzsment címek alatti megjegyzésekre, amelyekben bemutatásra kerül, hogy a Társaság mellékelt pénzügyi kimutatásaiban kimutatott saját tőkéjének az összege a korábbi évhez hasonlóan 2018. évben sem éri el a jegyzett tőke kétharmadát, valamint leírják a tőkevesztés okait és a tőkehelyzet rendezésére vonatkozó további információkat. A Ptk 3:270.§. előírásai szerint (1) az igazgatóság köteles nyolc napon belül - a felügyelőbizottság egyidejű értesítése mellett - a szükséges intézkedések megtétele céljából a közgyűlést összehívni vagy közgyűlés tartása nélkül történő határozathozatalt kezdeményezni, ha bármely tagjának tudomására jut, hogy *a)* a részvénytársaság saját tőkéje veszteség következtében az alaptőke kétharmada alá 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 902.612 ezer Ft-os alaptőkéjének kétharmadát a társaság saját tőkéje sem 2017, sem 2018 évben nem éri el.

Véleményem nincs minősítve e kérdés vonatkozásában.

Egyéb kérdések

A 2017 évi pénzügyi kimutatások összeállítása 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 pénzügyi kimutatásokban átsorolásra kerültek a Saját tőkéből a Tartalékok sorról a Kötelezettségek közé. 2012. üzleti évben 14.509 ezer Ft és 2013. üzleti évben 20.218 ezer Ft, azaz összesen 34.727 ezer Ft. Ezen összegeket a 2018 évi beszámoló Kötelezettségek sora tartalmazza.

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 könyvvizsgálatainak összefüggésében és az arra vonatkozó véleményem kialakítása során vizsgáltam és ezekről a kérdésekről nem bocsátok ki külön véleményt. Minden egyes alábbi kérdés esetében a könyvvizsgálati megközelítésünk leírása ebben a kontextusban történt.

Teljesítettem „A könyvvizsgálónak a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakaszban leírt felelősségemet, beleértve az alább részletezett kérdésekkel kapcsolatosakat is. Ennek megfelelően a könyvvizsgálatom magába foglalta a pénzügyi kimutatásokban foglalt lényeges hibás állításokra vonatkozó kockázatbecslésem alapján kialakított eljárásoknak a végrehajtását. A könyvvizsgálati eljárásaim eredményei – beleértve az alábbi kérdéseket célzóan végrehajtott eljárásokat is – nyújtanak alapot a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói véleményemhez.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdés:

Tulajdonosi részesedést jelentő befektetések

Hivatkozással a pénzügyi kimutatásokban foglaltakra

A Társaság az üzleti év során két új leányvállalatot alapított és leányvállalatán keresztül két akvizíciót hajtott végre. A kiegészítő melléklet 21. és 23. oldalán a 3.3 és 3.8. pontokban részletesen bemutatásra kerültek a befektetések és a jegyzett, de be nem fizetett tőkék jelenős összege.

Könyvvizsgálati válaszom a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdésre:

Hivatkozással a pénzügyi kimutatások kiegészítő mellékletének 3.3. pontjára a Társaság több leányvállalattal is rendelkezik, a mérlegben a Részesedések soron 1.750.000 ezer Ft értékben mutat ki befektetéseket. A Társaság leányvállalati részesedései tárgyévben jelentősen növekedtek új alapítással létrehozott cégekbe történő befektetésekkel. Könyvvizsgálati eljárásaim a tartós befektetések értékelésére vonatkozóan a következők voltak.

Megvizsgáltam a vezetés által az említett eszközök értékelésére használt módszertant, hogy eldöntsem annak EU IFRS-ekkel való megfelelését és hogy konzisztensen kerül-e alkalmazásra. Megértettem az eszközök értékelésének a folyamatát, és teszteltem azt.

Ellenőriztem a tartós befektetések mérlegértékének tárgyévi növekedését a kapcsolódó alapbizonylatokhoz történő egyeztetéssel. Felülvizsgáltam a tárgyévi alapítások és akvizíciók alátámasztó dokumentációját, adásvételi szerződéseket, igazgatósági határozatokat. A befektetések értékelésével kapcsolatos könyvvizsgálati eljárásaim során a menedzsment értékelését megvizsgáltam, azt az egyes leányvállalatok könyvvizsgált adataival összehasonlítottam. Vizsgáltam a releváns pénzügyi beszámolási standardok megfelelő alkalmazását, a számviteli elszámolásokat és közzétételeket.

Azon tulajdonosi részesedést jelentő befektetések esetében, amelyeknél a társaság nem azonosított értékvesztés elszámolására utaló tényezőt, értékeltem a társaság feltételezéseit, amelyeket az értékvesztésre utaló tény vizsgálata során használt. Az értékelés során az értékelési modell legfontosabb bemenő adatainak tekintetében figyelembe vettem a jelenlegi iparági és a Társaság által alkalmazott várakozásokat.

Könyvvizsgálati eljárásokat végeztem a korábbi években elszámolt értékvesztés számítások tárgyévi megítélése tekintetében és az elszámolt értékvesztések teljeskörűsége tekintetében. Értékeltem a Társaság által bemutatott közzétételeket a tárgyévi befektetések vonatkozásában. Ezen közzétételek a kiegészítő melléklet 3.3. Tulajdonosi részesedést jelentő befektetések pontjában találhatóak.

Az eljárásaim alapján nem azonosítottam lényeges hibás állítást.

Egyéb információk

Az egyéb információk a Társaság 2018. 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 „Vélemény” szakaszában a pénzügyi kimutatásokra adott véleményem nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

A pénzügyi kimutatások általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e a pénzügyi kimutatásoknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz, valamint hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e.

Az üzleti jelentésről szóló véleményemnek ki kell terjednie a számviteli törvény 95./B § (2) bekezdés e) és f) pontjai által előírt információkra és nyilatkoznom kell arról, hogy az üzleti jelentésben rendelkezésre bocsátották-e a számviteli törvény 95./B. § (2) bekezdés a)-d), g) és h) pontjában említett információkat.

Véleményem szerint a Társaság 2018. évi üzleti jelentése, beleértve a számviteli törvény 95/B. § (2) e) és f) pontjai által előírt információkat is, minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Társaság 2018. évi pénzügyi kimutatásaival és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival.

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Továbbá nyilatkozom, hogy a Társaság rendelkezésre bocsátotta a számviteli törvény 95/B. § (2) bekezdés a)-d) és g)-h) pontja szerint előírt információkat.

A fentiekén túl a Társaságról és annak környezetéről a könyvvizsgálat során megszerzett ismereteim alapján jelentést kell tennem arról, hogy a tudomásomra jutott-e bármely 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 jelentenivalóm.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a pénzügyi kimutatásokért

A vezetés felelős a pénzügyi kimutatásoknak az Európai Unió (EU) által elfogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal összhangban, valamint a számviteli törvény EU IFRS-ek szerint összeállított éves beszámolóra vonatkozó kiegészítő követelményeivel összhangban történő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes pénzügyi kimutatások elkészítése.

A pénzügyi kimutatások elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közlétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli pénzügyi kimutatásokban 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 könyvvizsgálónak a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során céлом kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a pénzügyi kimutatások 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 és Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardokkal - és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvényekkel és egyéb jogszabályokkal – ideértve az 537/2014/EU Rendeletet is - 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 Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos - törvényekkel és egyéb jogszabályokkal – ideértve az 537/2014/EU Rendeletet is - összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítom és felbecsülöm a pénzügyi kimutatások akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, 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 könyvvizsgálati 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 pénzügyi kimutatások összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati 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 a pénzügyi kimutatásokban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem a pénzügyi kimutatások átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy a pénzügyi kimutatásokban 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.

Nyilatkozom az irányítással megbízott személyeknek arról, hogy megfelelek a függetlenségre vonatkozó releváns etikai előírásoknak, és kommunikálok feléjük minden olyan kapcsolatot és egyéb ügyet, amely ésszerű megfontolás mellett érintheti a függetlenségemet, valamint ahol releváns, a kapcsolódó óvintézkedéseket is.

Az irányítással megbízott személyek felé kommunikált kérdések közül meghatározom azokat, amelyek a legnagyobb jelentőséggel bírtak a jelen időszaki pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során, és amelyek ily módon kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseknek minősülnek.

Könyvvizsgálói jelentésemben ismertetem ezeket az kérdéseket, kivéve, ha jogszabály vagy szabályozás kizárja az adott kérdés nyilvános közzétételét, vagy ha – rendkívül ritka körülmények között – azt állapítom meg, hogy egy adott kérdést a könyvvizsgálói jelentésben nem lehet

kommunikálnom, mert ésszerű várakozások alapján annak hátrányos következményei súlyosabbak lennének, mint egy ilyen kommunikáció közérdekű hasznai.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

Az 537/2014/EU Rendeletnek a könyvvizsgálói jelentés kötelező tartalmi elemeire vonatkozó előírásainak megfelelő jelentételemek:

A könyvvizsgáló kijelölése

A Társaság közgyűlése 2018. május 31.-én jelölt ki a Társaság jog szerinti könyvvizsgálójának.

Az audit Bizottsághoz címzett kiegészítő jelentéssel való összhang

A jelen könyvvizsgálói jelentésben szereplő véleményem összhangban van az 537/2014/EU Rendeletet 11. cikkének megfelelően elkészített, az Audit Bizottsághoz címzett, és 2019. április 11.-én keltezett kiegészítő jelentéssel.

Nem könyvvizsgálói szolgáltatások

Nyilatkozom, hogy az 537/2014/EU Rendeletet 5. cikk (19 bekezdésében említett tiltott, nem könyvvizsgálói szolgáltatások nyújtására nem került sor részemről a Társaság és az általa kontrollált vállalkozások felé, és a könyvvizsgálat elvégzése során teljes mértékben megőriztem a Társaságtól való függetlenségemet.

A jogszabályban előírt könyvvizsgálaton, valamint az üzleti jelentésben vagy a pénzügyi kimutatásokban bemutatott szolgáltatásokon túlmenően nem nyújtottam semmilyen szolgáltatást a társaságnak és az általa kontrollált vállalkozásoknak.

A jelen független könyvvizsgálói jelentést eredményező könyvvizsgálat megbízásért felelős Bárány Terézia.

Budapest, 2019. április 11.



Bárány Terézia E.V.
2040 Budaörs, Kismartoni utca 86.



Bárány Terézia
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 000428