

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a SET GROUP Nyilvánosan Működő Részvénytársaság részvényesei részére

A konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés

Vélemény

Elvégeztem a SET GROUP Nyrt - cégjegyzékszám 01-10-046842 - ("a Társaság") és leányvállalatai (együtt a „Csoport”) mellékelt 2018. évi konszolidált pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát, amely a 2018. december 31-i fordulónapra elkészített konszolidált mérlegből, – melyben az eszközök és források egyező végösszege 805.206 ezer Ft, teljes átfogó eredmény 111.163 ezer Ft – valamint az ugyanezen időponttal végződő évre vonatkozó konszolidált átfogó eredménykimutatásból, – melyben a teljes átfogó jövedelem, a tárgyévi adózott eredmény 107.949 ezer Ft nyereség – konszolidált saját tőke változás kimutatásából, konszolidált cash flow kimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a konszolidált pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet ad a Csoport 2018. december 31-én fennálló pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő pénzügyi évre vonatkozó konszolidált pénzügyi teljesítményéről és cash flow-iról a 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 összevont (konszolidált) éves beszámolóra vonatkozó kiegészítő követelményeinek megfelelően készült.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati 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 Csoporttól 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 véleményemhez.

Figyelemfelhívás

Saját tőke követelmények nem teljesülése

Felhívom a figyelmet a kiegészítő melléklet 23. oldalán a Saját tőke valamint a 28. oldalon a Tőkemenedzsmet címek alatti megjegyzésekre, amelyekben bemutatásra kerül, hogy a Csoport mellékelt pénzügyi kimutatásaiban kimutatott Anyavállalatra jutó 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. Az Anyavállalat 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, a tárgy év konszolidált éves beszámolójára e körülmény nincs hatással.

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 könyvvizsgálatának 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 megközelitésem 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 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

Az Anyavállalat az üzleti év során két új leányvállalatot alapított és leányvállalatán keresztül két akvizíciót hajtott végre. A kiegészítő melléklet 8.-10. oldalain az 1.3 pontban részletesen bemutatásra kerültek a befektetések és a jegyzett, de be nem fizetett tőkék jelenős összege.

Könyvvizsgálati válaszuk a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdésre:

Hivatkozással a pénzügyi kimutatások kiegészítő mellékletének 1.3. pontjára a Társaság több leányvállalattal is rendelkezik. Az Anyavállalat leányvállalati részesedései tárgyévben jelentősen növekedtek új alapítással létrehozott cégekbe történő befektetésekkel. Könyvvizsgálati eljárásaink a tartós befektetések értékelésére vonatkozóan a következők voltak.

Megvizsgáltuk a vezetés által az említett eszközök értékelésére használt módszertant, hogy eldöntsük annak EU IFRS-ekkel való megfelelését és hogy konzisztensen kerül-e alkalmazásra. Megértettük az eszközök értékelésének a folyamatát, és teszteltük azt.

Ellenőriztük a tartós befektetések mérlegértékének tárgyévi növekedését a kapcsolódó alapbizonylatokhoz történő egyeztetéssel. Felülvizsgáltuk a tárgyévi alapítások és akvizíciók alátámasztó dokumentációját, adásvételi szerződéseket, igazgatósági határozatokat. A befektetések értékelésével kapcsolatos könyvvizsgálati eljárásaink során a menedzsment értékelését megvizsgáltuk, azt az egyes leányvállalatok könyvvizsgált adataival összehasonlítottuk. Vizsgáltuk 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, értékeltük a társaság feltételezéseit, amelyeket az értékvesztésre utaló tény vizsgálata során használt. Az értékelésünk során az értékelési modell legfontosabb bemenő adatainak tekintetében figyelembe vettük a jelenlegi iparági és a Társaság által alkalmazott várakozásokat.

Könyvvizsgálati eljárásokat végeztünk a korábbi években elszámolt értékvesztés számítások tárgyévi megítélése tekintetében és az elszámolt értékvesztések teljeskörűsége tekintetében. Értékeljük a Társaság által bemutatott közzétételeket a tárgyévi befektetések vonatkozásában. Ezen közzétételek a kiegészítő melléklet 1.3. Tulajdonosi részesedést jelentő befektetések pontjában találhatóak.

A konszolidálás során a befektetések kiszűrésre kerültek, fenti eljárások az egyedi beszámoló vizsgálatához kapcsolódnak, a konszolidált beszámoló vizsgálata során már nem relevánsak. Könyvvizsgálati eljárásaink alapján nem azonosítottunk lényeges hibás állítást.

Egyéb információk

Az egyéb információk a Csoport 2018. évi konszolidált üzleti jelentéséből és a Csoport Éves Jelentésének Társaság irányítás („Közgyűlés”, „Felügyelő Bizottság”, „Igazgatóság”), Fenntarthatósági információk („A vállalatcsoport 2018. évi jelentős lépései”, Mérlegfordulónap utáni jelentősebb események”)) fejezeteiből állnak. A vezetés felelős az egyéb információkért ideértve a konszolidált üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában a konszolidált pénzügyi kimutatásokra adott véleményünk nem vonatkozik az egyéb információkra.

A konszolidált pénzügyi kimutatások általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem az egyéb információk átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az egyéb információk lényegesen ellentmond-e a konszolidált pénzügyi kimutatásoknak vagy a

könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz, valamint hogy a konszolidált üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e.

A konszolidált üzleti jelentésről szóló véleményemnek ki kell terjednie a 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, valamint hogy a konszolidált üzleti jelentés tartalmazza-e a számviteli törvény 95/C.§-a szerinti nem pénzügyi kimutatást.

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

Mivel egyéb más jogszabály a Csoport számára nem ír elő a konszolidált üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért e tekintetben nem mondok véleményt.

Továbbá nyilatkozom, hogy a Csoport rendelkezésre bocsátotta a számviteli törvény 95/B.§ (2) bekezdés a)-d) és g)-h) pontja szerint előírt információkat, valamint a konszolidált üzleti jelentés tartalmazza a számviteli törvény 95/C.§-a szerinti nem pénzügyi kimutatást.

A fentiekén túl a Csoportról és annak környezetéről a könyvvizsgálat során megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra 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 konszolidált 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 konszolidált pénzügyi kimutatások elkészítése.

A konszolidált pénzügyi kimutatások elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Csoportnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel konszolidált pénzügyi kimutatásokban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Csoportot vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

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

A könyvvizsgálónak a konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a konszolidált 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 konszolidált pénzügyi kimutatások 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 konszolidált 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 Csoport 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 Csoport 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 konszolidált 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 Csoport nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem a konszolidált pénzügyi kimutatások átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy a konszolidált 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 Csoport 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 konszolidált 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, ez volt megbízásunk második éve.

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 Csoporttól való függetlenségemet.

A jogszabályban előírt könyvvizsgálaton, valamint a konszolidált 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