



## **FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

### **A SET GROUP Nyrt. részvényesei részére!**

#### **A konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés**

##### **Vélemény**

Elvégeztük a **SET GROUP Nyrt.**; [1021 Budapest, Versec sor 15.; Cg.:01-10-046842 („a Társaság”) és leányvállalatai (együtt a „Csoport”)] mellékelt **2020.** évi konszolidált pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát, amely konszolidált pénzügyi kimutatások a **2020. december 31-i** fordulónapra elkészített konszolidált pénzügyi helyzetre vonatkozó konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege [**6.072.986**] E Ft, az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból, átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásból -melyben a tárgyévi teljes átfogó eredmény [**248.953**] E Ft (veszteség) -, konszolidált saját tőke változásainak kimutatásából és konszolidált cash flow kimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó konszolidált kiegészítő megjegyzésekből állnak.

Véleményünk szerint a konszolidált pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a Csoport **2020. december 31-én** fennálló konszolidált pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó konszolidált pénzügyi teljesítményéről és konszolidált cash-flow-irol az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal (az „EU IFRS-ek”) összhangban, valamint azokat minden lényeges szempontból a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek (a „számviteli törvény”) az EU IFRS-ek szerint összeállított összevont (konszolidált ) pénzügyi kimutatást készítő gazdálkodókra vonatkozó előírásaival összhangban készítették el.

##### **A vélemény alapja**

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján - ideértve az Európai Parlament és Tanács 537/2014/EU (2014. április 16.) Rendeletét a közérdeklődésre számot tartógazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről („537/2014/EU Rendelet”) is – alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelőségünk bővebb leírását jelentésünk „*A könyvvizsgálónak a konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége*” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a Csoporttól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete (IESBA) által kiadott „Nemzetközi Etikai Kódex Könyvvizsgálóknak (benne foglalva a Függetlenségre Vonatkozó Nemzetközi Standardok)”-ban (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

## Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések azok a kérdések, amelyek szakmai megítélésünk szerint a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki konszolidált pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket a konszolidált pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az arra vonatkozó véleményünk kialakítása során vizsgáltuk, és ezekről a kérdésekről nem bocsátunk ki külön véleményt. Minden egyes alábbi kérdés esetében a könyvvizsgálati megközelítésünk leírása ebben a kontextusban történt.

Teljesítettük a „Könyvvizsgálónak a konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálataért való felelőssége” szakaszban leírt felelősségünket, beleértve az alább részletezett kérdésekkel kapcsolatosakat is. Ennek megfelelően a könyvvizsgálatunk magába foglalja a konszolidált pénzügyi kimutatásokban foglalt lényeges hibás állításokra vonatkozó kockázatbecslésünk alapján kialakított eljárásoknak a végrehajtását. A könyvvizsgálati eljárásaink eredményei -beleértve az alábbi kérdéseket célzóan végrehajtott eljárásokat is-nyújtanak alapot a konszolidált pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói véleményünkhöz.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati területek	Kapcsolódó könyvvizsgálati eljárások
<b>A tőkerendezés és a tulajdoni részesedést jelentő befektetések</b>	
<p>A SET GROUP Nyrt 2020-ben tovább folytatta akvizíciós és tőkerendezési törekvéseit. A Társaságnak a 2019. december 11. napján elhatározott tőkeemeléséhez kapcsolódóan tőzsdei tájékoztató készítési kötelezettsége keletkezett, amelyet 2020 márciusában benyújtotta a Felügyelet számára. A Felügyelet a 2021. január 14. napján kiadmányozott határozatában hagyta jóvá az Egyszerűsített Tájékoztatót. A Kibocsátó a Ptk. 3:307. §-a alapján – a HU0000172929 ISIN számon - intézkedett a tőkeemelés miatti 21 904 554 darab, 20 Ft-os névértékű törzsrészcsepp előállításáról, mely részvények a Tájékoztató jóváhagyását követően – 2021. február 12-én - bevezetésre kerültek a jelenleg is a BÉT-en kereskedhető HU0000170246 ISIN számú sorozatba.</p> <p>A SET Trust Kft. működéséhez szükséges tőke pótlásáról a SET GROUP Nyrt. Igazgatósága 2018. szeptember 25-én határozott – a Ptk. 3:10. § (3) bek. figyelembevételével - oly módon, hogy az eddigi apportot 800 000 000 Ft pénzbeli hozzájárulással kiváltja. A törzstőkéből 2019. december 31-ig 100 500 000 Ft pénzbeli hozzájárulást bocsátott a leányvállalat rendelkezésére, a fennmaradó összeg 2020. szeptember 30-ig teljes mértékben megfizetésre került az alapító okirat rendelkezései szerint.</p> <p>SET Goodwill and Enterprise Management Kft.-t a SET GROUP Nyrt. Igazgatósága 2018. június 26-ával egyedüli tulajdonosként alapította meg 700 000 000 Ft jegyzett tőkével, amelyet 2020. szeptember 30-ig a társaság rendelkezésére bocsátott.</p> <p>A leányvállalatokban lévő részesedések hatásai, értékelése, átsorolásuk a konszolidált beszámolóra vonatkozóan kulcsfontosságú kérdés.</p>	<p>A tulajdonosi részesedés kapcsolt vállalkozásban értékeléssel kapcsolatos könyvvizsgálati eljárásaink során a menedzsment által alkalmazott megfelelőségének vizsgálatára fókuszáltunk és az alábbi eljárásokat végeztük el:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>-vizsgáltuk a tárgyévi akvizíciókat és azok értékelését,</li><li>-elemeztük a menedzsment által alkalmazott előrejelzéseket annak megállapításra, hogy azok észszerűek és alátámaszthatóak az adott befektetés jövőbeli teljesítményére,</li><li>- a konszolidálás során a befektetések kiszűrésének, átsorolásának vizsgálata során a releváns számviteli standardok megfelelő alkalmazását, a megfelelő számviteli elszámolásokat és közzétételeket.</li></ul>

## Egyéb információk:

Az egyéb információk a Csoport 2020. évi konszolidált üzleti jelentéséből állnak, amelyet a könyvvizsgálói jelentés dátumát megelőzően megkaptunk. A vezetés felelős az egyéb információkért ideértve a konszolidált üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A jelentésünk „Vélemény” szakaszában a konszolidált pénzügyi kimutatásokra adott véleményünk nem vonatkozik az egyéb információkra.

A konszolidált pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az egyéb információk átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az egyéb információk lényegesen ellentmondanak-e a konszolidált pénzügyi kimutatásoknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e beleértve, hogy az üzleti jelentés megfelel-e a számviteli törvény 95/B § (2) bekezdés e) és f) pontjában foglalt követelményeknek és erről, valamint az üzleti jelentés és pénzügyi kimutatások összhangjáról vélemény nyilvánítása. A számviteli törvény alapján nyilatkoznunk kell továbbá arról, hogy az üzleti jelentésben rendelkezésre bocsátották-e a számviteli törvény 95/B § (2) bekezdés a) -d), g) és h) pontjában meghatározott információkat.

Véleményünk szerint a Csoport 2020. évi konszolidált üzleti jelentése, minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Csoport 2020.évi pénzügyi kimutatásaival és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival.

Az üzleti jelentésben rendelkezésre bocsátották a számviteli törvény 95/B § (2) a) -d), g) és h) pontjai által előírt információkat. Mivel egyéb más jogszabály a Csoport számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

A fentieken túl a Csoportról és annak környezetéről megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy tudomásunkra jutott-e bármilyen lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) az egyéb információkban, és ha igen akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű, ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

Amikor átolvassuk az éves jelentés azon részeit, amelyek nem voltak elérhetőek számunkra ezen jelentés dátumát megelőzően, ha arra a következtetésre jutunk, hogy a lényeges hibás állítást tartalmaz, kötelességünk az adott kérdést kommunikálni az irányítással megbízott személyek felé.

### **A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a konszolidált pénzügyi kimutatásokért**

A vezetés felelős a konszolidált pénzügyi kimutatásoknak az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal 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.

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 felelős a vállalkozás folytatásának elvén alapuló 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 könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereznünk arról, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatások egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó \_Magyarországon hatályos törvények és jogszabályok-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 pénzügyi kimutatások alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok-ideértve az 537/2014/EU Rendeletet is- összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartottunk fenn a könyvvizsgálat egésze során

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük a konszolidált pénzügyi kimutatások akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk 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.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Csoport 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 pénzügyi kimutatás 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 vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívni a figyelmet a pénzügyi kimutatásban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteni kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Csoport nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük a pénzügyi kimutatás átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő megjegyzésben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy a pénzügyi kimutatásban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

- Elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a Csoport gazdasági egységei pénzügyi információira vonatkozóan ahhoz, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatásokról véleményt fejezhessünk ki. Mi vagyunk a felelősek a csoport-könyvvizsgálat irányításáért, felügyeletéért és eredményéért. A könyvvizsgálói véleményünkért kizárólag a miénk marad a felelősség.

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

Ezen felül az irányítással megbízott személyek felé nyilatkozunk arról, hogy megfelelünk a függetlenségre vonatkozó releváns etikai előírásoknak, és kommunikáljuk feléjük minden olyan kapcsolatot és egyéb ügyet, amely ésszerű megfontolás mellett érintheti a függetlenségünket, valamint ahol releváns, a kapcsolódó óvintézkedéseket is.

Az irányítással megbízott személyek felé kommunikált kérdések közül meghatározzuk azokat a kérdéseket, amelyek a tárgyidőszak pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során a legjelentősebb kérdések, és ennélfogva a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseknek minősülnek.

Könyvvizsgálói jelentésünkben ismertetjük 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 kommunikálnunk, mert ésszerű várakozások alapján annak hátrányos következményei súlyosabbak lennének, mint a kommunikáció közérdekű hasznai.

## **Jelentés egyéb jogi es szabályozói követelményekről**

Az Európai Parlament és Tanács 537/2014/EU rendelete 10. cikkének (2) bekezdésével összhangban az alábbi nyilatkozatokat tesszük a független könyvvizsgálói jelentésünkben a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok által előírt jelentéstételi kötelezettségeken felül:

### ***A könyvvizsgáló kijelölése és a megbízás időtartama.***

A 2020. február 26-i közgyűlésen határozattal kerültünk megválasztásra a Társaság könyvvizsgálójának és megbízásunk a 2019-2020-as üzleti évre, a Társaság egyedi és a konszolidált pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatára szól.

### ***Az audit Bizottsághoz címzett kiegészítő jelentéssel való összhang***

Megerősítjük, hogy jelen könyvvizsgálói jelentésben foglalt, a pénzügyi kimutatásokkal kapcsolatos könyvvizsgálói véleményünk összhangban van a Csoport Felügyelő bizottságához címzett kiegészítő jelentéssel, amelyet 2021.április 30-án adtunk az Európai Parlament és a Tanács 537/2014 /EU rendelet 11. cikkével összhangban.

### ***Nem könyvvizsgálói szolgáltatások***

Kijelentjük, hogy az 537/2014/EU Rendeletet 5. cikk (1). bekezdésében említett tiltott, nem könyvvizsgálói szolgáltatások nyújtására nem került sor részünkről a Társaság és az általa kontrollált vállalkozások felé, és a könyvvizsgálat elvégzése során teljes mértékben megőriztük a Csoporttól való függetlenségünket.

Ezen túlmenően kijelentjük, hogy a Csoport és az általa kontrollált vállalkozások részére nem nyújtottunk olyan egyéb, nem könyvvizsgálati szolgáltatásokat, amelyek nem szerepelnek az üzleti jelentésben.

A jelen független könyvvizsgálói jelentést eredményező könyvvizsgálat megbízásért felelős partnere Dr. Hegedűs Mihály.

Budapest, 2021. április 30

Dr. Hegedűs Mihály  
a HK ADÓCONTROLL Kft. képviselőjében  
illetve, mint bejegyzett könyvvizsgáló  
HK ADÓCONTROLL Kft.  
6055.Felsőlajos, Hársfa utca 10  
kamarai nyilvántartási szám: 002125  
bejegyzett könyvvizsgáló kamarai tagsági szám:006219