

SET GROUP NYRT.

**2020. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE AZ EURÓPAI UNIÓ ÁLTAL
BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK SZERINT
KÉSZÜLT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓ**

10082

Tartalom

Átfogó eredménykimutatás	4
Pénzügyi helyzet kimutatása (mérleg)	5
Saját tőke változás kimutatása	6
Cash Flow kimutatás	7
Kiegészítő melléklet az éves beszámolóhoz	8
1 Általános háttér	8
2 A jelentős számviteli politikák összefoglalója	13
2.1 A mérlegkészítés alapja	13
2.2 Külföldi pénznemek átváltása	14
2.3 Ingatlanok, gépek és berendezések	14
2.4 Immateriális javak	15
2.5 Nem pénzügyi eszközök értékvesztése	15
2.6 Részesedések	16
2.7 Pénzügyi eszközök	16
2.8 Pénzügyi instrumentumok nettósítása	16
2.9 Pénzügyi eszközök értékvesztése	16
2.10 Vevőkövetelések	17
2.11 Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek	17
2.12 Saját tőke	17
2.13 Szállítói kötelezettségek	18
2.14 Felvett kölcsönök	18
2.15 Hitelfelvételi költségek	18
2.16 Tényleges és halasztott nyereségadó	19
2.17 Céltartalékok	19
2.19 Kamatbevétel	20
2.20 Osztalékbevétel	20
2.21 Lízingek	20
3.1 Pénzügyi kockázati tényezők	21
3.2 A tőke kezelése	23
3.3 Pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek nettósítása	25
4 Kritikus számviteli becslések és megítélések	25



4.1 Kritikus számviteli becslések és feltételezések	25
5 Árbevétel	26
6 Egyéb bevételek és ráfordítások, nettó	26
7 Anyagköltség	27
8 Igénybe vett szolgáltatások	27
9 Átlagos dolgozói létszám, személyi jellegű ráfordítások	27
10 Pénzügyi tevékenység bevétele és (ráfordítása)	28
11 Nyereségadó	28
12 Ingatlanok, gépek és berendezések	29
13 Használati jog – eszközök	29
14 Immateriális javak	29
15a Részesedések	30
15b Értékesítésre tartott eszközök	31
16 Pénzügyi instrumentumok	31
17 Vevő- és egyéb követelések	33
18 Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek	34
19 Jegyzett tőke, árszió és egyéb tartalék	34
20 Eredménytartalék	35
21 Szállítói és egyéb kötelezettségek	35
22 Lízing kötelezettségek	35
23 Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben	36
24 Hitelek, kölcsönök	36
25 Halasztott nyereségadó	37
26 Nettó adósságállomány egyeztetés	37
27 Egy részvényre jutó eredmény	38
28 Kapcsolt felek	39
29 Szegmens információ	41
31 A fordulónap utáni események	41
32 Egyedi éves beszámoló elfogadása	42

Átfogó eredménykimutatás

<i>adatok ezer forintban</i>	Megjegyzés	2020. dec. 31-én végződő üzleti év	2019. dec. 31-én végződő üzleti év
Árbevétel	5	69 800	32 331
Anyagköltségek	7	(5 630)	(3 294)
Igénybe vett szolgáltatások	8	(85 724)	(53 503)
Személyi jellegű ráfordítások	9	(85 695)	(78 124)
Egyéb bevételek és ráfordítások, nettó	6	(52 860)	(30 672)
Értékcsökkenés és amortizáció		(25 611)	(14 863)
Üzleti tevékenység eredménye		(185 720)	(148 125)
Pénzügyi bevételek	10	49 858	1 902
Pénzügyi ráfordítások	10	(17 083)	(597)
Pénzügyi tevékenység eredménye		32 775	1 305
Adózás előtti eredmény		(152 945)	(146 820)
Nyereségadó ráfordítás	11	(1 464)	(640)
Tárgyévi eredmény		(154 409)	(147 460)
Tárgyévi teljes átfogó eredmény		(154 409)	(147 460)
Egy részvényre jutó eredmény	27		
Alap		(0,0022)	(0,0030)
Hígított		(0,0022)	(0,0030)

A 8-42. oldalakon található kiegészítő megjegyzések a beszámoló elválaszthatatlan részét képezik.

Igazgatóság elnöke

Pénzügyi helyzet kimutatása (mérleg)

<i>adatok ezer forintban</i>	Megjegyzés	2020. december 31.	2019. december 31.
<u>Eszközök</u>			
Befektetett eszközök		2 913 443	4 519 190
Ingtatlanok, gépek és berendezések	12	3 960	8 259
Immateriális javak	14	2 197	3 535
Használati-jog eszközök	13	40 557	40 667
Részesedések	15a	2 866 729	4 466 729
Forgóeszközök		280 688	322 292
Vevő- és egyéb követelések	17	20 094	24 548
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	16,28	259 542	294 700
Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek	18	1 052	3 044
Értékesítésre tartott eszközök	15b	1 600 000	0
Eszközök összesen		4 794 131	4 841 482

<i>adatok ezer forintban</i>	Megjegyzés	2020. december 31.	2019. december 31.
<u>Saját tőke és kötelezettségek</u>			
Jegyzett tőke	19	1 427 752	1 427 752
Tőketartalék	19	2 843 341	2 843 341
Egyéb tartalék	19	5 466	1 791
Eredménytartalék	20	(1 271 658)	(1 117 464)
Saját tőke összesen		3 004 901	3 155 420
<u>Kötelezettségek</u>			
Hosszú lejáratú kötelezettségek		408 732	253 298
Hosszú lejáratú kölcsönök	24	374 199	236 612
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek	22	34 533	16 686
Rövid lejáratú kötelezettségek		1 380 498	1 432 764
Szállítói és egyéb kötelezettségek	21	106 250	73 152
Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	23,28	465 423	1 337 120
Nyereségadó-kötelezettség	25	2 104	640
Rövid lejáratú kölcsönök	24	798 916	0
Rövid lejáratú lízing kötelezettségek	22	7 805	21 852
Kötelezettségek összesen		1 789 230	1 686 062
Saját tőke és kötelezettségek összesen		4 794 131	4 841 482

A 8-42. oldalakon található kiegészítő megjegyzések a beszámoló elválaszthatatlan részét képezik.

Igazgatóság elnöke

Saját tőke változás kimutatása

adatok ezer forintban		Megjegyzés	Jegyzett tőke	Tőke- tartalék (árszó)	Egyéb tartalék	Eredménytartalék	Saját tőke összesen
Egyenleg 2019. január 1-jén			902 612	194 224	0	(970 004)	126 832
Tárgyévi eredmény			0	0	0	(147 460)	(147 460)
Tárgyévi teljes átfogó eredmény			0	0	0	(147 460)	(147 460)
Részvénykibocsátás			525 140	2 649 117	0	-	3 174 257
Kamatmentes kölcsön kapcsolattól			0	0	1 791	-	1 791
Tulajdonosokkal folytatott, közvetlenül a saját tőkében megjelenített tranzakciók összesen			525 140	2 649 117	1 791	-	3 176 048
Egyenleg 2019. december 31-én			1 427 752	2 843 341	1 791	(1 117 464)	3 155 420
Egyenleg 2020. január 1-jén számviteli politika módosítás után			1 427 752	2 843 341	1 791	(1 117 464)	3 155 420
Tárgyévi eredmény	20		0	0	0	(154 409)	(154 409)
Tárgyévi átfogó eredmény			0	0	0	(154 409)	(154 409)
Részvénykibocsátás	19		0	0	0	-	-
Kamatmentes kölcsön kapcsolattól	19		0	0	3 675	215	3 890
Tulajdonosokkal folytatott, közvetlenül a saját tőkében megjelenített tranzakciók összesen			0	0	3 675	215	3 890
Egyenleg 2020. december 31-én			1 427 752	2 843 341	5 466	(1 271 658)	3 004 901

A 8-42. oldalakon található kiegészítő megjegyzések a beszámoló elválaszthatatlan részét képezik.

Igazgatóság elnöke

Cash Flow kimutatás

<i>adatok ezer forintban</i>	Megjegyzés	2020. december 31.	2019. december 31.
Működési tevékenységből származó cash flow			
Adózás előtti eredmény		(152 945)	(147 460)
Egyéb pénzmozgással nem járó tranzakciók		50 971	0
Pénzügyi eredmény		(32 775)	0
Elszámolt értékcsökkenés		25 611	14 863
Elszámolt értékvesztés	6	44 049	29 098
Tárgyi eszköz értékesítéséből származó nyereség/veszteség	6	0	0
Működő tőke változásai			
Vevő és egyéb követelések változása	17	(85 892)	(17 186)
Szállítók változása	21	111 202	16 538
Fizetett kamat	10	(16 658)	(593)
Fizetett adó	11	0	(640)
Működési tevékenységből származó nettó cash flow		(56 437)	(105 380)
Befektetési tevékenységből származó cash flow			
Tárgyi eszközök és immateriális javak beszerzése		(2 429)	(7 994)
Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítéséből származó pénzeszközök		4 448	0
Kapcsolt feleknek adott kölcsönök	28	(10 616)	(350 967)
Kapcsolt felektől kapott kölcsöntörlesztések	28	98 162	40 164
Adott kölcsön	17	0	(12 872)
Adott kölcsön törlesztése	17	0	10
Részesedések megszerzése	15	0	0
Kapott kamat		3 854	82
Befektetési tevékenységből származó nettó cash flow		93 419	(331 577)
Pénzügyi tevékenységből származó cash flow			
Hitel és kölcsön felvétele		98 782	528 006
Hitel és kölcsön törlesztés		(58 300)	(3 320)
Kapcsolt felektől kapott kölcsön felvétele		76 120	398 770
Kapcsolt felektől kapott kölcsön visszafizetése		(132 300)	(470 600)
Lízingtörlesztés		(23 276)	(12 957)
Tőkebevonás és ázsíó		0	0
Pénzügyi tevékenységből származó nettó cash flow		(38 974)	439 899
Pénzeszközök nem realizált árfolyamnyeresége/vesztesége (+/-)			
Pénzeszközök nettó változása		(1 992)	2 942
Pénzeszközök év eleji egyenlege		3 044	102
Pénzeszközök év végi egyenlege		1 052	3 044

A 8-42. oldalakon található kiegészítő megjegyzések a beszámoló elválaszthatatlan részét képezik.

Kiegészítő melléklet az éves beszámolóhoz

1 Általános háttér

Általános információk, a számviteli politikák meghatározó elemei, a pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja

A pénzügyi kimutatások alapja és a vállalkozás folytatása

Nyilatkozat a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardoknak való megfeleléséről

A menedzsment kijelenti, hogy az egyedi pénzügyi kimutatások az Európai Unió által elfogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal összhangban készültek. A vezetőség e nyilatkozatát felelőssége tudatában tette meg.

A pénzügyi kimutatások tartalma

E pénzügyi kimutatások a SET GROUP Nyilvánosan Működő Részvénytársaságnak (továbbiakban „Nyrt.” vagy „Társaság”) pénzügyi pozícióját, teljesítményét és pénzügyi helyzetét mutatják be.

Jelen pénzügyi kimutatásait és a kapcsolódó üzleti jelentést az Igazgatóság megbízásából a Társaság menedzsmentje készíti el. Az elkészült pénzügyi kimutatásokat és az üzleti jelentést – főszabály szerint - a Felügyelőbizottság véleményezése után az Igazgatóság teszi közzé és terjeszti a közgyűlés elé. A veszélyhelyzet során a személy- és vagyonegyesítő szervezetek működésére vonatkozó eltérő rendelkezések újbóli bevezetéséről szóló 502/2020. (XI.16.) Korm. rendelet (2) bekezdése alapján az előterjesztést az éves közgyűlést megelőző 8 nappal szükséges megtenni. A jelenlegi szabályozások alapján rendes közgyűlés megtartására nem kerül sor, az említett kormányrendelet 9. § (1) és (2) bekezdése alapján a közgyűlés közzétett napirendjén szereplő ügyekben – így jelen konszolidált éves beszámoló elfogadásáról is - az Igazgatóság jogosult dönteni.

A Társaság az Éves beszámolóját az Igazságügyi Minisztérium által üzemeltetett Elektronikus beszámoló portálon teszi közzé (www.e-beszamolo.im.gov.hu), valamint az MNB által üzemeltetett www.kozzetetelek.mnb.hu című honlapon, a Budapesti Értéktőzsde (www.bet.hu) és a saját (www.setnyrt.com) honlapján.

A Társaság éves beszámolója (jelen pénzügyi kimutatások) a számvitelről szóló, hatályos 2000. évi C. törvény alapján az IFRS beszámoló készítésére vonatkozó szabályok alkalmazásával készült. A törvény 155. § (2) bekezdése értelmében kötelező a könyvvizsgáló általi felülvizsgálata.

Az Nyrt. választott könyvvizsgálója:

Dr. Hegedűs Mihály (6055 Felsőlajos, Akácfa utca 39.)

Könyvvizsgálói kamarai tagsági szám: 002125

H K Adócontroll Könyvelő és Könyvvizsgáló Kft.

6050 Lajosmizse, Batthyány u. 9., kamarai nyilvántartási száma: 002125

A beszámoló összeállításáért felelős személy:

Ecoserv Kft., Kiss Katalin (1044 Budapest, Gyertyaláng utca 3. 4. lh. 3. em. 5.)

Kamarai tagsági száma: 005721

Az éves beszámoló aláírására Kósa Endre, az Igazgatóság elnöke vagy két igazgatósági tag együttesen jogosult.

A pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja; az alkalmazott szabályrendszer és a mögöttes feltételezések, értékelési filozófia

Jelen pénzügyi kimutatások a számvitelről szóló, hatályos 2000. évi C. törvény alapján az IFRS beszámoló készítésére vonatkozó szabályok alkalmazásával készültek el. A pénzügyi kimutatások az International Accounting Standards Board (IASB) által megalkotott International Financial Reporting Standards (IFRS) alapján készültek, ahogyan azokat az Európai Unió befogadta.



SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2020.12.31

A fentiekén túl a Társaság a nyilvánosan forgalomba hozott értékpapírokkal kapcsolatos tájékoztatási kötelezettség részletes szabályairól szóló 24/2008. (VIII.15.) PM rendelet szabályainak figyelembevételével készíti el a pénzügyi kimutatásokat.

A Társaság menedzsmentje megállapította, hogy a vállalkozás folytatásának követelménye teljesül, vagyis semmiféle olyan jel nincsen, amely arra utalna, hogy a Társaság a működését belátható időn belül – a fordulónaptól számított egy éven belül – megszünteti vagy lényegesen csökkenti.

A SET GROUP Nyrt. tevékenységének rövid bemutatása

A SET GROUP Nyrt. 2010. november 17-én került alapításra. A Társaságot Dr. Kovács Sándor, Dr. Kovácsné Révész Viktória, Kovács Tas és Kovács Bence alapította. 2017-ben változások kezdődtek a Társaság életében, melyek 2018-tól az új menedzsment munkába állásával új lendületet kaptak.

A menedzsment kidolgozta a Társaság új stratégiáját, amely a részvényesi érték maximalizálására fókuszál. A Társaság egyik célja, hogy sikeres üzletfejlesztési projekteket vigyen végig a Társasághoz tartozó leányvállalatokon keresztül, működési folyamatok racionalizálásával, költséghatékonyság javításával, továbbá a Társaság elkötelezett a blokklánc technológia által támogatott szolgáltatások mellett is. A SET GROUP Nyrt. az akvizícióinak köszönhetően jelentős befolyást szerzett a vasútépítés terén a 30 éve a piacon lévő TRIMAN Kft. által. Jelenleg a fókusz a TRIMAN Kft. átvételén, piaci részesedésének bővítésén és megszilárdításán van és a belső ügyviteli folyamatok kidolgozása a jövőbeli akvizíciós folyamatok elősegítése végett.

A SET GROUP Nyrt. tevékenysége a fentiek alapján két fő területre oszlik: az innovatív üzletágra és az Értékmegőrző programon keresztüli termelő vállalatokba való befektetésre.

(1) Az innovatív üzletág a XXI. századi technológiákra épülő fejlesztésekkel kíván továbbra is foglalkozni. A Kibocsátó ezen munkáját az EtiCar Hungary Kft. nevű leányvállalatán keresztül látja el.

(2) A Társaság tevékenységének nagyobb részét az Értékmegőrző program jelenti. Ennek keretében a Társaság olyan jól prosperáló, az adott szegmensben piaci elismertséggel bíró vállalatokba fektet vásárlás, illetve apportálás útján, melyek a generációváltás problémáját nem tudják saját erejükből megoldani. A Társaság ezen társaságokban - akvizíció útján - tulajdonosként vállal szerepet, valamint a teljes menedzsment átvételét követően a cég működtetését is új alapokra helyezi, megfeleltetve azt a jelenkor piaci követelményeinek.

Mindezek mellett a SET GROUP Nyrt. (válság)menedzsment szolgáltatást is nyújt szerződéses partnerek részére, mely során az adott társaság folyamatainak átszervezését és működésének optimalizációját látja el.

A Társaság székhelyét 2020-ban megváltoztatta, az új székhely: 1021 Budapest, Versec sor 15.

A Társaság jelenleg az alábbi tevékenységeket folytatja:

Főtevékenység: 7010'08 Üzletvezetés

Egyéb tevékenységi körök:

- 4110'08 Épületépítési projekt szervezése
- 7022'08 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
- 7490'08 M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
- 4791 '08 Csomagküldő, internetes kiskereskedelem



SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2020.12.31

A Társaság képviselőit a következők képviselik:

Kósa Endre, az Igazgatóság elnöke – önállóan

Csokona Erzsébet, igazgatósági tag – bármely másik igazgatósági taggal együttesen

Molnár Tibor Tamás, igazgatósági tag – bármely másik igazgatósági taggal együttesen

Keller Tibor, más munkavállaló (stratégiai igazgató) – önállóan

A Társaság Felügyelőbizottságának tagjai:

Staedel Siegfried – a Felügyelőbizottság tagja és egyben elnöke

Almási Bálint Zsolt – a Felügyelőbizottság tagja

Balogh Gyula – a Felügyelőbizottság tagja

2020 évben a Társaság által kétszer került módosításra az Alapszabály. 2020. április 30. napjával az Alapszabály V.2. g) és i) pontja, VI.4.t) és u) pontok, valamint a COVID-19 vírus miatt kialakult helyzet miatt az Alapszabály VI.5. pontjának módosítása is szükségessé vált, mely a Közgyűlés és Igazgatóság hatáskörét érinti, valamint az Igazgatóság üléseinek elektronikus úton való megrendezését. 2020. július 1. napjával a Társaság székhelyének megváltozása (1021 Budapest, Versec sor 15.) miatt került módosításra az Alapszabály.

2020-ban a könyvvizsgáló a Társaságnak egyéb bizonyosságot nyújtó és adótanácsadói szolgáltatást nem nyújtott. Az üzleti év könyvvizsgálatának díja 10 000 000 Ft + Áfa volt. Ezen felül a könyvvizsgáló auditálta a 2018. december 31-ével, illetve a 2019. december 31-ével végződő időszakokra vonatkozó, a SET GROUP Nyrt. Egyszerűsített Tájékoztatójához készített, pro-forma beszámolóját, mely könyvvizsgálói szolgáltatás díj mindösszesen 2 700 000 Ft + Áfa.

A Társaság nem minősül IFRS 1 szerint első alkalmazónak.

A Társaság alaptőkéje 2020. december 31. napjára vonatkozóan 71 387 579 db 20 forintos névértékű részvényből áll, melynek össznévértéke 1 427 751 580 forint.

A SET GROUP Nyrt. 2019. december 11. napján elhatározott jegyzett tőkéjének 1 427 751 580 forintra való emelését a Fővárosi Törvényszék Cégbírósága a 01-10-046842/159 számú végzésével bejegyezte, majd 2021. február 12. napján került sor a részvények tőzsdéi bevezetésére.

A SET GROUP Nyrt.-ben legalább 5%-os tulajdonosi részesedéssel rendelkező részvényesek 2020.12.31. napján a teljes részvénytőzsdén való bevezetéséről:

Név	Mennyiség (darab)	Részesedés (%)
J.G.Sunflower Kft.	9 076 245	12,71%
TRIMAN Holding és Vagyonkezelő Kft.	21 904 554	30,68%

A SET GROUP Nyrt.-ben legalább 5%-os tulajdonosi részesedéssel rendelkező részvényesek 2020.12.31. napján a BÉT-re bevezetett részvénytőzsdén való bevezetéséről:

Név	Mennyiség (darab)	Részesedés (%)
J.G.Sunflower Kft.	9 076 245	18,34%
Sóvágó Sándorné	2 953 698	5,96 %
Sóvágó László	3 108 400	6,28 %

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2020.12.31

A Társaság leányvállalatai, konszolidáció

A SET GROUP Nyrt., mint legfelső anyavállalat összevont (konszolidált) éves beszámoló és összevont (konszolidált) üzleti jelentés elkészítésére kötelezett. A számvitelről szóló, hatályos 2000. évi C. törvény 10. § (2) bekezdése értelmében a Társaság a konszolidálási kötelezettségének a nemzetközi számviteli standardok (IFRS-ek) szerint összeállított beszámoló és igazgatósági jelentés közzétételével tesz eleget. A Társaság fentiek szerint elkészített konszolidált beszámolója az MNB által üzemeltetett (www.kozzetetelek.mnb.hu) című honlapon, a Budapesti Értéktőzsde (www.bet.hu) és a saját (www.setnyrt.com) honlapján tekinthető meg.

A Társaság leányvállalatainak leírását és adatait az alábbi bekezdések tartalmazzák:

1) *Set Trust and Asset Management Korlátolt Felelősségű Társaság (Korábban Hydro-tár Hungary Kft.)*

Fő tevékenysége: vagyonkezelés (holding), jelenleg azonban tényleges tevékenységet nem folytat.

A Set Trust Kft. törzstőkéje jelenleg 800 500 000 Ft, amely teljes egészében pénzbeli hozzájárulás. A társaság alapításakor a törzstőke 500 000 Ft pénzbeli és 800 000 000 Ft nem pénzbeli hozzájárulásból állt. Ez utóbbit egy hidrogén tároló-átalakító rendszer apportja jelentette, melynek értéke alapításkor került meghatározásra. Mivel ez a szabadalom nem vált be a gyakorlatban, mára már teljesen elértéktelenedett, ezért a Társaság az átszervezés megkezdésekor erre 678 375 000 Ft értékvesztést számolt el.

A Társaság működéséhez szükséges tőke pótlásáról az 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.

2) *SET Informatika Zártkörűen Működő Részvénytársaság*

Fő tevékenysége: számítógép, periféria, szoftver, nagykereskedelme, ezen felül ez a társaság foglalkozik a blokklánc technológiával kapcsolatos hardver és szoftver alapú kutatásokkal, fejlesztésekkel is. A társaságot 2017. november 22-én alapította az Nyrt. 100 000 000 Ft jegyzett tőkével, amely teljes egészében befizetésre került 2018. december 31-ig.

3) *SET Real-Estate Korlátolt Felelősségű Társaság*

Fő tevékenysége: saját tulajdonú ingatlan hasznosítása és adásvétele. A Nyrt. Igazgatótanácsa 2018. április 16-ával egyedüli tulajdonosként alapította a társaságot 150 000 000 Ft jegyzett tőkével, amely 2018. december 31-ig teljes egészében befizetésre került. A leányvállalat alapítását 2018. április 18-án jegyezte be a Cégbíróóság. A leányvállalat elsősorban az Nyrt. stabilitását hivatott szolgálni ingatlanok vásárlásával, másodsorban azok hasznosításával egy jelentős üzleti potenciált rejtő piaci szegmensen kíván lefedni.

4) *EtiCar Hungary Korlátolt Felelősségű Társaság*

Fő tevékenység: szoftverkiadás, számítógép, periféria, szoftver kiskereskedelme, egyéb információ-technológiai tanácsadás és szolgáltatás. A társaságot 2019. május 7-én alapította az Nyrt. 3 000 000 Ft jegyzett tőkével, amelyet 2019. december 19-én a leányvállalat rendelkezésére bocsátott.

5) *TRIMAN Építőipari Korlátolt Felelősségű Társaság*

Fő tevékenység: Vasút, út, autópálya, híd alagút építése. A Leányvállalat 90%-os üzletrésze 2019. december 11-én került apportálásra az Nyrt.-be., ugyanezen a napon szerezte meg a kontrollt is a társaság felett.

A TRIMAN Kft. 45%-os részesedést szerzett 2020 szeptemberében az ABP Daru Zártkörűen Működő Részvénytársaságban.

A TRIMAN Kft. 2020 júliusában megalapította a Termál Hotel Nyugat Kft.-t 262 600 000 forintos jegyzett tőkével.

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2020.12.31

6) SET Goodwill and Enterprise Management Korlátolt Felelősségű Társaság

Fő tevékenysége: egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység. Az Nyrt. Igazgatósága 2018. június 26-ával egyedüli tulajdonosként alapította a társaságot 700 000 000 Ft jegyzett tőkével, amelyet 2020. szeptember 30-ig a társaság rendelkezésére bocsátott. A leányvállalat alapítását 2018. július 9-én jegyezte be a Cégbíróság. A leányvállalat feladata az „Értékmegőrző” üzletágban az érintetté vált vállalkozások üzletrészének felvásárlása, a valódi know-how átvétele, a szükséges fejlesztések elvégzése, majd a vállalkozás működésének finomhangolása a jelenkor piaci elvárásainak megfelelően.

A Társaság a SET Goodwill and Enterprise Management Kft. leányvállalatán keresztül közvetett tulajdonnal, de teljes kontrollal rendelkezik a következő cégekben:

1) MÁTÓ-STÁB Átviteltechnikai, Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Fő tevékenysége: villanyszercsrlés, mely a 2020-as évben magasfeszültségű távvezeték építését jelentette.

A Leányvállalat 2018. július 11-én vásárolta meg a társaság 70%-nak megfelelő üzletrészét, ugyanezen a napon szerezte meg a kontrollt is a társaság felett. 2019. június 5-én a SET Goodwill and Enterprise Management Kft. megszerezte a társaság maradék 30%-os üzletrészét is.

2) Farmer-mix Takarmánygyártó-Szolgáltató és Forgalmazó Korlátolt Felelősségű Társaság

Fő tevékenysége: haszonállat-eledelel gyártása. A Leányvállalat 2018. augusztus 30-án vásárolta meg a társaság 61% mértékű üzletrészét és szerezte meg a kontrollt a társaság felett a korábban meghirdetett Értékmegőrző program szellemében.

A Társaság a TRIMAN Kft. leányvállalatán keresztül közvetett tulajdonnal, de teljes kontrollal rendelkezik a következő cégben:

1) Termál Hotel Nyugat Korlátolt Felelősségű Társaság

Fő tevékenysége: Saját tulajdonú ingatlan adásvétele. A Termál Hotel Nyugat Kft.-t kizárólagos tulajdonosként, projektársaságként hozta létre a leányvállalat, melynek célja, hogy a tulajdonában álló garabonci ingatlanon előkészítse a térség egyik turisztikai szempontból jelentős beruházását, majd az előkészítő fázis után az érdeklődők számára értékesítse azt.

A leányvállalatok, illetve unokavállalatok adatait az alábbi táblázat foglalja össze:

Társaság	Tulajdoni hányad	Szavazati hányad	Konzolidáció módja	Csoportba kerülés napja
SET Trust Kft.	100%	100%	Teljeskörű bevonás	2010.12.22
SET Informatika Zrt.	100%	100%	Teljeskörű bevonás	2017.11.14
SET Real-Estate Kft.	100%	100%	Teljeskörű bevonás	2018.04.16
SET Goodwill and Enterprise Management Kft.	100%	100%	Teljeskörű bevonás	2018.06.28
EtiCar Hungary Kft.	100%	100%	Teljeskörű bevonás	2019.05.07
TRIMAN Kft.	90%	90%	Teljeskörű bevonás	2019.12.11
MÁTÓ-STÁB Kft.	100%	100%	Teljeskörű bevonás	2018.07.11
Farmer-mix Kft.	61%	61%	Teljeskörű bevonás	2018.08.30

A pénzügyi kimutatások prezentálásának pénzneme, pontossága

A pénzügyi kimutatásokat magyar forintban teszi közzé a Társaság. Ez a prezentálás pénzneme. A pénzügyi kimutatások egy naptári évet fognak át. A pénzügyi kimutatások fordulónapja minden évben a naptári év utolsó napja, december 31.

2 A jelentős számviteli politikák összefoglalója

Az éves beszámoló összeállítása során alkalmazott legfontosabb számviteli politikákat az alábbiakban mutatja be a Társaság. Fő szabály szerint a Társaság az itt bemutatott számviteli elveket valamennyi bemutatott év vonatkozásában következetesen alkalmazta, az ettől való esetleges eltérést külön jelzi.

2.1 A mérlegkészítés alapja

A SET GROUP éves beszámolója az Európai Unió (EU) által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal (IFRS) és az IFRS Értelmezési Bizottságának (IFRS IC) értelmezéseivel összhangban készült. A társaság az éves beszámoló összeállítása során a bekerülési érték módszert alkalmazta.

Az éves beszámoló IFRS-ekkel összhangban való elkészítéséhez szükséges bizonyos kritikus számviteli becslések alkalmazása. A menedzsmentnek kell kiválasztania továbbá a Társaság által alkalmazott számviteli politikákat. Az alaposabb megfontolást igénylő vagy összetettebb kérdéseket, valamint azokat a témaköröket, amelyek esetében a feltételezések és becslések az éves beszámoló szempontjából jelentősek, a 4. megjegyzés tartalmazza.

2.1.1 A számviteli politikát és a közzétételeket érintő változások

A pénzügyi beszámolás fogalmi keretelveinek módosítása

A pénzügyi beszámolás fogalmi keretelveinek módosítása a szabványok mögötti alapelvek egyértelmű értelmezését célozza, miközben kiemelt fontosságot tulajdonít az óvatosságnak a becslések objektivitásának biztosítása során, pontosítja a beszámolót készítő entitás, az eszköz és kötelezettség definícióját, az értékelési módszerek kiválasztásához is újabb faktorokat határoz meg és az eredményt teszi a teljesítmény elsődleges mutatójává (kibocsátva: 2018. március 29-én, hatályos a 2020. január 1-én és azt követően kezdődő üzleti évekre).

Az üzlet definíciója

Az üzlet definíciója – IFRS 3 standard módosítása példák segítségével könnyíti az üzlet fogalmának értelmezését, illetve szűkíti az üzletnek minősülő tranzakciók körét a minimum követelmények konkretizálása és az output fogalmának szűkítése révén (kibocsátva 2018. október 22-én, hatályos a 2020. január 1-én kezdődő üzleti évtől megvalósuló akvizíciókra).

A lényegesség definíciója

A lényegesség új definíciója – IAS 1 és IAS 8 standardok módosítása pontosítja a fogalmat, megcélozva a gyakorlatban eltérő értelmezések lehetőségét (kibocsátva: 2018. október 31-én, hatályos a 2020. január 1-én és azt követően kezdődő üzleti évekre).

Kamatláb-referencia módosítás

IFRS 9, az IAS 39 és az IFRS 7 standardok módosításainak célja az IBOR-reform kapcsán felmerülő számviteli bizonytalanság csökkentése (kibocsátva 2019. szeptember 26-án, hatályos a 2020. január 1-én és azt követően kezdődő üzleti évekre).

Lízingek elszámolása

A 2020 május 28-án nyilvánosságra hozott és június 1-től hatályos IFRS 16 kiegészítés a COVID-19-hez kapcsolódó engedmények elszámolásának egyszerűsítését biztosítja azáltal, hogy elengedi annak értékelését, hogy a koronavírus kapcsán történt IFRS 16 engedmények lízing módosításnak minősülnek-e.

A fent felsorolt módosítások nem voltak hatással a korábbi időszakokban megjelenített összegekre, és várhatóan nem bírnak jelentős hatással a Társaságra a jelenlegi vagy a jövőbeni beszámolási időszakokban és az előre látható jövőbeni ügyletekre.

Egyéb új/ módosított standard vagy értelmezés várhatóan jelentős hatással nem lesz a Társaság pénzügyi beszámolóira.

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2020.12.31

Még nem alkalmazott új és módosított standardok

- Eszközök értékesítése vagy apportálása a befektető és társult vagy közös vezetésű vállalkozása között – Módosítások az IFRS 10 és IAS 28 standardokhoz kapcsolódóan (kibocsátva 2014. szeptember 11-én és hatályos az IASB által meghatározandó időpontban vagy azt követően kezdődő üzleti évekre. A szabvány EU befogadása elhalasztásra került az IASB döntése értelmében).
- IFRS 17 Biztosítási szerződések (kibocsátva 2017 májusában, az EU még nem fogadta be az új standardot).
- IBOR reform 2. fázis hatásai - IAS 39, az IFRS 9, az IFRS 7, az IFRS 4 és az IFRS 16 módosításai (kibocsátva 2020 májusában, hatályos a 2021. január 1-jén és az azt követően kezdődő üzleti évre)
- IFRS 16 módosítása: Bevételek keletkezése üzembe helyezés előtt. Előfordulhat, hogy egyes tárgyi eszközök már a kívánt helyen és módon való működtetésének megkezdése előtt hozadékot termelnek, például próbagyártás során. Míg eddig ezek a hasznok és veszteségek az eszköz bekerülési értékét csökkentő tételként kerültek bemutatásra, a módosítás szerint a nettó eredmény részét képezik majd. (kibocsátva 2020. május 14-én, hatályos 2022. január 1-jén vagy azt követően kezdődő üzleti évekre).
- IAS 37 pontosítása: Hátrányos szerződések miatt képzendő céltartalék értékelésekor az úgynevezett teljes költség (full cost) módszert kell alkalmazni. (kibocsátva 2020. május 14-én, hatályos 2022. január 1-jén vagy azt követően kezdődő üzleti évekre).
- IFRS 3 pontosítása: Új kivétel beemelése a kötelezettségek és függő kötelezettségek tekintetében (kibocsátva 2020. május 14-én, hatályos 2022. január 1-jén vagy azt követően kezdődő üzleti évekre).
- 2018-2020 éves felülvizsgálat: IFRS 9, IFRS 1, IFRS 16 és IFRS 41 módosítások (kibocsátva 2020. május 14-én, hatályos 2022. január 1-jén vagy azt követően kezdődő üzleti évekre).
- A kötelezettségek rövid vagy hosszú lejáratú besorolása - IAS 1 standard módosításai (kibocsátva 2020. január 23-án, hatályos a 2022. január 1-jén és azt követően kezdődő üzleti évekre; az EU még nem fogadta be a módosításokat).

2.2 Külföldi pénznemek átváltása

Funkcionális és beszámolási pénznem

A Társaság éves beszámolója az elsődleges működési környezetének pénznemében készül (funkcionális pénznem). A Társaság funkcionális pénzneme a forint, ami egyben a Társaság beszámolási pénzneme is.

Az idegen pénznemben folytatott ügyletek a tranzakció, illetve átértékelés esetén az értékelés napján érvényes árfolyamon kerülnek átszámításra a funkcionális pénznemre. Az ilyen tranzakciók rendezéséből származó, illetve a devizában nyilvántartott pénzügyi eszközök és kötelezettségek év végén esedékes átértékeléséből adódó árfolyamnyereségek és -veszteségek az eredménykimutatásban kerülnek megjelenítésre. Az árfolyamnyereségek és -veszteségek az eredménykimutatás „Pénzügyi bevételek” vagy „Pénzügyi ráfordítások” sorában kerülnek bemutatásra.

A külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek a teljesítés napján érvényes, az MNB által meghirdetett devizaárfolyam alkalmazásával kerülnek forintosításra.

2.3 Ingatlanok, gépek és berendezések

Az ingatlanok, gépek és berendezések közé a Társaság csak olyan eszközöket sorol, amelyek termelési célú vagy adminisztratív célú látnak el és használatba vételüket követően legalább egy évig hasznosítják az eszközt.

A tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenéssel és értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken kerülnek bemutatásra. A halmozott értékcsökkenés magában foglalja az eszköz folyamatos használatával, működtetésével kapcsolatban felmerült terv szerinti értékcsökkenést.

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2020.12.31

A tárgyi eszközök bekerülési értékének része az eszköz beszerzési költsége, saját vállalkozásban végzett beruházás esetén a felmerült anyag- és bérjellegű költségek és egyéb közvetlen költségek. A tárgyi eszköz beruházáshoz felvett hitel után elszámolt kamat a minősített eszköz bekerülési értékét növeli az eszköz rendeltetésének megfelelő állapotba kerüléséig.

A tárgyi eszközök javítási, karbantartási költsége és tartalék-alkatrészek pótlása a karbantartási kiadásokat terhelik. Az értéknövelő beruházások és a felújítások aktiválásra kerülnek. Eladott, illetve nullára leírt, használaton kívüli eszközök bekerülési értéke és halmozott értékcsökkenése kivezetésre kerül. Minden ilyen módon keletkező esetleges nyereség, vagy veszteség része a tárgyévi eredménynek.

A Társaság eszközeinek értékét az eszközök hasznos élettartama alatt lineáris módszerrel írja le. Az élettartam eszközcsoportonként a következő:

Épületek	50 év
Bérelt ingatlanokon végzett beruházás	17 év
Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok	10 év
Gépek, berendezések	2-7 év

A hasznos élettartamok és az értékcsökkenési módszerek legalább évente felülvizsgálatra kerülnek az adott eszköz által nyújtott tényleges gazdasági haszon alapján. Szükség esetén a módosítás a tárgyévi eredménnyel szemben kerül elszámolásra.

Egy eszköz könyv szerinti értéke azonnal leírásra kerül a megtérülő összegre, ha a könyv szerinti értéke a becsült megtérülő összegénél magasabb.

2.4 Immateriális javak

Az egyedileg beszerzett immateriális javak beszerzési áron, az üzleti kombináció során megszerzett immateriális javak pedig valós értéken kerülnek felvételre a megszerzés időpontjában. A könyvekbe való felvételre abban az esetben kerül sor, ha az eszköz használata bizonyíthatóan jövőbeli gazdasági javak beáramlását eredményezi, és annak értéke egyértelműen meghatározható.

A bekerülést követően az immateriális javak vonatkozásában a bekerülési érték modell irányadó. Ezen eszközök élettartama véges vagy nem meghatározható. A véges élettartamú eszközök amortizációja lineáris módszerrel történik az élettartamra vonatkozó legjobb becslés alapján. Az amortizációs időszak és az amortizáció módszere évente felülvizsgálatra kerül a pénzügyi év végén.

A határozatlan élettartamú immateriális javakat amortizálni nem szabad, ehelyett minden időszakban (vagy amikor jelzés van azonnal) értékvesztési teszt alá kell őket vonni. A saját előállítású immateriális javak, a fejlesztési költségek kivételével nem kerülnek aktiválásra, hanem felmerülésük évében elszámolásra kerülnek az eredménnyel szemben. Az immateriális javak évente felülvizsgálatra kerülnek értékvesztés szempontjából egyedileg, vagy a jövedelemtermelő egység szintjén.

2.5 Nem pénzügyi eszközök értékvesztése

A határozatlan hasznos élettartamú vagy a használatra még nem alkalmas immateriális eszközökre a Társaság nem számol el amortizációt, de azokat értékvesztés szempontjából évente felülvizsgálja. Azok az eszközök, amelyekre a Társaság értékcsökkenést vagy amortizációt számolt el, szintén felülvizsgálatra kerülnek értékvesztés szempontjából minden olyan esetben, amikor az események vagy a megváltozott körülmények azt jelzik, hogy lehetséges, hogy a könyv szerinti érték nem teljesen fog megtérülni. Abban az összegben, amennyivel az eszköz könyv szerinti értéke a megtérülő értékét meghaladja, értékvesztés kerül elszámolásra. A megtérülő érték az eszköz értékesítési költségekkel csökkentett valós értéke és a használati értéke közül a magasabb. Az értékvesztés meghatározásához az eszközöket azokhoz a legalacsonyabb egységekhez csoportosítjuk, amelyekhez már független pénzbeáramlás rendelhető (pénztermelő egységek - CGU-k). A Társaság (a goodwillt kivéve) minden fordulónapon megvizsgálja, hogy a nem pénzügyi eszközök korábban elszámolt értékvesztéseit vissza kell-e írni.

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2020.12.31

2.6 Részesedések

A SET GROUP Nyrt. ezen egyedi beszámolója a Társaságra vonatkozó információkat mutatja be és nem tartalmaz a SET GROUP csoportra vonatkozó konszolidált információkat.

A Társaság a leányvállalataiban lévő részesedéseit a jelen egyedi IFRS beszámolóban az IAS 27 alapján mutatja ki. Az IAS 27 10. bekezdés alapján a Társaság az egyedi beszámolóban a leányvállalati részesedéseket bekerülési értéken értékeli. A leányvállalatokra vonatkozó részletes információkat lásd az 1. megjegyzésben.

2.7 Pénzügyi eszközök

2.7.1 Besorolás

A Társaság a pénzügyi eszközöket a kapcsolódó, 2018. január elseje óta érvényben lévő standard változásokkal összhangban az alábbi kategóriákba sorolja:

- valós értéken (az egyéb átfogó eredménnyel [OCI], vagy eredménykimutatással szemben) nyilvántartásba vett, és
- amortizált bekerülési értéken nyilvántartásba vett eszközök csoportjába.

A választott értékelési metódus a vállalkozás üzleti modelljének függvénye a pénzügyi eszközök és az azokhoz kapcsolódó pénzáramlások kezelése alapján határozandó meg.

A Társaságnak pénzügyi eszközként csak pénzeszköze, követelése, illetve kölcsöne van. Valamennyi pénzügyi eszközt amortizált bekerülési értéken értékeli. Egy pénzügyi eszközt a kezdeti megjelenítéskor annak valós értékén értékeli a Társaság, növelve azon tranzakciós költségekkel, amelyek közvetlenül a pénzügyi eszköz megszerzésének tulajdonítható, akkor, ha a pénzügyi eszköz nem az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszköz.

2.7.2 Megjelenítés és értékelés

Pénzügyi eszköz vásárlása vagy értékesítése a tranzakció teljesítésének napján kerül elszámolásra, vagyis azon a napon, amelyen a Társaság kötelezettséget vállal az eszköz megvásárlására vagy értékesítésére. A befektetések kezdetben a tranzakciós költségekkel növelt valós értéken kerülnek megjelenítésre minden olyan pénzügyi eszköz esetében, amely nem eredménnyel szemben valós értéken van nyilvántartva. Pénzügyi eszközök kivételére akkor kerül sor, amikor a Társaságnak az adott tételből származó cash-flow-ra való joga lejárt vagy átruházásra került, és a Társaság egyben átruházta a tulajdonláshoz kapcsolódó lényeges kockázatokat és hasznokat is.

2.8 Pénzügyi instrumentumok nettósítása

A pénzügyi eszközök és kötelezettségek akkor kerülnek nettósításra és a mérlegben nettó összegként kimutatásra, ha a megjelenített összegek nettó elszámolása jogilag megengedett és a Társaság az összegeket nettó módon kívánja rendezni vagy egyidejűleg kívánja az eszközt realizálni és a kötelezettséget rendezni.

2.9 Pénzügyi eszközök értékvesztése

Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott eszközök

Az IFRS 9 egy három szakaszra tagolt értékvesztés modellt vezetett be, amely a követelés minőségének változásához köti az értékvesztés mértékét:

Hitelminőség változása a kezdeti megjelenítés óta

Várható hitelezési veszteség megjelenítése

12 havi várható hitelezési veszteség	Élettartam alatt várható hitelezési veszteség	Élettartam alatt várható hitelezési veszteség
Teljesítő (Kezdeti megjelenítés)	Alulteljesítő (Jelentős romlás a hitelminőségben a kezdeti megjelenítés óta)	Nemteljesítő (Tényleges hitelezési veszteség felmerült)

„Hitelezési veszteség” a standard alapján a szerződéses pénzáramok és a várható pénzáramok jelenértékének különbözete (az eredeti effektív kamatlábbal diszkontálva). A „várható hitelezési veszteség” a várhatóan felmerülő veszteségek súlyozott átlaga. A várható veszteség becslése során a Társaság figyelembe vesz minden rendelkezésre álló információt – legyen az a társaságon belül elérhető, vagy külső, illetve múltbeli tapasztalat vagy jövőbe tekintő előrejelzés.

A hitelezési kockázat becslése során a Társaság a belső kockázatelemzési politikájának megfelelő fizetéképtelenség („default event”) definíciót alkalmazza és a becslés során a fizetés és nemfizetés valószínűségét, valamint a pénzáramok várható időbeliségét is meghatározza.

A Társaság él az IFRS 9 által biztosított gyakorlati könnyítéssel, mely a következő:

- A jelentős finanszírozási komponens nem tartalmazó vevőkövetelésekre, szerződéses eszközökre és lízing követelésekre a 12 havi várható hitelezési veszteség helyett a Társaság a megjelenítéskor az élettartam alatt várható hitelezési veszteséget számolja el.

A jelentős finanszírozási komponens tartalmazó vevőkövetelések, szerződéses eszközök és lízing követelések esetén a Társaság választása szerint szintén az élettartam alatt várható hitelezési veszteséget számolja el megjelenítéskor.

Az azonos kockázatú vevőkövetelések esetén a fenti becslést a Társaság csoportosan végzi el.

2.10 Vevőkövetelések

A vevőkövetelések a vevőtől a szokásos üzletmenet során eladott árukért vagy nyújtott szolgáltatásokért járó összegeket tartalmazzák. Ha az összegek várhatóan egy éven belül befolyanak, akkor a forgóeszközök közé kerülnek besorolásra. Egyéb esetben ezek az összegek a befektetett eszközök között kerülnek bemutatásra.

A követelések amortizált bekerülési értéken szerepelnek a kimutatásokban. Az év végén fennálló kinnlevőségek teljes körű felülvizsgálata alapján becslés készül a kétes követelésekre vonatkozóan.

2.11 Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek

A cash flow kimutatásban a pénz és pénzeszköz-egyenértékesek a készpénzt, a látra szóló bankbetéteket, a három hónapos vagy annál rövidebb eredeti lejáratúval rendelkező rövid lejáratú, magas likviditású egyéb befektetéseket tartalmazzák.

2.12 Saját tőke

A törzsrészcégek a Társaság saját tőkeelemként tartja nyilván.

Az új törzsrészcégek kibocsátásához közvetlenül hozzárendelhető járulékos költségek a saját tőkét csökkentő tételként jelennek meg.

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2020.12.31

Társaság a saját tőke részeként az alábbi tételeket szerepelteti a beszámolóban

Tőkeelem tartalma

Jegyzett tőke	A kibocsátott részvények száma szorozva a névértékkel. A tőkeelemből levonásra kerül a visszavásárolt saját részvények névértéke.
Ázsió	A kibocsátott részvényekért a névértékükön felüli befizetések összessége.
Eredménytartalék	A felhalmozott, de osztalékként ki nem fizetett eredmény (azaz a halmozott eredmény) összege.
Tulajdonosi tranzakciók	Tőketulajdonosokkal e minőségükben folytatott ügyletek értéke, külön bemutatva a tulajdonosoknak történő felosztásokat (pl. visszavásárolt részvények) névérték feletti része.

2.13 Szállítói kötelezettségek

A szállítói kötelezettségek a szokásos üzletmenet során a szállítóktól kapott árukért és szolgáltatásokért fizetendő összegeket foglalják magukban. A szállítói kötelezettségek a rövid lejáratú kötelezettségek közé kerülnek besorolásra, ha teljesítésük egy éven belül esedékes. Egyéb esetben ezek az összegek a hosszú lejáratú kötelezettségek között kerülnek bemutatásra.

A szállítói kötelezettségek kezdetben valós értéken kerülnek megjelenítésre, a későbbiekben pedig az effektív kamatláb módszerrel meghatározott amortizált bekerülési értéken kerülnek értékelésre.

2.14 Felvett kölcsönök

A hitelek/kölcsönök kezdetben a tranzakciós költségekkel csökkentett valós értéken kerülnek megjelenítésre. A hitelek/kölcsönök a későbbiekben amortizált bekerülési értéken kerülnek nyilvántartásra; a (tranzakciós költségekkel csökkentett) felvett hitelösszeg és a visszafizetendő érték közötti különbözet a kölcsön futamideje alatt az effektív kamatláb módszerrel kerül elszámolásra az eredménykimutatásban.

A hitelkeret rendelkezésre tartási díjai tranzakciós költségként kerülnek megjelenítésre (és így a hitel amortizált bekerülési értékének és effektív kamatlábának számításakor figyelembe kell őket venni), amennyiben valószínűsíthető, hogy a rendelkezésre álló hitel adott része lehívásra kerül. Ebben az esetben a már kifizetett díj a lehívásig visszahatárolásra kerül. Ezzel szemben, amennyiben nem valószínű, hogy a hitel adott része lehívásra kerül, a díj a hitelkeret rendelkezésre tartásának időszaka alatt kerül elszámolásra, az eredmény terhére.

2.15 Hitelfelvételi költségek

Az olyan általános és egyedi hitelfelvételi költségek, melyek közvetlenül olyan minősített eszköz beszerzéséhez, megépítéséhez vagy előállításához kapcsolódnak, amely eszköz esetében jelentős idő szükséges ahhoz, hogy az a tervezett célnak megfelelően használható vagy értékesíthető legyen, a tételek aktiválásra kerülnek. Az ilyen hitelfelvételi költségek mindaddig növelik az adott eszköz bekerülési értékét, amíg az a tervezett célnak megfelelően használható vagy értékesíthető nem lesz.

A minősített eszközhöz kapcsolódóan még fel nem használt egyedi hitelek átmeneti befektetéséből származó bevétel levonásra kerül az aktiválható hitelfelvételi költségek összegéből.

Minden egyéb hitelfelvételi költség a felmerülés időszakában az eredményben kerül megjelenítésre.

2.16 Tényleges és halasztott nyereségadó

A tárgyidőszaki nyereségadó ráfordítás a tényleges és a halasztott adót foglalja magában. A nyereségadó az eredménykimutatásban kerül megjelenítésre, kivéve, ha az egyéb átfogó eredményben vagy közvetlenül a saját tőkében megjelenített tételekhez kapcsolódik. Ebben az esetben az adó is az egyéb átfogó eredményben vagy közvetlenül a saját tőkében kerül megjelenítésre.

A Társaság az alábbiakat tekinti nyereségadónak az IAS 12 alapján:

- társasági adó
- helyi iparűzési adó
- innovációs járulék

A tényleges nyereségadó a mérlegfordulónapon hatályba helyezett vagy lényegében hatályba helyezett adótörvények alapján kerül kiszámításra. A vezetés időszakonként felülvizsgálja, hogy az adóbevallások tartalmaznak-e olyan tételeket, amelyek esetén az adótörvények értelmezése nem egyértelmű. A Társaság ilyen esetekben kötelezettséget képez az adóhatóság felé várhatóan megfizetendő összegekre.

A halasztott nyereségadó az eszközök és kötelezettségek adóalapja, valamint azok éves beszámolóban szereplő könyv szerinti értéke közötti átmeneti különbözeteit hatásainak kezelése érdekében kerül megjelenítésre.

A halasztott nyereségadó kiszámítása a mérlegfordulónapig hatályba lépett vagy lényegében hatályba lépett, a kapcsolódó halasztott adóeszköz realizálásának vagy a halasztott nyereségadó-kötelezettség rendezésének időpontjában várható adókulcsokkal (és adótörvények alapján) történik.

Halasztott nyereségadó-eszköz csak olyan mértékben kerül megjelenítésre, amilyen mértékben valószínű, hogy a jövőben elegendő olyan adóköteles nyereség fog rendelkezésre állni, amellyel szemben az átmeneti különbözet felhasználható.

A halasztott nyereségadó-eszközök és kötelezettségek abban az esetben kerülnek egymással szemben nettósításra, ha a tényleges adóeszközök és tényleges adókötelezettségek nettósítása jogilag megengedett, és ha a halasztott nyereségadó-eszközök és kötelezettségek ugyanazon adóhatóság által ugyanazon adóalanyra vagy olyan különböző adóalanyokra kivetett nyereségadókhöz kapcsolódnak, amelyeknél az egyenlegek rendezése nettó alapon történik.

2.17 Céltartalékok

A Társaság akkor képez céltartalékot területrendezési és átszervezési költségekre, valamint peres ügyekre, ha

- múltbeli események következtében jogi vagy vélelmezett kötelezettsége van;
- valószínűsíthető, hogy a kötelezettség kiegyenlítése erőforrás-kiáramlást okoz; valamint
- a kötelezettség összege megbízhatóan megbecsülhető.

Több hasonló kötelezettség esetén a Társaság a rendezéshez szükséges erőforrás-kiáramlás valószínűségét a kötelezettségcsoport egészének figyelembevételével állapítja meg. Ebben az esetben a céltartalék akkor is megjelenítésre kerül, ha az azonos kötelezettségek csoportjába tartozó bármely egyedi tétel szintjén alacsony az erőforrás-kiáramlás valószínűsége.

Ha egy kötelezettség létezése nem dönthető el egyértelműen, akkor csak abban az esetben szabad céltartalékot megjeleníteni, ha inkább valószínű a céltartalék létezése, mint nem (valószínű kötelelem). Amennyiben ennél kisebb a valószínűség, akkor függő kötelezettséget kell közzétenni (lehetséges kötelelem). Ezt a mérlegben megjeleníteni nem szabad, hanem a kiegészítő megjegyzésekben kell bemutatni az alakulását.

A céltartalékokat a kötelezettségek között kell szerepeltetni és fel kell osztani hosszú és rövid távú kötelezettségekre. Ha a pénz időértéke egy céltartalék kapcsán jelentősnek minősül, akkor a várható cash-flowkat diszkontálni kell. A pénz időértékét akkor kell jelentősnek tekinteni, ha 3 év múlva vagy annál később is jelentkeznek cash-flowk.

2.18 Árbevétel elszámolása

A Társaság 2018. január elsejétől adoptálta az újonnan hatályba lépett IFRS 15 árbevétel standardot.

Menedzsment díjakból származó árbevétel

A Társaság menedzsment szolgáltatásokat nyújt kapcsolt és harmadik feleknek, melyeket IFRS 15 által bevezetett 5 lépéses modell alapján értékel és számol el. A Társaság csak írásban köt szerződéseket, melyekben jellemzően egy teljesítési kötelezettség jelenik meg. Az ellenérték havidíjas alapon kerül meghatározásra, melyet azután az egyetlen azonosított teljesítési kötelezettségre vonatkozóan és a standard szabályainak mérlegelése után havi rendszerességgel számol el.

2.19 Kamatbevétel

A kamatbevétel az effektív kamatláb módszerrel kerül megjelenítésre. Kölcsönök és követelések értékvesztése esetén a Társaság a könyv szerinti értéket a megtérülő összegre csökkenti, ami az instrumentum eredeti effektív kamatlábjával diszkontált becslött jövőbeli cash flow. A továbbiakban a diszkont visszafordulásából adódó különbözet kamatbevételeként jelenik meg. Az értékvesztett kölcsönökből és követelésekből származó kamatbevétel az eredeti effektív kamatláb alkalmazásával kerül megjelenítésre.

2.20 Osztalékbevétel

Az osztalékbevétel akkor kerül megjelenítésre, amikor a Társaság jogosulttá válik az osztalékra.

2.21 Lizingek

A kezdeti időpontban a lízingbe vevő a lízingkötelezettséget a hátralévő lízingdíjak jelenértékén értékeli, míg az eszközhasználati jog értékének részét képezi(k):

- A lízing kötelezettség kezdeti értékelésének összege
- Bármely a lízingbe adónak fizetett lízingdíj a lízing kezdetekor vagy azt megelőzően, csökkentve a lízingbeadótól kapott lízing ösztönzőkkel
- A lízingbe vevőnél felmerülő kezdeti közvetlen költségek
- A lízingbe vevőnek a mögöttes eszköz leszerelésével és eltávolításával, az eszköznek vagy helyének helyreállításával kapcsolatban vagy a mögöttes eszköz szerződéses feltételek szerinti állapotának visszaállítása során felmerülő költségek, kivéve, ha ezek a költségek a készletek gyártásával kapcsolatban merülnek fel.

Ennek megfelelően a lízingbe vevő a következő tételeket jeleníti meg a lízing ráfordítások között:

- Az eszközhasználati jog értékcsökkenése
- A lízingkötelezettség kamata
- Változó lízingdíjak, amelyeket nem tartalmaz a lízingkötelezettség (pl.: változó lízingdíjak, amelyek nem függenek indextől vagy kamatlábtól)
- Az eszközhasználati jog értékvesztése.

A Társaság a rövid lejáratú lízing kivételt valamennyi eszközosztályra vonatkozóan alkalmazza, és azokat a lízingeket, amelyek 12 hónapos vagy annál rövidebb lízing idővel rendelkeznek, működési költségként számolja el.

A Társaság a kisértékű eszközökre vonatkozó kivételt valamennyi eszközosztályra alkalmazza, küszöb értéként 1 500 000 forintot (külföldi devizában kötött szerződés esetén 5 000 dollárt vagy 5 000 eurót) határoz meg. A kisértékű eszközök lízingdíjai lineáris módon, működési költségként kerülnek elszámolásra.

A nem lízing összetevőt is tartalmazó lízing szerződések esetén a Társaság nem választja külön a nem lízing és lízing összetevőket, a lízing összetevőt és a kapcsolódó nem lízing összetevőt egyetlen lízing összetevőként számolja el.

Az eszközhasználati jogokkal kapcsolatos közzétételeket lásd a 13. megjegyzésben, a lízing kötelezettség bemutatása a 22. megjegyzésben található.

3 Pénzügyi kockázatkezelés

3.1 Pénzügyi kockázati tényezők

A Társaság tevékenységei által az alábbi pénzügyi kockázatoknak van kitéve: piaci kockázat (beleértve az árfolyamkockázatot, a valós érték kamatkockázatot, a cash flow kamatkockázatot és az árkockázatot), hitelezési kockázat és likviditási kockázat. A Társaság átfogó kockázatkezelési programja a pénzügyi piacok kiszámíthatatlanságára összpontosít és annak a Társaság pénzügyi tevékenységére gyakorolt potenciális negatív hatásait igyekszik minimalizálni.

A kockázatkezelést a stratégiai igazgató határozza meg. Származékos ügyletet a Társaság nem köt.

(a) Piaci kockázat

(i) Árfolyamkockázat

A Társaság külföldi devizában nem folytat tevékenységet, ami magában hordozhatná a devizaárfolyamok, különösen az árfolyam változásából adódó kockázatot. Árfolyamkockázat jövőbeli kereskedelmi tranzakciókból, a mérlegben megjelenített eszközökből és kötelezettségekből sem keletkezhet.

(ii) Árkockázat

A Társaságnak nincs tőzsdei árakkal, illetve pénzügyi instrumentumokkal kapcsolatos árkockázata.

(iii) Cash flow és valós érték kamatkockázat

A Társaságnak fix kamatozású, hosszú lejáratú kölcsönei vannak. A fix kamatozás miatt a cash flow kamatkockázat és a valós érték kockázat minimális.

(b) Hitelezési kockázat

A hitelezési kockázat kezelése a követelésegyenlegekhez kapcsolódó hitelezési kockázat kivételével csoportszinten történik. Hitelezési kockázat pénzeszközökből és pénzeszköz-egyenértékesekből, bankoknál és pénzügyintézeteknél elhelyezett betétekből, a vevőkkel, valamint a kapcsolt felekkel szembeni hitelezési kitétségekből származik, beleértve a kintlévőségeket, kölcsönöket és azokat a tranzakciókat, amelyekre a társaság kötelezettséget vállalt.

A hitelkockázat annak a kockázatát fejezi ki, hogy az adós vagy a partner nem teljesíti szerződéses kötelezettségeit, amely pedig pénzügyi veszteséget eredményez a Társaság számára. Olyan eszközök tartoznak ide, amelyek lehetnek hosszú vagy rövid távú kihelyezések, pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek, vevők és egyéb követelések is.

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2020.12.31

Az alábbi táblázat a Társaság maximális hitelkockázati kitétségét mutatja:

2020.12.31	Nem késedelmes	Több, mint 30 napja késedelmes	Több, mint 60 napja késedelmes	Több, mint 120 napja késedelmes	Összesen
Kapcsolt vállalkozással szembeni követelések					
Bruttó érték	112 496	11 430	9 804	173 687	307 417
Értékvesztés	6 087	3 195	6 789	31 804	47 875
Nettó érték	106 409	8 235	3 015	141 883	259 542
Vevőkövetelések					
Bruttó érték	0	0	0	20 330	20 330
Értékvesztés	0	0	0	18 804	18 804
Nettó érték	0	0	0	1 526	1 526
Egyéb követelések					
Bruttó érték	18 778	0	0	6 259	25 037
Értékvesztés	210	0	0	6 259	6 469
Nettó érték	18 568	0	0	0	18 568

2019.12.31	Nem késedelmes	Több, mint 30 napja késedelmes	Több, mint 60 napja késedelmes	Több, mint 120 napja késedelmes	Összesen
Kapcsolt vállalkozással szembeni követelések					
Bruttó érték	301 683	1 714	508	6 816	310 721
Értékvesztés	15 940	15	5	61	16 021
Nettó érték	285 743	1 699	503	6 755	294 700
Vevőkövetelések					
Bruttó érték	635	0	0	0	635
Értékvesztés	6	0	0	0	6
Nettó érték	629	0	0	0	629
Egyéb követelések					
Bruttó érték	36 991	0	0	0	36 991
Értékvesztés	13 072	0	0	0	13 072
Nettó érték	23 919	0	0	0	23 919

A követelésekre 44 049 eFt várható hitelezési veszteség került elszámolásra.



SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2020.12.31

Likviditási kockázat

A cash flow előrejelzést a pénzügyi terület végzi a stratégiai igazgató irányításával, ahol figyelemmel kísérik a Társaság likviditási követelményeinek teljesítésére vonatkozó gördülő előrejelzéseket a működéshez szükséges megfelelő pénzeszköz állomány biztosítása érdekében, miközben a le nem hívott kölcsönkeretek vonatkozásában mindenkor elegendő mozgásteret tart fenn annak érdekében, hogy a Társaság ne lépje túl hitelkereteit, illetve (adott esetben) teljesíteni tudja a mutatószámokat. Ezek az előrejelzések figyelembe veszik a Társaság pénzügyi terveit, a szerződésben rögzített mutatószámok betartását, a mérlegadatokon alapuló belső mutatók célértékeit, valamint adott esetben a külső szabályozói vagy jogi előírásokat, például a pénznemre vonatkozó korlátozásokat.

adatok ezer forintban

2020. december 31-én	3 hónapnál rövidebb lejáratú	3 hónap és 1 év közötti lejáratú	1 és 2 év közötti lejáratú	2 és 5 év közötti lejáratú	5 éven túli lejáratú	Összesen
Hitelek/kölcsönök	248 892	571 236		381 551		1 201 679
Lízingkötelezettségek	3 863	12 064	17 253	9 158		42 338
Szállítók és egyéb kötelezettségek	106 250	0	0	0	0	106 250

adatok ezer forintban

2019. december 31-én	3 hónapnál rövidebb lejáratú	3 hónap és 1 év közötti lejáratú	1 és 2 év közötti lejáratú	2 és 5 év közötti lejáratú	5 éven túli lejáratú	Összesen
Hitelek/kölcsönök	959 000	378 120	0	236 612	0	1 573 732
Lízingkötelezettségek	7 446	14 406	16 686			38 538
Szállítók és egyéb kötelezettségek	73 152	0	0	0	0	73 152

A fenti táblázat a Társaság pénzügyi kötelezettségeinek megfelelő lejáratú csoportok szerinti elemzését tartalmazza a mérlegfordulónapon a szerződéses lejáratig hátralévő időszak alapján. A táblázatban szereplő összegek a szerződéses, nem diszkontált cash flowkat jelentik.

3.2 A tőke kezelése

A Társaság célja a tőkeszerkezet alakításával, hogy megőrizze a folyamatos működés képességét, hogy részvényeseinek és egyéb érdekeltségi csoportjainak hasznot biztosítson, és egy optimális tőkeszerkezetet tartson fenn a tőkeköltség csökkentése érdekében.

A Társaság a tőkeszerkezet fenntartása vagy korrigálása érdekében módosíthatja a tulajdonosoknak kifizetett osztalék összegét, tőkét fizethet vissza a tulajdonosoknak, illetve az adósságállomány csökkentése érdekében új részvényeket bocsáthat ki vagy eszközöket adhat el.

A vezetés megerősíti, hogy a Társaság megfelel a rá érvényes jogszabályi tőkekövetelményeknek. A Társaság ennek értékelése során a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény előírásait követi figyelemmel.

A saját tőkét, illetve annak jegyzett tőkéhez viszonyított arányát az alábbi táblázat mutatja. A saját tőke pozitív és a 2019-es tőkeemelést követően jelentősen meghaladja a jegyzett tőkét.

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2020.12.31

<i>adatok ezer forintban</i>	2020.12.31	2019.12.31
Jegyzett tőke	1 427 752	1 427 752
Saját tőke összesen	3 004 901	3 155 420
Saját tőke és jegyzett tőke aránya	210%	221%

Az Igazgatóság a SET GROUP Nyrt. jövőjét egy új, reális stratégia alapján kidolgozott, szigorú terv szerint létrehozott cégstruktúra és irányítás mellett látja kizárólag biztosítva. Az új stratégia alapeleme a részvényesi érték növekedési pályára állítása a SET GROUP Nyrt. és leányvállalatai (továbbiakban „SET Csoport”) teljesítménye alapján. Ennek részeként az Igazgatóság elsődleges feladatai a fenntarthatóság megteremtése és a részvényesek bizalmának visszaszerzése.

Tekintettel arra, hogy a Társaságnak a 2019. december 11. napján elhatározott tőkeemeléséhez kapcsolódóan tőzsdei tájékoztató készítési kötelezettsége keletkezett, a tőzsdei tájékoztatót a Társaság korábban elkészítette és 2020 márciusában benyújtotta a Felügyelet számára, mely kapcsán a Felügyelet több alkalommal hiánypótlást bocsátott ki melyet a Társaság teljesített. A Felügyelet a 2021. január 14. napján kiadományozott, H-KE-III-49/2021. számú határozatában hagyta jóvá a Társaság által elkészített 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 törzsrészvény előállításáról, mely részvények a Tájékoztató jóváhagyását követően – 2021. február 12-én – bevezetésre kerültek a jelenleg is a BÉT-en kereskedhető HU0000170246 ISIN számú sorozatba.

Saját tőke megfeleltetési tábla

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 114/B § alapján az IFRS-ek szerinti éves beszámolót készítő gazdálkodó a beszámoló fordulónapjára vonatkozóan saját tőke megfeleltetési táblát állít össze, amelyet a kiegészítő megjegyzések részeként mutat be. Társaságunk az alábbiakban tesz eleget ennek a bemutatási kötelezettségének:

IFRS pénzügyi kimutatások alapján	2020.12.31	<i>adatok ezer forintban</i> 2019.12.31
Jegyzett tőke	1 427 752	1 427 752
Tőketartalék (árszió)	2 848 807	2 845 132
Eredménytartalék	(1 271 658)	(1 117 464)
Saját tőke összesen	3 004 901	3 155 420



SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2020.12.31

adatok ezer forintban

2000. évi C. törvény 114/B. § alapján	2020.12.31	2019.12.31
IFRS-ek szerinti jegyzett tőke	1 427 752	1 427 752
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0
Tőketartalék	2 848 807	2 845 132
Lekötött tartalék	0	0
Értékelési tartalék	0	0
Eredménytartalék	(1 117 249)	(970 004)
Adózott eredmény	(154 409)	(147 460)
Összesen	3 004 901	3 155 420
Ebből		
Cégbíróságon bejegyzett tőke	1 427 752	1 427 752
Osztalékfizetésre rendelkezésre álló szabad eredménytartalék	0	0

A saját tőke megfeleltetési táblában az adózott eredmény külön szerepel az eredménytartalék többi elemétől. Ezen kívül más különbség nincsen az IFRS pénzügyi kimutatásokban bemutatott saját tőke sorokhoz képest a Társaság esetén.

3.3 Pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek nettósítása

A Társaság nem rendelkezik olyan pénzügyi eszközzel vagy pénzügyi kötelezettséggel, melyek nettósítás, kötelező érvényű nettó elszámolású megállapodás vagy hasonló megállapodások tárgyát képezik.

4 Kritikus számviteli becslések és megítélések

A Társaság a becsléseket és megítéléseket múltbeli tapasztalatok és egyéb tényezők, így az adott körülmények között észszerűnek gondolt jövőbeli eseményekkel kapcsolatos várakozások alapján folyamatosan értékeli.

4.1 Kritikus számviteli becslések és feltételezések

A Társaság a jövőre vonatkozóan becslésekkel és feltételezésekkel él. Az ebből eredő számviteli becslések - a definícióból adódóan - csak ritkán egyeznek meg a tényleges eredményekkel. Azok a becslések és feltételezések, amelyek miatt jelentős mértékben módosulhat az eszközök és források mérlegben szereplő értéke a következő pénzügyi év során, az alábbiakban kerülnek bemutatásra.

Kapcsolt vállalkozástól kapott kamatmentes kölcsönök elszámolása

A kapcsolt vállalatoktól kapott kamatmentes kölcsönöket a Társaság kezdetben valós értéken jeleníti meg. A valós érték és a nominális érték különbözetét a Társaság egyedileg értékeli, és ha az tőkejuttatásnak minősül, akkor a kezdeti megjelenítés során keletkezett nyereséget a tőkében, az egyéb tartalékban mutatja ki, mivel a tranzakció tartalmát tekintve tőkejuttatás. A valós érték becslése során a Társaság a kölcsön nyújtásának pillanatában elérhető összehasonlítható piaci kamatlábbal, illetve a kölcsönszerződésben szereplő visszafizetési/lejáratí határidővel kalkulál.

Kritikus számviteli becslés a lízing futamidő meghatározásában

Bizonyos bérleti szerződések (ingatlan, iroda) tartalmaznak meghosszabbítási és felmondási opciót. Ezek a szerződéses feltételek biztosítják a szerződések adta rugalmasság maximális kihasználását.

A lízing futamidő meghatározásánál a vezetőség minden olyan tényt és körülményt figyelembe vesz, ami gazdasági ösztönzöt jelent az opció lehívására vagy le nem hívására. A meghosszabbítási opciók (vagy a felmondási opciók utáni időszakok) csak akkor képezik a futamidő részét, ha észszerűen biztos a lehívása (meghosszabbítási opció) vagy le nem hívása (felmondási opció). A Társaság megítélése, hogy észszerűen biztos-e a meghosszabbítási opció lehívása vagy a felmondási opció le nem hívása, felülvizsgálatra kerül, ha olyan jelentős esemény vagy jelentős változás következik be a körülményekben, amelyek hatással vannak az értékelés és a Társaság hatáskörébe tartozik.

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2020.12.31

A Társaság a következő becsléseket alkalmazta:

- Az irodabérletek esetében, észszerűen biztos a meghosszabbítási opció lehívása, ami hosszabb futamidőt eredményez.
- A gépjárművek, kisteherautók lízing futamidejét a Társaság rövid futamidejűnek állapította meg, mivel a helyettesítő eszközök könnyen elérhetőek és nincs gazdasági ösztönző a bérllet folytatására a 12 hónapos alapidőszakon túl.

A vezetőség becslése alapján a meghosszabbítási opció lehívásának a legjelentősebb hatása az irodabérllet esetében van. A lenti tábla összesíti a meghosszabbítási opció figyelembevételével a lízingkötelezettségeket, illetve azon jövőbeli potenciális bérlleti díjakat, amik nem szerepelnek a lízingkötelezettségben:

2019.12.31		
	Megjelenített lízingkötelezettség (díszkontált)	Potenciális jövőbeli bérlleti díjak, melyek nem szerepelnek a lízingkötelezettségben
Irodabérllet	38 538 eFt	0 eFt

A fent említett irodabérlleti szerződés felmondásra került, a jelenleg megjelenített lízingkötelezettséghez kapcsolódó szerződés nem tartalmaz meghosszabbítási opciót.

Összességében, minden potenciális jövőbeli pénzáramlás felvételre került a lízingkötelezettségek közé, ahol észszerűen biztos a bérllet meghosszabbítása (vagy felmondása).

5 Árbevétel

A Társaság árbevétel elszámolásával kapcsolatos számviteli politikáját a 2.18-as megjegyzés tartalmazza. A Társaság árbevétele a leányvállalatoknak nyújtott management szolgáltatásból származik. A Társaság 2019-ben 32 331 eFt, 2020-ban 69 800 eFt árbevételt realizált.

Minden a vevőktől származó árbevétel Magyarországról származik, ill. a szerződések típusa, tartalma, időtartama is hasonló.

A vevőktől származó árbevételeket az IFRS 15 előírásai alapján adott időszak alatt kell elszámolni, mely a menedzsment díjak esetén havi elszámolást jelent.

6 Egyéb bevételek és ráfordítások, nettó

<i>adatok ezer forintban</i>	2020	2019
Felügyeleti bírság	(1 298)	(250)
Selejtezés	(4 260)	(510)
Tartozásátvállalás	(61)	(153)
Elszámolt értékvesztés	(44 049)	(29 098)
Egyéb bevétel	(2 230)	612
Egyéb ráfordítás	(1 083)	(1 273)
Tárgyi eszköz értékesítés	(59)	-
Közvetített szolgáltatás	180	-
Összesen	(52 860)	(30 672)

7 Anyagköltség

<i>adatok ezer forintban</i>	2020	2019
Nyomtatvány, irodaszer	344	763
Közvetített szolgáltatások	2 303	1 637
Egyéb anyagok	2 983	894
Összesen	5 630	3 294

8 Igénybe vett szolgáltatások

<i>adatok ezer forintban</i>	2020	2019
Tanácsadói díjak, könyvelés, könyvvizsgálat	42 257	26 541
Bérelti díjak	11 238	8 650
Közzétételi és kibocsátói díjak	5 036	6 289
Banki költségek	866	1 269
Marketing	2 925	4 676
Oktatás	417	1 184
Számítástechnikai szolgáltatás	2 671	1 195
Postaköltség	835	668
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	19 479	3 031
Összesen	85 724	53 503

A bérelti díjakon belül a rövid távú lízingekhez kapcsolódó ráfordítások összege 11 003 eFt, míg a kisértékű lízingekhez kapcsolódó ráfordítások összege 235 eFt.

9 Átlagos dolgozói létszám, személyi jellegű ráfordítások

<i>adatok ezer forintban</i>	2020	2019
Béreköltség	72 046	62 538
Személyi jellegű egyéb kifizetés	838	3 013
Bérfjárulékok	12 811	12 573
Összesen	85 695	78 124

	2020	2019
Dolgozói létszám	11	17
Szellemi	0	17

10 Pénzügyi tevékenység bevétele és (ráfordítása)

A Társaság pénzügyi bevételei a tárgyévben 49 858 eFt, pénzügyi ráfordításai 45 647 eFt, 2019-ben a pénzügyi bevételei 1 902 eFt, a pénzügyi ráfordításai 597 eFt.

A pénzügyi ráfordítások között kerül kimutatásra a lízingekhez kapcsolódó kamatráfordítás, amelynek összege 2019-ben 360 eFt, 2020-ban 2 246 eFt. A Társaság tárgyévi pénzügyi bevételei között 45 000 eFt TRIMAN Kft-től kapott osztalékbevétele került kimutatásra.

11 Nyereségadó

<i>adatok ezer forintban</i>	2020	2019
Tényleges nyereségadó:		
A tárgyévi eredményt terhelő nyereségadó	183	60
Tényleges nyereségadó összesen	183	60
Összes halasztott adókötelezettség	0	0
Nyereségadó	183	60
Önkormányzatokkal szembeni adókötelezettség	1 281	580
Összes nyereségadó ráfordítás	1 464	640
Adózás előtti eredmény	(154 409)	(147 460)
Társaság adókulcsával számított adóráfordítás (9%)	(13 897)	(13 271)
Adóhatások:		
- Tárgyévi elhatárolt veszteségre meg nem jelenített halasztott adó	13 897	13 271
Jövedelem minimum alapján fizetett adó*	183	60
Nyereségadó	183	60
Önkormányzatokkal szembeni adókötelezettség	1 281	580
Összes nyereségadó ráfordítás	1 464	640

* A Társaság adózás előtti eredménye és az adóalapja sem éri el a jövedelem minimumot, így a jövedelem minimum alapján került a nyereség adó meghatározásra.

Magyarországon a 2019. és 2020. évi a társasági adóalapra 9%-os adókulcsot kell alkalmazni. A számítás során kiemelt egyéb nyereségadók olyan Magyarországon fizetendő helyi és központi adókat tartalmaznak, amelyeket a vállalatok bizonyos nettó módon számított eredménye alapján állapítanak meg, a társasági adóalapnál egy lényegesen magasabb adóalapra vetített, de lényegesen alacsonyabb adókulccsal. Mivel a levezetés első sora csak a társasági adókulccsal számított elméleti adó összegét mutatja, a Társaság esetében a helyi iparüzési adó és az innovációs járulék további nyereségadó ráfordítást eredményez. Ennek hatásával a levezetést korigálni szükséges.

12 Ingatlanok, gépek és berendezések

<i>adatok ezer forintban</i>	Bérelt ingatlanon végzett beruházás	Egyéb berendezések, felszerelések	Befejezetlen beruházás	Összesen
Bruttó érték - 2020.01.01.	0	6 760	4 125	10 885
Növekedés és átsorolás	138	2 291	0	2 429
Csökkenés és átsorolás	138	355	4 125	4 618
Bruttó érték - 2020.12.31.	0	8 696	0	8 696
Halmazott értékcsökkenés - 2020.01.01.	0	2 626	0	2 626
Tárgyévi elszámolt értékcsökkenés	3	2 277	0	2 280
Kivezetés	3	167	0	170
Halmazott értékcsökkenés - 2020.12.31.	0	4 736	0	4 736
Nettó érték - 2020.01.01.	0	4 134	4 125	8 259
Nettó érték - 2020.12.31.	0	3 960	-	3 960

13 Használatijog – eszközök

<i>adatok ezer forintban</i>	2020.12.31	2019.12.31
Használati jog eszközök (eszközosztályok szerint):		
Épületek	40 557	40 667
Összesen	40 557	40 667

<i>adatok ezer forintban</i>	Épületek	Összesen
2019. december 31.	40 667	40 667
Új lízing szerződések	48 669	48 669
Értékcsökkenés	21 992	21 992
Felmondott lízing szerződések	26 787	26 787
2020. december 31.	40 557	40 557

14 Immateriális javak

A Társaság 2019-ben vagyoni értékű jogokat vásárolt, amelyeknek bruttó értéke 2019.12.31-én 4 048 eFt, a halmazott értékcsökkenés 513 eFt. 2020.12.31-én az immateriális javak bruttó értéke 4 048 eFt, a halmazott értékcsökkenés 1 851, a hátralévő hasznos élettartam 20 hónap.

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2020.12.31

15a Részesedések

A Társaság 2020. december 31-én és 2019. december 31-én az alábbi részesedésekkel rendelkezett:

Név	Bejegyzés országa és a tevékenység helye	Az üzleti tevékenység jellege	A társaság által közvetlenül birtokolt	A társaság által közvetlenül birtokolt
			törzsbetétek aránya (%) 2020.12.31	törzsbetétek aránya (%) 2019.12.31
SET Real-Estate Kft.	Magyarország	Ingatlan adás-vétel	100%	100%
EtiCar Hungary Kft.	Magyarország	Szoftver kiskereskedelem	100%	0%
TRIMAN Kft.	Magyarország	Vasút- és hidépítés	90%	0%

A Társaság az általa közvetlenül birtokolt részesedések vállalataiban az üzletrésze arányának megfelelő szavazati joggal rendelkezik.

A befektetésekből történt változásokat az alábbi táblázat mutatja be:

	2020	2019
Év elején (január 1.)	4 466 729	1 750 000
Befektetés értékesítés	0	0
Befektetés vásárlás/alapítás	0	2 715 638
Átsorolás értékesítésre tartott eszközök közé	(1 600 000)	0
Kamatmentes kölcsön miatti módosítás	0	1 091
Időszak végén (december 31.)	2 866 729	4 466 729

Az egyes leányvállalatokban lévő befektetések könyv szerinti értékét az alábbi táblázat mutatja:

	2020.12.31	2019.12.31
SET Trust and Asset management Kft.	-	800 000
SET Informatikai Zrt.	-	100 000
SET REAL-ESTATE Kft.	151 091	151 091
SET Goodwill and Enterprise Management Kft.	-	700 000
EtiCar Hungary Kft.	3 000	3 000
TRIMAN Kft.	2 712 638	2 712 638
Összesen	2 866 729	4 466 729

A leányvállalati befektetésekből lévő részesedések után értékvesztés elszámolását a menedzsment nem tartja szükségesnek.



15b Értékesítésre tartott eszközök

A SET GROUP Nyrt. portfólió-tisztítás keretében a SET Csoporthoz tartozó három társaságot: a SET TRUST Kft.-t, a SET Goodwill and Enterprise Management Kft.-t, valamint a SET Informatika Zrt.-t értékesíteni kívánja. 2020-ban ezért a menedzsment értékelte, hogy az IFRS 5.6-8 előírásai alapján ezek a társaságok értékesítésre tartott kategóriába esnek-e. Az értékelés alapján minden vonatkozó kritérium teljesül, mert a menedzsment elkötelezett az értékesítési terv mellett (mely tervben nem várható jelentős változás, vagy annak visszavonása), mindhárom társaság azonnal értékesíthető a Társaság hitelezője számára, az értékesítés nagyon valószínű, hogy az átsorolás időpontjától számított 12 hónapon belül megvalósul olyan értékben, mely a társaságok valós értékét tükrözi.

16 Pénzügyi instrumentumok

16 (a) Pénzügyi instrumentumok kategóriánként

	2020.12.31	
	Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott pénzügyi eszközök	Összesen
Mérlegben levő eszközök		
Vevő- és egyéb követelések a költségek aktív időbeli elhatárolásai kivételével	4 367	4 367
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	259 542	259 542
Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek	1 052	1 052
Összesen	264 961	264 961
	Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott egyéb pénzügyi kötelezettségek	Összesen
Mérlegben levő kötelezettségek		
Hosszú lejáratú kölcsönök	374 199	374 199
Szállítói és egyéb kötelezettségek a nem pénzügyi kötelezettségek kivételével	69 921	69 921
Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben	465 423	465 423
Lízingkötelezettségek	42 338	42 338
Rövid lejáratú kölcsönök	798 916	798 916
Összesen	1 750 797	1 750 797

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2020.12.31

	2019.12.31	
	Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott pénzügyi eszközök	Összesen
Mérlegben levő eszközök		
Vevő- és egyéb követelések a költségek aktív időbeli elhatárolásai kivételével	8 291	8 291
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	294 700	294 700
Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek	3 044	3 044
Összesen	306 035	306 035
	Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott egyéb pénzügyi kötelezettségek	Összesen
Mérlegben levő kötelezettségek		
Hosszú lejáratú kölcsönök	236 612	236 612
Szállítói és egyéb kötelezettségek a nem pénzügyi kötelezettségek kivételével	49 373	49 373
Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben	1 337 120	1 337 120
Lízingkötelezettségek	38 538	38 538
Összesen	1 661 643	1 661 643

16 (b) A pénzügyi eszközök hitelminősége

A nem lejárt és nem értékvesztett pénzügyi eszközök esetében a hitelminőség felmérése külső hitelminősítés (ha van ilyen) vagy az adósok nemfizetési arányára vonatkozó múltbeli adatok alapján történhet.

Kapcsolt felek részére nyújtott kölcsönök

	2020.12.31	2019.12.31
1. Csoport	-	-
2. Csoport	200 059	294 700
3. Csoport	-	-
Összesen	200 059	294 700

1. Csoport - új vevők/ kapcsolt vállalkozások (kevesebb, mint 6 hónapja).

2. Csoport - meglévő vevők/ kapcsolt vállalkozások (több mint 6 hónapja), akiknél korábban nem volt fizetési késedelem.

3. Csoport - meglévő vevők/ kapcsolt vállalkozások (több mint 6 hónapja), akiknél korábban volt valamennyi fizetési késedelem. A meg nem fizetett összegek teljes mértékben megtérültek.

A kapcsolt vállalkozásoknak nyújtott kölcsönök között nincs olyan, amely lejárt lenne, de nem számolt el rá értékvesztést a Társaság.



SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2020.12.31

adatok ezer forintban

Kapcsolt vállalkozás	Szerződés dátuma	Lejárat	Kamatozás	2020.12.31
MÁTÓ-STÁB Kft.	2019.07.30	2021.03.31	Kamatmentes	93 649
SET Informatika Zrt.	2019.12.13	2020.12.31	Kamatmentes	104 140
Egyéb kapcsolt követelés				2 270
Összesen				200 059

17 Vevő- és egyéb követelések

<i>adatok ezer forintban</i>	2020.12.31	2019.12.31
Vevőkövetelések	20 330	635
Csökkentve: a vevőkövetelésekre képzett értékvesztéssel	18 804	6
Vevőkövetelések – nettó	1 526	629
Aktív időbeli elhatárolások	10 540	10 171
Halasztott ráfordítások	12	73
Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések	0	0
Kapcsolt felek részére nyújtott kölcsönök	0	0
Adott előlegek	5 000	5 496
Társadalombiztosítási járulékok és egyéb adókövetelések	175	517
Adott kölcsönök	0	0
Egyéb követelések	2 841	7 662
Csökkentve: a kapcsolt feleknek nyújtott kölcsönök hosszú lejáratú részével	0	0
Forgóeszközök közé besorolt vevő- és egyéb követelések	20 094	24 548

A követelések korosítása a következő:

	2020.12.31	2019.12.31
3 hónapon belül és nem lejárt	18 568	24 548
3 és 6 hónap közötti	0	0
6 hónapon túli	1 526	0
Összesen:	20 094	24 548

A Társaság vevő- és egyéb követelései forintban állnak fent, nincsenek devizás követelések.

A vevőkövetelések, valamint a vevő- és egyéb követeléseken belüli csoportokra a várható veszteség modell alapján értékvesztés került elszámolásra.

A fordulónapon a hitelezési kockázatnak való maximális kitétség a fent említett egyes követeléscsoportok könyv szerinti értéke. A Társaságnak nincs fedezetként használható biztosítéka.

100%

18 Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek

<i>adatok ezer forintban</i>	2020.12.31	2019.12.31
Pénzeszközök	232	711
Rövid lejáratú bankbetétek	820	2 333
Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek (folyószámlahitelek nélkül)	1 052	3 044

A pénz és pénzeszköz-egyenértékesek a következőket tartalmazzák a cash flow kimutatásban:

	2020.12.31	2019.12.31
Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek	232	711
Rövid lejáratú bankbetétek	820	2 333
Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek	1 052	3 044

A Társaság nem rendelkezik folyószámlahittel. A pénz és pénzeszköz-egyenértékesek forintban állnak fent.

A Társaság legjelentősebb hitelintézeteinek minősítése (az „ultimate parent” minősítése, mivel a magyar pénzügyintézet minősítése nem elérhető) a Standard & Poor’s Nemzetközi Hitelminősítő Intézet, illetve a FitchRatings.com adatai alapján:

<i>adatok ezer forintban</i>	2020.12.31	2019.12.31
AA-	86	1 011
BB+	734	1 322
Összesen	820	2 333

19 Jegyzett tőke, árszió és egyéb tartalék

<i>adatok ezer forintban</i>	Törzsrészesvények	Részesvényárszió	Egyéb tartalék	Összesen
2019. január 1-jén	902 612	194 224	0	1 096 836
Részesvénykibocsátásból származó növekedés	525 140	2 649 117	0	3 174 257
Kamatmentes kölcsön kapcsolt vállalkozástól	0	0	1 791	1 791
2019. december 31-én	1 427 752	2 843 341	1 791	4 272 884
Részesvénykibocsátásból származó növekedés	0	0	0	0
Kamatmentes kölcsön kapcsolt vállalkozástól	0	0	3 675	3 675
2020. december 31-én	1 427 752	2 843 341	5 466	4 276 559

20 Eredménytartalék*adatok ezer forintban*

2019. január 1-jén	(970 004)
Tárgyévi eredmény	(147 460)
2019. december 31-én	(1 117 464)
Tárgyévi eredmény	(154 409)
Kamatmentes kölcsön kapcsolt vállalkozástól	215
2020. december 31-én	(1 271 658)

21 Szállítói és egyéb kötelezettségek*adatok ezer forintban*

	2020.12.31	2019.12.31
Szállítói kötelezettségek	20 869	14 575
Társadalombiztosítási járulékok és egyéb adók	36 329	11 971
Pótbefizetésnek nem minősülő kötelezettség	34 727	34 727
Egyéb kötelezettségek	657	71
Költségek passzív időbeli elhatárolása	13 668	11 608
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	-	200
Összesen:	106 250	73 152

A 2017. évi pénzügyi kimutatás összeállítása során megállapításra került, hogy a korábbi vezetőségnek nem volt alapszabályban rögzített joga pótbefizetés előírására, így a pótbefizetés jogcímén, de jogalap nélkül teljesített befizetés, összesen 34 727 000 Ft a beszámolóban átsorolásra került a „Tartalékok” sorról az „Szállítói és egyéb kötelezettségek” közé. Ezt a kötelezettséget a Társaságnak az elévülési idő végéig szerepeltetni kell a könyveiben.

A szállítói és egyéb kötelezettségek az alábbi devizákban állnak fent:

adatok ezer forintban

	2020.12.31	2019.12.31
HUF	106 228	73 112
EUR	22	40
Összesen	106 250	73 152

22 Lízing kötelezettségek*adatok ezer forintban*

	2020.12.31	2019.12.31
Rövid lejáratú kötelezettségek	7 805	21 852
Hosszú lejáratú kötelezettségek	34 533	16 686

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2020.12.31

A lízing kötelezettségek az alábbi devizákban állnak fent:

<i>adatok ezer forintban</i>	2020.12.31	2019.12.31
EUR	42 338	38 538

23 Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A 2019.12.31-én fennálló kapcsolt fél felé fennálló kötelezettség 1 337 120 eFt, melyből 959 000 eFt a még rendelkezésre nem bocsátott leányvállalati jegyzett tőkéket tartalmazza. 2020.12.31-én a fennálló kapcsolt felekkel szembeni kötelezettség 465 423 eFt.

24 Hitelek, kölcsönök

<i>adatok ezer forintban</i>	2020.12.31	2019.12.31
Hosszú lejáratú	374 199	236 612
Rövid lejáratú	798 916	0
Kölcsönök/hitelek összesen	1 173 115	236 612

A Társaság hitelei/kölcsönei kamatkitettsége és a szerződéses átárazódási időpontok a fordulónapon a következők:

<i>adatok ezer forintban</i>	2020.12.31	2019.12.31
6 hónap vagy annál rövidebb	798 916	123 719
6-12 hónap	0	0
1-5 év	374 199	112 893
5 éven túli	0	0
Összesen	1 173 115	236 612

A hosszú lejáratú hitelek/kölcsönök könyv szerinti értéke és valós értéke a következő:

<i>adatok ezer forintban</i>	Könyv szerinti érték		Valós érték	
	2020.12.31	2019.12.31	2020.12.31	2019.12.31
Kölcsönök	1 173 115	236 612	1 741 072	230 391
Összesen	1 173 115	236 612	1 741 072	230 391

A rövid lejáratú kölcsönök/hitelek valós értéke közel megegyezik a könyv szerinti értékükkel, mivel a diszkontálás hatása nem jelentős (1%). A valós értékek a hitelekre vonatkozó 2,7%-os kamatláb alapján diszkontált cash flow-kon alapulnak, és a valós érték hierarchia 2. szintjén belül vannak.

A Társaság által felvett kölcsönök forintos kölcsönök, nincs devizában fennálló kölcsön.

25 Halasztott nyereségadó

A Társaságnak az alábbi elhatárolt veszteségei vannak, amelyeket a következő időpontokig használhat fel:

<i>adatok ezer forintban</i>	<u>2021.12.31</u>	<u>2022.12.31</u>	<u>2023.12.31</u>	<u>2030.12.31</u>
Elhatárolt veszteség lejárat szerint	17 901	690 553	56 292	163 568

Az elhatárolt veszteségre képzett halasztott adóeszközök olyan mértékben kerülnek elszámolásra, amilyen értékben valószínű, hogy az ebből eredő adómegettakarítás a jövőbeli adóköteles nyereséggel szemben realizálható.

A Társaság jelentős veszteségelhatárolással rendelkezik, melyhez kapcsolódó halasztott adókövetelést nem vesz fel a mérlegébe, mivel a jövőbeni adóköteles nyereségekkel szembeni megtérülését a tevékenység jellege miatt fordulónapon nem tudja adótervezéssel alátámasztani.

26 Nettó adósságállomány egyeztetés

Az alábbiakban a nettó adósságállományban bekövetkezett változások kerülnek bemutatásra.

<i>adatok ezer forintban</i>	<u>2020.12.31</u>	<u>2019.12.31</u>
Pénz és pénzeszköz egyenértékes	1 052	3 044
Lízing kötelezettségek	(42 338)	(38 538)
Hosszú lejáratú kölcsönök kapcsolt felektől	(374 199)	(236 612)
Rövid lejáratú kölcsönök kapcsolt felektől	(1 264 339)	(1 337 120)
Nettó adósságállomány	(1 679 824)	(1 609 226)

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2020.12.31

<i>adatok ezer forintban</i>	Pénz és pénzeszköz egyenértékes	Lízing kötelezett- ség	Hosszú lejáratú hitelek	Rövid lejáratú hitelek	Összesen
Nettó adósságállomány 2019.01.01.	102	0	0	(1 580 056)	(1 579 954)
Pénzeszköz változás	2 942	0	0	0	2 942
Új pénzügyi lízing szerződés	0	(38 538)	0	0	(38 538)
Rövid és hosszú lejáratú hitel állomány változás	0	0	(236 612)	242 936	6 324
Nettó adósságállomány 2019.12.31	3 044	(38 538)	(236 612)	(1 337 120)	(1 609 226)
Pénzeszköz változás	(1 992)	23 276	(800)	16 498	36 982
Új pénzügyi lízing szerződés	0	(48 669)	0	0	(48 669)
Lízingszerződés megszüntetése	0	24 392	0	0	24 392
Effektív kamat	0	(2 246)	4 391	(1 791)	354
Átértékelés	0	(553)	0	0	(553)
Kompenzáció	0	0	(7 897)	(75 207)	(83 104)
Átsorolás	0	0	(133 281)	133 281	0
Nettó adósságállomány 2020.12.31	1 052	(42 338)	(374 199)	(1 264 339)	(1 679 824)

27 Egy részvényre jutó eredmény

Az alap részvényenkénti nyereség számításakor a részvényeseknek kiosztható adózás utáni eredményt kell figyelembe venni, valamint a kibocsátott törzsrészesvények éves átlagos számát, amely nem tartalmazza a saját részesvényeket.

A hígított részesvényenkénti eredmény számításánál a forgalomban lévő törzsrészesvények átlagos számát módosítani kell, azzal a feltételezéssel, hogy az összes potenciális hígító hatású instrumentum részesvényre lesz cserélve. 2019. december 31-én és 2020. december 31-én a Társaság nem rendelkezett potenciális, hígító hatású törzsrészesvénnyel, mely az alap EPS-t módosítaná.

EPS (alap és hígított)	2020	2019
Törzsrészesvények		
Törzsrészesvényre jutó tárgyévi eredmény (eFt)	(154 409)	(157 301)
Törzsrészesvények súlyozott átlagos száma (db)	71 387 579	49 760 948
Egy részesvényre jutó eredmény a részesvények súlyozott átlagos száma alapján (eFt)	(0,0022)	(0,0030)

28 Kapcsolt felek

A Társaság a következő tranzakciókat folytatta kapcsoló felekkel:

(a) Termékek értékesítése és szolgáltatások nyújtása

<i>adatok ezer forintban</i>	2020	2019
Menedzsment szolgáltatás nyújtása:		
SET Informatika Zrt.	9 600	2 000
SET Real Estate Kft.	9 600	2 000
SET Goodwill and Enterprise Management Kft.	9 600	2 000
Mátó-Stáb Kft.	2 400	2 400
Farmer-Mix Kft.	7 200	12 331
SET Trust Kft.	3 600	750
EtiCar Kft.	3 600	750
Triman Kft.	23 000	-
Összesen	68 600	22 231

(b) Termékek és szolgáltatások beszerzése

<i>adatok ezer forintban</i>	2020	2019
Termékek beszerzése:		
- Egyéb kapcsoló vállalkozások (menedzsment szolgáltatások)		
Triman Kft.	2 220	0
Mátó-Stáb Kft.	329	40
Szolgáltatások beszerzése:		
- Kapcsoló vállalkozások		
Farmer-Mix Kft.	0	0
- A kulcspozícióban lévő vezetők által ellenőrzött társaság		
Egyesült Vasútépítő Kft.	6 835	4 866
Összesen	9 384	4 906

A Társaság kapcsoló vállalkozásoktól és a kulcspozícióban lévő vezetők által irányított társaságtól vásárolt árukat, szolgáltatásokat szokásos kereskedelmi feltételek szerint kapja.

(c) Kulcspozícióban lévő vezetők javadalmazása

A vállalkozás kulcsvezetői kapcsoló feleknek minősülnek. A pénzügyi kimutatások időszakában és az összehasonlító időszakban a következő kapcsoló feleket határozta meg a Társaság menedzsmentje:

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2020.12.31

Az Igazgatóság elnöke:

Doma Péter (megválasztva: 2019. december 12. - 2020. április 30., lemondott: 2020. február 26.)

Kósa Endre (megválasztva: 2020. február 27. - 2020. április 30. és 2020. május 1. - 2021. április 30.)

Az Igazgatóság tagja:

dr. Huszár Péter Tamás (megválasztva: 2019. május 1. - 2020. április 30.)

Kosda Béla Tamás (megválasztva: 2019. május 1. - 2020. április 30. és 2020. május 1. - 2021. április 30., lemondott: 2020. szeptember 9.)

Csokona Erzsébet (megválasztva: 2019. május 1. - 2020. április 30. és 2020. május 1. - 2021. április 30.)

Molnár Tibor Tamás (megválasztva: 2019. december 12. - 2020. április 30. és 2020. május 1. - 2021. április 30.)

Doma Péter (megválasztva: 2019. december 12. - 2020. április 30., lemondott: 2020. február 26.)

Kósa Endre (megválasztva: 2020. február 27. - 2020. április 30. és 2020. május 1. - 2021. április 30.)

A Felügyelőbizottság elnöke:

Csordás Ádám (megválasztva: 2019. május 1. - 2020. április 30.)

Magyar Attila (megválasztva: 2020. május 1. - 2021. április 30. napjáig, lemondott: 2020. július 20.)

Staedel Siegfried (2020. október 12. – 2021. április 30.)

A Felügyelőbizottság tagja:

Csordás Ádám (megválasztva: megválasztva: 2019. május 1. - 2020. április 30.)

Almási Bálint Zsolt (megválasztva: 2019. május 1. - 2020. április 30. és 2020. május 1. - 2021. április 30.)

Balogh Gyula (megválasztva: 2019. május 1. - 2020. április 30. és 2020. május 1. - 2021. április 30.)

Magyar Attila (megválasztva: 2020. május 1. - 2021. április 30., lemondott: 2020. július 20.)

Staedel Siegfried (megválasztva: 2020. október 12. – 2021. április 30.)

Sem az Igazgatóság és a Felügyelőbizottság tagjai nem részesültek juttatásban 2020-ban.

(c) Kapcsolt feleknek nyújtott és kapcsolt felektől kapott kölcsönök

<i>adatok ezer forintban</i>	2020.12.31	2019.12.31
Adott kölcsönök:		
SET Informatika Zrt.	104 139	103 200
SET Real Estate Kft.	0	31 387
Mátó-Stáb Kft.	93 649	158 371
SET GEM	1 893	-
SET Trust Kft.	378	0
Összesen	200 059	292 958
Kapott kölcsönök:		
Triman Kft.	143 250	127 000
Dr. Orbók Ádám	320 173	251 120
EtiCar	2 000	0
Összesen	465 423	378 120
Massa Bonorum	82 199	18 893
Sunflower Kft.	1 090 916	217 719
Összesen	1 173 115	236 612

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2020.12.31

(d) Kapcsolt felekkel szembeni vevői és egyéb követelések, valamint szállítói és egyéb kötelezettségek

<i>adatok ezer forintban</i>	2020.12.31	2019.12.31
<i>Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben</i>		
SET Informatika Zrt.	3 140	0
SET Real Estate Kft.	2 200	0
SET Goodwill and Enterprise Management Kft.	2 755	0
SET Trust Kft.	733	0
Mátó-Stáb Kft.	701	0
Farmer-mix Kft.	1 443	0
EtiCar Hungary Kft.	1 115	0
Triman Kft.	47 396	0
Összesen	59 483	0
<i>Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben</i>		
SET Group Nyrt. által a leányvállalatok jegyzett tőkéjéből nem teljesített összeg	0	959 000
Összesen	0	959 000

29 Szegmens információ

A Társaság teljes menedzsment szolgáltatások nyújtásából származó árbevétele egy szegmenshez kapcsolódik, a vevők típusa, szabályozási környezet és a gazdasági jellemzők a nyújtott szolgáltatások esetében nagyon hasonlóak. A SET GROUP Nyrt. menedzsmentje ezért nem vizsgálja külön az egyes nyújtott szolgáltatásokat, a holding tevékenységet, mint egy egészet nézi.

31 A fordulónap utáni események

Tekintettel arra, hogy a Társaságnak a 2019. december 11. napján elhatározott tőkeemeléséhez kapcsolódóan tőzsdei tájékoztató készítési kötelezettsége keletkezett, a tőzsdei tájékoztatót a Társaság korábban elkészítette és 2020 márciusában benyújtotta a Felügyelet számára, mely kapcsán a Felügyelet több alkalommal hiánypótlást bocsátott ki. A 2020. december 30. napján megtartott igazgatósági ülésen a SET GROUP Nyrt. Igazgatósága által módosításra került a korábbi határozatával elfogadott Egyszerűsített Tájékoztató és felkérte a Társaság jogi igazgatóját, hogy nyújtsa be a Magyar Nemzeti Bank felé jóváhagyás céljából. A Felügyelet 2021. január 14. napján kiadmányozott, H-KE-III-49/2021. számú határozatában hagyta jóvá a Társaság által elkészített Egyszerűsített Tájékoztatót.

A Társaság 2021. március 5. napján tájékoztatást tett közzé arról, hogy a SET Informatika Zrt. 2020.12.31. fordulónappal elkészítette a számviteli törvény szerinti - független könyvvizsgáló által auditált – beszámolóját. Az Igazgatóság a beszámoló elfogadása során a 2020. évi adózott eredménnyel összevont eredménytartalék terhére 170 millió forint osztalék kifizetéséről határozott. A SET Informatika Zrt. az osztalékot 2022. február 28. napjáig köteles megfizetni a SET GROUP Nyrt. részére.

A SET GROUP Nyrt. 2020. évi egyedi beszámolóját érintő, mérlegfordulónap utáni jelentős pénzügyi esemény egyebekben nem történt.

32 Egyedi éves beszámoló elfogadása

Jelen egyedi éves beszámolót a Társaság Igazgatósága a 2021. április 30-i közgyűlésre előterjesztette. A 102/2020. (IV.10.) Korm. rendelet 9. § (2) bekezdése értelmében a COVID-19 vírus miatti járványra tekintettel az Igazgatóság jogosult dönteni valamennyi kérdésben, melyet a Társaság a közgyűlés napirendjére tűzött. A rendelet 9. § (3) bekezdése szerint a szavazatok legalább 1%-ával rendelkező részvényesek a veszélyhelyzet megszűnését követő 30 napon belül kérhetik közgyűlés megtartását az ügyvezetés által meghozott határozatok utólagos jóváhagyása céljából. Az éves beszámolóra vonatkozó utólagos jóváhagyásra irányuló közgyűlés megtartása iránti igényt 2021. május 31. napjáig kell kezdeményezni. A jelen egyedi beszámolót a fentiek alapján a Társaság Igazgatósága a 3/2021. (IV.30.) sz. igazgatósági határozatával elfogadta.

Budapest, 2021. április 30.



SET GROUP Nyrt.

képv.: Kósa Endre

az Igazgatóság elnöke