

**SET GROUP NYRT.**

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

# Tartalom

|   |           |
|---|-----------|
| Konzolidált átfogó eredménykimutatás.....                     | 5         |
| Konzolidált pénzügyi helyzet kimutatása (mérleg).....         | 6         |
| Konzolidált saját tőke változás kimutatása .....              | 7         |
| Konzolidált cash flow kimutatás .....                         | 8         |
| Kiegészítő melléklet a konszolidált éves beszámolóhoz .....   | 9         |
| <b>1 Általános háttér .....</b>                               | <b>9</b>  |
| <b>2 A jelentős számviteli politikák összefoglalója .....</b> | <b>14</b> |
| <b>2.1 A mérlegkészítés alapja .....</b>                      | <b>14</b> |
| <b>2.2 Külföldi pénznemek átváltása .....</b>                 | <b>16</b> |
| <b>2.3 A konszolidáció alapja .....</b>                       | <b>16</b> |
| <b>2.4 Ingatlanok, gépek és berendezések .....</b>            | <b>17</b> |
| <b>2.5 Immateriális javak.....</b>                            | <b>17</b> |
| <b>2.6 Nem pénzügyi eszközök értékvesztése.....</b>           | <b>18</b> |
| <b>2.7 Pénzügyi eszközök .....</b>                            | <b>18</b> |
| <b>2.8 Pénzügyi instrumentumok nettósítása.....</b>           | <b>19</b> |
| <b>2.9 Pénzügyi eszközök értékvesztése .....</b>              | <b>19</b> |
| <b>2.10 Készletek.....</b>                                    | <b>19</b> |
| <b>2.11 Vevőkövetelések.....</b>                              | <b>20</b> |
| <b>2.12 Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek.....</b>            | <b>20</b> |
| <b>2.13 Saját tőke.....</b>                                   | <b>20</b> |
| <b>2.14 Szállítói kötelezettségek.....</b>                    | <b>20</b> |
| <b>2.15 Felvett hitelek, kapott kölcsönök.....</b>            | <b>20</b> |
| <b>2.16 Hitelfelvételi költségek .....</b>                    | <b>21</b> |
| <b>2.17 Tényleges és halasztott nyereségadó .....</b>         | <b>21</b> |
| <b>2.18 Munkavállalói juttatások.....</b>                     | <b>22</b> |
| <b>2.19 Céltartalékok .....</b>                               | <b>22</b> |
| <b>2.20 Árbevétel elszámolása .....</b>                       | <b>23</b> |
| <b>2.21 Kamatbevétel .....</b>                                | <b>23</b> |
| <b>2.22 Osztalékbevétel.....</b>                              | <b>23</b> |
| <b>2.23 Részesedések társult vállalkozásban.....</b>          | <b>24</b> |
| <b>2.24 Lízingek .....</b>                                    | <b>24</b> |
| <b>3 Pénzügyi kockázatkezelés.....</b>                        | <b>25</b> |

|  |    |
|--|----|
| 3.1 Pénzügyi kockázati tényezők.....   | 25 |
| 3.2 A tőke kezelése.....   | 28 |
| 3.3 Pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek nettósítása.....                             | 29 |
| 4 Kritikus számviteli becslések és megítélések.....  | 29 |
| 4.1 Kritikus számviteli becslések és feltételezések.....                                       | 29 |
| 5 Árbevétel.....   | 30 |
| 6 Anyagköltség.....  | 30 |
| 7 Igénybe vett szolgáltatások.....   | 31 |
| 8 Személyi jellegű ráfordítások.....   | 31 |
| 9 Egyéb bevételek és ráfordítások, nettó.....  | 32 |
| 10 Pénzügyi eredmény.....  | 32 |
| 11 Nyereségadó.....  | 32 |
| 12 Ingatlanok, gépek és berendezések.....  | 34 |
| 13 Használati jog eszközök.....  | 35 |
| 14 Immateriális javak.....   | 36 |
| 15 Goodwill.....   | 37 |
| 16 Befektetések társult vállalkozásban.....  | 37 |
| 17 Pénzügyi instrumentumok.....  | 38 |
| 18 Vevő- és egyéb követelések.....   | 39 |
| 19 Adott kölcsönök.....  | 40 |
| 20 Készletek.....  | 40 |
| 21 Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek.....  | 40 |
| 22 Jegyzett tőke és tőketartalék (ázsio).....  | 41 |
| 23 Eredménytartalék.....   | 41 |
| 24 Goodwill, nem kontrolláló érdekeltség és kapcsolt kötelezettségek<br>újramegállapítása..... | 42 |
| 25 Egyéb tőkemozgások.....   | 42 |
| 26 Szállítói és egyéb kötelezettségek.....   | 42 |
| 27 Lízing kötelezettségek.....   | 43 |
| 28 Hitelek, kölcsönök.....   | 44 |
| 29 Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben.....  | 44 |
| 30 Halasztott nyereségadó.....   | 45 |
| 31 Nettó adósságállomány egyeztetés.....   | 46 |

|   |           |
|---|-----------|
| <b>32 Egy részvényre jutó konszolidált eredmény .....</b>     | <b>47</b> |
| <b>33 Szegmens információk .....</b>                          | <b>47</b> |
| <b>34 Kapcsolt felek.....</b>                                 | <b>50</b> |
| <b>35 Megszűnő tevékenységek .....</b>                        | <b>52</b> |
| <b>36 A fordulónap utáni események .....</b>                  | <b>54</b> |
| <b>37 A Covid világjárványhoz kapcsolódó kockázatok .....</b> | <b>54</b> |
| <b>38 Konszolidált éves beszámoló elfogadása .....</b>        | <b>54</b> |



**Konszolidált átfogó eredménykimutatás**

| <i>adatok ezer forintban</i>                                       | Megjegyzés | 2020. dec. 31-én<br>végződő üzleti év | 2019. dec. 31-én<br>végződő üzleti év |
|--|------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>Folytatódó tevékenységek</b>                                    |            |                                       |                                       |
| Árbevétel  | 5          | 2 375 629                             | 501 189                               |
| Anyagköltségek   | 6          | (649 425)                             | (200 117)                             |
| Igénybe vett szolgáltatások  | 7          | (389 842)                             | (93 546)                              |
| Eladott áruk beszerzési értéke                                     |            | (746 577)                             | (2 281)                               |
| Személyi jellegű ráfordítások                                      | 8          | (421 126)                             | (165 822)                             |
| Egyéb bevételek és ráfordítások, nettó                             | 9          | (42 548)                              | (19 666)                              |
| Értékcsökkenés és amortizáció                                      | 12, 13, 14 | (293 050)                             | (22 262)                              |
| <b>Működési eredmény</b>   |            | <b>(166 939)</b>                      | <b>(2 505)</b>                        |
| Pénzügyi eredmény  | 10         | (3 395)                               | 1 193                                 |
| <b>Adózás előtti eredmény</b>                                      |            | <b>(170 334)</b>                      | <b>(1 312)</b>                        |
| Nyereségadó ráfordítás   | 11         | (23 935)                              | (39 706)                              |
| <b>Folytatódó tevékenységekből származó tárgyévi eredmény</b>      |            | <b>(194 269)</b>                      | <b>(41 018)</b>                       |
| Megszűnő tevékenység tárgyévi eredménye                            | 35         | (54 684)                              | -                                     |
| Megszűnt tevékenység tárgyévi eredménye                            | 35         | -                                     | 17 000                                |
| <b>Teljes tárgyévi eredmény</b>                                    |            | <b>(248 953)</b>                      | <b>(24 018)</b>                       |
| <b>Egyéb átfogó eredmény</b>                                       |            | <b>-</b>                              | <b>-</b>                              |
| <b>Tárgyévi teljes átfogó eredmény</b>                             |            | <b>(248 953)</b>                      | <b>(24 018)</b>                       |
| Ebből:   |            |                                       |                                       |
| <b>Anyavállalatra jutó rész</b>                                    |            | <b>(243 649)</b>                      | <b>(2 680)</b>                        |
| Folytatódó tevékenységből  |            | (188 965)                             | (2 680)                               |
| Megszűnt tevékenységből  |            | (54 684)                              | -                                     |
| <b>Külső tulajdonosra jutó rész</b>                                |            | <b>(5 303)</b>                        | <b>(21 339)</b>                       |
| Folytatódó tevékenységből  |            | (5 303)                               | (21 339)                              |
| Megszűnt tevékenységből  |            | -                                     | -                                     |
| <b>Egy részvényre jutó eredmény folytatódó tevékenységből (Ft)</b> | 32         |                                       |                                       |
| Alap   |            | (2,72)                                | (2,75)                                |
| Hígított   |            | (2,72)                                | (2,75)                                |

A 9-54. oldalakon található kiegészítő megjegyzések a beszámoló elválaszthatatlan részét képezik.

**Konszolidált pénzügyi helyzet kimutatása (mérleg)**

adatok ezer forintban

Megjegyzés 2020. december 31.

2019. december 31.

Újramegállapított

|   | Megjegyzés | 2020. december 31. | 2019. december 31.<br>Újramegállapított |
|---|------------|--------------------|---|
| <b><u>Eszközök</u></b>  |            |                    |   |
| <b>Befektetett eszközök</b>                                   |            | <b>2 092 197</b>   | <b>2 521 919</b>                        |
| Ingatlanok, gépek és berendezések                             | 12         | 945 487            | 619 943                                 |
| Immateriális javak  | 14         | 880 997            | 1 297 895                               |
| Használati jog-eszközök                                       | 13         | 51 296             | 81 914                                  |
| Goodwill  | 15, 24     | 212 167            | 212 167                                 |
| Befektetések társult vállalkozásban                           | 16         | 2 250              | 310 000                                 |
| <b>Forgóeszközök</b>  |            | <b>2 314 921</b>   | <b>2 812 301</b>                        |
| Készletek   | 20         | 463 728            | 180 567                                 |
| Adott kölcsönök   | 19         | 304 745            | 41 999                                  |
| Vevő- és egyéb követelések                                    | 18         | 1 445 809          | 2 233 992                               |
| Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek                             | 21         | 100 639            | 355 743                                 |
| Értékesítésre kijelölt eszközök                               | 35         | 1 665 868          | -                                       |
| <b>Eszközök összesen</b>                                      |            | <b>6 072 986</b>   | <b>5 334 220</b>                        |
| <b><u>Saját tőke és kötelezettségek</u></b>                   |            |                    |   |
| <b>Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke</b>            |            | <b>3 279 626</b>   | <b>3 564 784</b>                        |
| Jegyzett tőke   | 22         | 1 427 752          | 1 427 752                               |
| Tőketartalék (árszó)  | 22         | 2 843 341          | 2 843 341                               |
| Saját részvény  | 25         | (2 201)            | -                                       |
| Eredménytartalék  | 23         | (994 732)          | (708 100)                               |
| Egyéb tartalék  | 22         | 5 466              | 1 791                                   |
| <b>Nem kontrolláló érdekeltség</b>                            | 24         | <b>297 023</b>     | <b>264 127</b>                          |
| <b>Saját tőke összesen</b>                                    |            | <b>3 576 649</b>   | <b>3 828 911</b>                        |
| <b><u>Kötelezettségek</u></b>                                 |            |                    |   |
| <b>Hosszú lejáratú kötelezettségek</b>                        |            | <b>723 383</b>     | <b>370 087</b>                          |
| Hosszú lejáratú kölcsönök                                     | 28         | 609 115            | 236 612                                 |
| Halasztott adó kötelezettség                                  | 30         | 79 387             | 97 632                                  |
| Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek                        | 27         | 34 881             | 35 843                                  |
| <b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>                         |            | <b>1 753 091</b>   | <b>1 135 222</b>                        |
| Szállítói és egyéb kötelezettségek                            | 26         | 848 047            | 392 723                                 |
| Tényleges nyereségadó-kötelezettség                           | 11         | 25 519             | 63 499                                  |
| Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök                             | 28         | 568 800            | 143 046                                 |
| Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben               | 24, 29     | 292 256            | 493 020                                 |
| Rövid lejáratú lízing kötelezettségek                         | 27         | 18 469             | 42 934                                  |
| Értékesítésre kijelölt eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek | 35         | 19 863             | -                                       |
| <b>Kötelezettségek összesen</b>                               |            | <b>2 496 337</b>   | <b>1 505 309</b>                        |
| <b>Saját tőke és kötelezettségek összesen</b>                 |            | <b>6 072 986</b>   | <b>5 334 220</b>                        |

A 9-54. oldalakon található kiegészítő megjegyzések a beszámoló elválaszthatatlan részét képezik.

## Konszolidált saját tőke változás kimutatása

| adatok ezer forintban  | Tulajdonosokra jutó saját tőke |                  |                        |                  |                   | Tulajdonosokra jutó saját tőke összesen | Nem kontrolláló érdekeltség | Saját tőke összesen |
|--|--------------------------------|------------------|------------------------|------------------|-------------------|---|-----------------------------|---------------------|
|  | Megj.                          | Jegyzett tőke    | Tőke-tartalék (ázzsió) | Saját részvény y | Eredmény-tartalék |   |                             |                     |
| <b>Egyenleg 2019. január 1-jén</b>   | 22                             | 902 612          | 194 224                | -                | (770 600)         | -                                       | 116 512                     | 442 748             |
| <b>Egyenleg 2019. január 1-jén</b>   |                                | <b>902 612</b>   | <b>194 224</b>         | -                | <b>(770 600)</b>  | -                                       | <b>116 512</b>              | <b>442 748</b>      |
| Tárgyévi eredmény  | 23                             | -                | -                      | -                | (2 679)           | -                                       | (2 679)                     | (24 018)            |
| Tárgyévi átfogó eredmény   |                                | -                | -                      | -                | (2 679)           | -                                       | (2 679)                     | (24 018)            |
| Üzleti kombinációból származó nem ellenőrző részesedés növekedése                          |                                | -                | -                      | -                | -                 | -                                       | -                           | 278 133             |
| Részvénykibocsátás miatti növekedés  | 22                             | 525 140          | 2 649 117              | -                | -                 | -                                       | 3 174 257                   | 3 174 257           |
| Kamatmentes kölcsön kapcsolattal való vállalkozástól                                       |                                | -                | -                      | -                | -                 | 1 791                                   | 1 791                       | 1 791               |
| Nem kontrolláló részesedéseknek fizetett osztalék  |                                | -                | -                      | -                | -                 | -                                       | (25 000)                    | (25 000)            |
| Nem kontrolláló tulajdonosok részesedésének megszerzése                                    |                                | -                | -                      | -                | 65 179            | -                                       | 65 179                      | (84 179)            |
| Tulajdonosokkal folytatott, közvetlenül a saját tőkében megjelenített tranzakciók összesen |                                | 525 140          | 2 649 117              | -                | 65 179            | 1 791                                   | 3 241 227                   | 3 410 181           |
| <b>Újra megállapított egyenleg 2019. december 31-én</b>                                    |                                | <b>1 427 752</b> | <b>2 843 341</b>       | -                | <b>(708 100)</b>  | <b>1 791</b>                            | <b>3 564 784</b>            | <b>3 828 911</b>    |
| <b>Egyenleg 2020. január 1-jén</b>   |                                | <b>1 427 752</b> | <b>2 843 341</b>       | -                | <b>(708 100)</b>  | <b>1 791</b>                            | <b>3 564 784</b>            | <b>3 828 911</b>    |
| Tárgyévi eredmény  | 23                             | -                | -                      | -                | (243 649)         | -                                       | (243 649)                   | (248 952)           |
| Tárgyévi teljes átfogó eredmény  |                                | -                | -                      | -                | (243 649)         | -                                       | (243 649)                   | (248 952)           |
| Saját részvény megszerzése   | 25                             | -                | -                      | (2 201)          | -                 | -                                       | (2 201)                     | (2 201)             |
| Kamatmentes kölcsön kapcsolattal való vállalkozástól                                       | 29                             | -                | -                      | -                | 216               | 3 675                                   | 3 891                       | 3 891               |
| Nem kontrolláló részesedéseknek fizetett osztalék  |                                | -                | -                      | -                | -                 | -                                       | (5 000)                     | (5 000)             |
| Egyéb változás   |                                | -                | -                      | -                | (43 199)          | -                                       | (43 199)                    | -                   |
| Tulajdonosokkal folytatott, közvetlenül a saját tőkében megjelenített tranzakciók összesen |                                | -                | -                      | (2 201)          | (42 983)          | 3 675                                   | (41 509)                    | (3 310)             |
| <b>Egyenleg 2020. december 31-én</b>   |                                | <b>1 427 752</b> | <b>2 843 341</b>       | <b>(2 201)</b>   | <b>(994 732)</b>  | <b>5 466</b>                            | <b>3 279 626</b>            | <b>3 576 649</b>    |

100/07

## Konszolidált cash flow kimutatás

| <i>adatok ezer forintban</i>   | Megjegyzés | 2020. dec. 31-én<br>végződő üzleti év | 2019. dec. 31-én<br>végződő üzleti év |
|--|------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>Működési tevékenységből származó cash flow</b>                                    |            |                                       |                                       |
| Adózás előtti eredmény folytatódó tevékenységből                                     |            | (170 334)                             | (196 418)                             |
| Adózás előtti eredmény megszűnő tevékenységből                                       |            | (53 662)                              | 195 106                               |
| <b>Adózás előtti eredmény:</b>   |            | <b>(223 996)</b>                      | <b>(1 312)</b>                        |
| <i>Adózás előtti eredménymódosítások:</i>  |            |                                       |                                       |
| Elszámolt értékcsökkenés   | 12,13,14   | 332 539                               | 331 736                               |
| Fizetett kamat   |            | (19 681)                              | (652)                                 |
| Kapott kamat   |            | 11                                    | 85                                    |
| Fizetett nyereségadó   |            | (23 935)                              | (39 706)                              |
| Egyéb pénzmozgással nem járó tranzakciók   |            | 93 071                                | 133 519                               |
| <i>Működő tőke változásai:</i>   |            |                                       |                                       |
| Vevő és egyéb követelések változása  | 18         | 17 675                                | (977 805)                             |
| Készletek változása  | 20         | (485 421)                             | (48 549)                              |
| Szállítók változása  | 26         | 537 746                               | (20 285)                              |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és elhatárolások                                | 26         | (57 247)                              | 5 394                                 |
| <b>Működési tevékenységből származó nettó cash flow folytatódó tevékenységből</b>    |            | <b>170 762</b>                        | <b>(617 575)</b>                      |
| <br>   |            |                                       |                                       |
| <b>Befektetési tevékenységből származó cash flow</b>                                 |            |                                       |                                       |
| Tárgyi eszközök és immateriális javak beszerzése                                     | 12,13,14   | (460 187)                             | (106 706)                             |
| Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése                                   | 12,13,14   | 17 077                                | 33 641                                |
| Leányvállalat felvásárlásáért fizetett ellenérték az átvett pénzeszközök nélkül      |            | -                                     | 163 714                               |
| Kölcsön nyújtása   | 19         | (474 417)                             | (12 872)                              |
| Kölcsön visszafizetése   | 29         | -                                     | 30 160                                |
| Társult vállalkozás alapítása  | 16         | (2 250)                               | -                                     |
| Értékesítésre tartott befektetett eszköz eladásának tárgyévi eredménye               |            | -                                     | 17 000                                |
| <b>Befektetési tevékenységből származó nettó cash flow folytatódó tevékenységből</b> |            | <b>(919 777)</b>                      | <b>124 937</b>                        |
| <br>   |            |                                       |                                       |
| <b>Pénzügyi tevékenységből származó cash flow</b>                                    |            |                                       |                                       |
| Nem ellenőrző részesedéseknek fizetett osztalék                                      |            | (5 000)                               | (25 000)                              |
| Hitel és kölcsön felvétele   | 28         | 755 590                               | 528 600                               |
| Hitel és kölcsön törlesztése   | 28         | (28 900)                              | (419)                                 |
| Kapcsolt kölcsön törlesztése   | 29         | (204 499)                             | (20 650)                              |
| Kapcsolt kölcsön felvétele   | 29         | 17 134                                | 271 770                               |
| Lízingkötelezettség törlesztés   | 27         | (39 740)                              | (14 132)                              |
| <b>Pénzügyi tevékenységből származó nettó cash flow folytatódó tevékenységből</b>    |            | <b>494 585</b>                        | <b>740 169</b>                        |
| <br>   |            |                                       |                                       |
| <b>Pénzeszközök nem realizált árfolyamnyeresége/vesztesége (+/-)</b>                 |            |                                       |                                       |
| <b>Pénzeszközök nettó változása</b>  |            | <b>(254 430)</b>                      | <b>247 531</b>                        |
| <br>   |            |                                       |                                       |
| <b>Pénzeszközök év eleji egyenlege</b>   |            | <b>355 743</b>                        | <b>108 212</b>                        |
| Pénzeszközök év végi egyenlege folytatódó tevékenységből                             |            | 100 639                               | 355 743                               |
| Pénzeszközök év végi egyenlege megszűnő tevékenységből                               |            | 674                                   | -                                     |
| <b>Pénzeszközök év végi egyenlege</b>  |            | <b>101 313</b>                        | <b>355 743</b>                        |



## Kiegészítő melléklet a konszolidált éves beszámolóhoz

### 1 Általános háttér

**Általános információk, a számviteli politikák meghatározó elemei, a konszolidált éves beszámoló elkészítésének alapja**

**A konszolidált éves beszámoló alapja és a vállalkozás folytatása**

*Nyilatkozat a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardoknak való megfeleléséről*

A menedzsment kijelenti, hogy a konszolidált éves beszámoló az Európai Unió által elfogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal összhangban készültek. A vezetőség e nyilatkozatát felelőssége tudatában tette meg.

*A konszolidált éves beszámoló tartalma*

E konszolidált éves beszámoló a SET GROUP Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (korábbi nevén: TR Investment Nyrt, illetve Biomedical Nyrt; továbbiakban „Nyrt”, „Anyavállalat” vagy „Társaság”) és leányvállalataival együttesen alkotott cégcsoport (továbbiakban együttesen: „Csoport”) pénzügyi pozícióját, teljesítményét és pénzügyi helyzetét mutatja be.

Jelen konszolidált éves beszámolót és a kapcsolódó üzleti jelentést az Igazgatóság megbízásából a Társaság menedzsmentje készíti el. Az elkészült konszolidált éves beszámolót 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 Csoport a konszolidált éves beszámolóját az Igazságügyi Minisztérium által üzemeltetett Elektronikus beszámoló portálon teszi közzé ([www.e-beszamolo.im.gov.hu](http://www.e-beszamolo.im.gov.hu)), valamint az MNB által üzemeltetett [www.kozzetetelek.mnb.hu](http://www.kozzetetelek.mnb.hu) című honlapon, a Budapesti Értéktőzsde ([www.bef.hu](http://www.bef.hu)) és a saját ([www.setnyrt.com](http://www.setnyrt.com)) honlapján.

A Csoport konszolidált éves beszámolója 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.

A Csoport könyvvizsgálója:

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

Könyvvizsgálói kamarai tagsági száma: 002125

H K ADÓCONTROLL Könyvelő és Könyvvizsgáló Kft.

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

A konszolidált beszámoló összeállításáért felelős személy:

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

Kamarai tagsági száma: 005721

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

## SET GROUP Nyrt. – Konszolidált éves beszámoló 2020. december 31.

*A konszolidált éves beszámoló elkészítésének alapja; az alkalmazott szabályrendszer és a mögöttes feltételezések, értékelési filozófia*

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

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 az éves konszolidált beszámolót.

A Társaság menedzsmentje megállapította, hogy a vállalkozás folytatásának követelménye teljesül, vagyis semmiféle olyan jel nincsen, amely arra utalna, hogy a Csoport 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 Kibocsátó 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 Csoport székhelyét 2020-ban megváltoztatta, az új székhely: 1021 Budapest, Versec sor 15.

A Csoport jelenleg az alábbi tevékenységeket folytatja:

|                  |   |
|------------------|---|
| Főtevékenységek: | 7010'08 Üzletvezetés  |
|                  | 6420'08 Vagyonkezelés (holding)                                 |
|                  | 4651'08 Számítógép, periféria, szoftver nagykereskedelme        |
|                  | 5829'08 Egyéb szoftverkiadás                                    |
|                  | 4212'08 Vasút építése   |
|                  | 7490'08 M. n. s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység |
|                  | 6810'08 Saját tulajdonú ingatlan adásvétele                     |
|                  | 4321'08 Villanyszerelés   |
|                  | 1091'08 Haszonállat-eledel gyártása                             |

## SET GROUP Nyrt. – Konszolidált éves beszámoló 2020. december 31.

A Csoport képviselőit jogsúltak:

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

A 2020-as 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 megtartását. 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 időszakra vonatkozó, a SET GROUP Nyrt. Egyszerűsített Tájékoztatójához készített, pro-forma beszámolóját, melynek könyvvizsgálói szolgáltatási díja 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 tőzsdei bevezetésére.

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

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

### 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](http://www.kozzetetelek.mnb.hu)) című honlapon, a Budapesti Értéktőzsde ([www.bet.hu](http://www.bet.hu)) és a saját ([www.setnyrt.com](http://www.setnyrt.com)) honlapján tekinthető meg.

## SET GROUP Nyrt. – Konszolidált éves beszámoló 2020. december 31.

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. Az új leányvállalat alapítását 2018. április 18-án jegyezte be a Cégbíróság. Az új leányvállalat elsősorban az Nyrt. stabilitását hivatott szolgálni ingatlanok vásárlásával, másodsorban azok hasznosításával egy jelentős üzleti potenciált rejtő piaci szegmenseket 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. közreműködésével 2020 szeptemberében megalapításra került az ABP Daru Zártkörűen Működő Részvénytársaság, melyben a TRIMAN Kft.-nek 45%-os részesedése van. A részleteket lásd még a 16. megjegyzésben.

A TRIMAN Kft. 2020 júliusában 100%-os tulajdonosként megalapította a Termál Hotel Nyugat Kft.-t 262 600 000 forintos jegyzett tőkével.

### 6) *SET Goodwill and Enterprise Management Korlátolt Felelősségű Társaság (továbbiakban „Leányvállalat”)*

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 a „Értékmegőrző” üzletágban az érintette vált vállalkozások üzletrészeinek felvásárlása, a valódi know-how átvétele, a szükséges fejlesztések elvégzése, majd a vállalkozás működésének finomhangolása a jelenkor piaci elvárásainak megfelelően.

## SET GROUP Nyrt. – Konszolidált éves beszámoló 2020. december 31.

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: villanszerelés, 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 | Konszolidáció módja | Csoportba kerülés napja |
|---|------------------|------------------|---------------------|-------------------------|
| SET Trust Kft.                              | 100%             | 100%             | Teljeskörű bevonás  | 2010.12.22              |
| SET Informatikai 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              |
| Termál Hotel Nyugat Kft.                    | 100%             | 100%             | Teljeskörű bevonás  | 2020.07.17              |

A Csoport egyéb részesedései:

A Csoport 45%-os részesedéssel rendelkezik az ABP Daru Zrt-ben (a szavazati hányad megegyezik a tulajdoni hányaddal), amely a TRIMAN Kft. által, két másik, de közös tulajdonossal rendelkező vállalattal közösen került alapításra 2020.09.14-én. Az ABP Daru Zrt., mivel azt a TRIMAN Kft. nem kontrollálja, társult vállalkozásként kerül bemutatásra a beszámolóban. Az új üzletág életre hívásával a cégcsoportnak lehetősége nyílik arra, hogy a közelgő nagyobb volumenű vasúti beruházásokhoz kapcsolódó kivitelezési munkálatokban az eddig tervezettnél nagyobb részt vállaljon.

## SET GROUP Nyrt. – Konszolidált éves beszámoló 2020. december 31.

### A konszolidált éves beszámoló prezentálásának pénzneme, pontossága

A konszolidált éves beszámolót magyar forintban teszi közzé a Csoport. Ez a prezentálás pénzneme. A konszolidált éves beszámoló egy naptári évet fog át. A konszolidált éves beszámoló fordulónapja minden évben a naptári év utolsó napja, december 31.

## 2 A jelentős számviteli politikák összefoglalója

A konszolidált éves beszámoló összeállítása során alkalmazott legfontosabb számviteli politikák az alábbiakban kerülnek bemutatásra. Fő szabály szerint a Csoport 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 konszolidált éves beszámolója az Európai Unió (EU) által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal (IFRS) és az IFRS Értelmezési Bizottságának (IFRS IC) értelmezéseivel összhangban készült. A Csoport a konszolidált éves beszámoló összeállítása során a bekerülési érték módszert alkalmazta, kivéve az eredménykimutatáson keresztül, valós értéken értékelt pénzügyi instrumentumokat (a származékos instrumentumokat beleértve).

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

#### 2.1.1 A számviteli politikát és a közzétételeket érintő változások

##### *A Csoport által alkalmazott új és módosított standardok*

##### *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).

100%

## **SET GROUP Nyrt. – Konszolidált éves beszámoló 2020. december 31.**

### ***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).

### ***Lizingek 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 Csoportra 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 Csoport konszolidált éves beszámolójára.

### ***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, EU által befogadva 2020.01.14-én, 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, az EU által elfogadva 2020. október 9-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, az EU még nem fogadta be, 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, az EU által befogadva 2020. április 21-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, az EU által elfogadva 2021. január 13-án, 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

### (a) Funkcionális és beszámolási pénznem

A Csoport konszolidált éves beszámolója az elsődleges működési környezetének pénznemében készül (funkcionális pénznem). A Csoport tagjainak funkcionális pénzneme a Forint, ami egyben a Csoport 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 eredmény” sorában kerülnek bemutatásra.

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

## 2.3 A konszolidáció alapja

A konszolidált éves beszámoló az Anyavállalat és az Anyavállalat által közvetlenül, vagy közvetetten ellenőrzött vállalatok (leányvállalatok), továbbá a társult- és a közös vezetésű vállalkozások pénzügyi beszámolóit tartalmazza. A Csoport akkor gyakorol irányítást egy gazdálkodó szervezet fölött, ha fennáll a gazdálkodó szervezetbe eszközölt befektetés változó hozamaiból eredő kitétség, valamint képes a befektetés tárgyát képező gazdálkodó szervezet feletti ellenőrzést használni a befektetésből eredő hozamok befolyásolása céljából.

Az üzleti kombinációk elszámolása a Csoportban felvásárlási módszerrel történik. Az egyes leányvállalatok kapcsán kifizetett ellenértékek értékelése az átadott eszközök, felmerült vagy vállalt kötelezettségek, és a Csoport által kibocsátott részvények összesített valós értékén történik. A felvásárlás kapcsán kifizetett ellenérték adott esetben tartalmazza a függő ellenértékre vonatkozó megállapodásból eredő eszközök, illetve kötelezettségek valós értékét. A felvásárlásokkal kapcsolatos költségek elszámolása felmerülésükkor történik az eredményben. Az üzleti kombináció során átvett eszközök, kötelezettségek és függő kötelezettségek a felvásárlás napján valós értéken kerülnek elszámolásra. Minden egyes felvásárlás esetén a nem ellenőrző részesedések első értékelése történhet egyrészt valós értéken, másrészt pedig olyan arányban, amilyen részarányt az egyes nem ellenőrző részesedések a felvásárolt vállalkozás azonosítható nettó eszközeinek valós értékén belül képviselnek.

A Csoport tagvállalatai közötti tranzakciók, egyenlegek és a tranzakciókon keletkezett nem realizált nyereségek és veszteségek kiszűrésre kerülnek. A leányvállalatok számviteli politikájának harmonizációja megtörtént a Csoporton belüli egységes számviteli politika biztosítása érdekében.

A nem ellenőrző tulajdonosokkal való tranzakciók az Anyavállalat tulajdonosaival való tranzakcióknak minősülnek. A nem ellenőrző tulajdonos részesedéseinek megvásárlásakor a fizetett ellenérték és a leányvállalat megszerzett nettó eszközállományának könyv szerinti értéke közötti különbség a tőkében kerül elszámolásra. A nem ellenőrző tulajdonosoknak történt értékesítés nyeresége vagy vesztesége szintén a tőkében kerül kimutatásra.

Amikor a Csoportnak megszűnik az ellenőrzése vagy jelentős befolyása, a vállalatban megmaradó részesedését valós értéken kell újraértékelni, az esetleges eltérést nyereségként vagy veszteségként kell lekönyvelni. A megmaradt részesedés valós értéke a változást követően társult vállalkozásban, közös vezetésű vállalkozásban vagy pénzügyi eszközben testesülhet meg. Emellett az egyéb átfogó eredményben, ezen vállalkozás kapcsán elszámolt bármely tételt úgy kell elszámolni, mintha azokat az eszközöket vagy kötelezettségeket a Csoport közvetlenül értékesítette volna. Ez azonban azt is eredményezheti, hogy a korábban az átfogó eredményben elszámolt összegek átsorolásra kerülnek az eredménykimutatásba. Amennyiben a társult vállalkozásokban lévő részesedés csökken, de a jelentős befolyás megmarad, abban az esetben az átfogó eredményből az eredménykimutatásba csak az arányos rész kerül átvezetésre.



## **2.4 Ingatlanok, gépek és berendezések**

Az ingatlanok, gépek és berendezések közé a Csoport csak olyan eszközöket sorol, amelyek termelési célt vagy adminisztratív célt látnak el és használatba vételüket követően legalább egy évig hasznosítja 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.

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 az 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 érték növelő 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 Csoport eszközeinek értékét az eszközök hasznos élettartama alatt lineáris módszerrel írja le. Az élettartam eszköz-csoportonként a következő:

|   |        |
|---|--------|
| Épületek  | 50 év  |
| Bérelt ingatlanokon végzett beruházás           | 17 év  |
| Ingyenbirtokhoz 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 (2.6 megjegyzés).

## **2.5 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.

### Fejlesztési költségek

A fejlesztési szakasz költségei kizárólag az alábbi feltételek együttes jelenléte mellett aktiválhatók, ahol a Csoport bizonyítani tudja:

- Az immateriális eszköz előállításának műszaki kivitelezhetőségét, hogy az felhasználásra és értékesítésre alkalmas lesz,
- A Csoport szándékát az immateriális eszköz befejezésére, és felhasználására vagy értékesítésére,
- A Csoport képességét az immateriális eszköz felhasználására vagy értékesítésére,
- Azt, hogy hogyan fog az eszköz jövőbeni gazdasági hasznokat keletkeztetni,
- A megfelelő műszaki, pénzügyi források elérhetőségét a fejlesztés befejezéséhez,
- A Csoport képességét az eszköz fejlesztése során az eszköznek tulajdonítható ráfordítás megbízható mérésére.

Amennyiben a fentiek együttes jelenléte nem bizonyítható, akkor a fejlesztési költségek az eredmény terhére kerülnek elszámolásra

### 2.6 Nem pénzügyi eszközök értékvesztése

A határozatlan hasznos élettartamú vagy a használatra még nem alkalmas immateriális eszközökre a Csoport nem számol el amortizációt, de azokat értékvesztés szempontjából évente felülvizsgálja. Azok az eszközök, amelyekre a Csoport értékcsökkenést/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 értéket meghaladja, értékvesztés kerül elszámolásra. A megtérülő érték az eszköz értékesítési költségekkel csökkentett valós értéke és a használati érték közül a magasabb. Az értékvesztés meghatározásához az eszközöket azokhoz a legalacsonyabb egységekhez csoportosítjuk, amelyekhez már független pénzbeáramlás rendelhető (pénztermelő egységek - CGU-k). A Csoport (a goodwill kivéve) minden fordulónapon megvizsgálja, hogy a nem pénzügyi eszközök korábban elszámolt értékvesztéseit vissza kell-e írni.

### 2.7 Pénzügyi eszközök

#### 2.7.1 Besorolás

A Csoport a pénzügyi eszközöket az alábbi kategóriákba sorolja:

- valós értéken (az egyéb összevont jövedelemmel [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 Csoportnak pénzügyi eszközként csak pénzeszköze, követelése, illetve kölcsöne van. Valamennyi pénzügyi eszközt amortizált bekerülési értéken értékeli, nincsen valósan értékelt pénzügyi instrumentuma.

#### 2.7.2 Megjelenítés és értékelés

Pénzügyi eszköz vásárlása vagy értékesítése a tranzakció teljesítésének napján kerül elszámolásra, vagyis azon a napon, amelyen a Csoport 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 kivezetésére akkor kerül sor, amikor a Csoportnak az adott tételből származó cash-flow-ra való joga lejárt vagy átruházásra került, és a Csoport egyben átruházta a tulajdonláshoz kapcsolódó lényeges kockázatokat és hasznokat is.

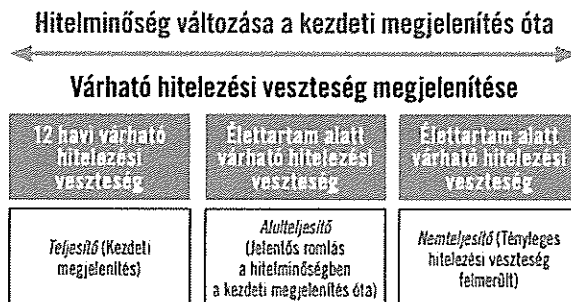
## 2.8 Pénzügyi instrumentumok nettósítása

A pénzügyi eszközök és kötelezettségek akkor kerülnek nettósításra és a mérlegben nettó összegként kimutatásra, ha a megjelenített összegek nettó elszámolása jogilag megengedett és a Csoport 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 vezet be, amely a követelés minőségének változásához köti az értékvesztés mértékét:



„Hitelezési veszteség” a standard alapján a szerződéses pénzáramok és a várható pénzáramok jelenértékének különbsége (az eredeti effektív kamatlábbal diszkontálva). A „várható hitelezési veszteség” a várhatóan felmerülő veszteségek súlyozott átlaga. A várható veszteség becslése során a Csoport 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 Csoport a belső kockázatelemzési politikájának megfelelő fizetéseképtelenség („default event”) definíciót alkalmazza és a becslés során a fizetés és nemfizetés valószínűségét, valamint a pénzáramok várható időbeliségét is meghatározza.

A Csoport él az IFRS 9 által biztosított gyakorlati könnyítésekkel. Ezek a következők:

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

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

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

## 2.10 Készletek

A Csoport a készleteket a bekerülési érték és a nettó realizálható érték közül az alacsonyabb értéken mutatja ki. A csoport a készleteknél a FIFO módszert alkalmazza, a mérlegérték a bekerülési érték csökkentve az elszámolt értékvesztéssel és kapott, illetve becsült engedményekkel, növelve a visszaírt értékvesztés értékével. A nettó realizálható érték a szokásos üzletmenet során a becsült értékesítési ár, csökkentve a befejezés becsült költségeivel és az értékesítéshez szükséges becsült költségekkel.

A saját termelésű készletek bekerülési értéke az utókalkulált, éves átlagos előállítási költség. Az előállítási költség tartalma: közvetlen anyagköltség, közvetlen bér és járulékai, egyéb közvetlen költség (bérmunka díj, munkaerő kölcsönzési díj, stb.), termelő berendezések közvetlen értékcsökkenése, üzemeltetési költség.

A vásárolt készletek bekerülési értéke tartalmazza mindazon költségeket, amelyek a készlet beszerzése érdekében a raktárra vételeg felmerültek és ahhoz egyedileg hozzákapcsolhatók.

## SET GROUP Nyrt. – Konszolidált éves beszámoló 2020. december 31.

### 2.11 Vevőkövetelések

A vevőkövetelések a vevőktől 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 vevőkövetelések kezdetben valós értéken kerülnek megjelenítésre, később pedig az effektív kamatláb módszerrel meghatározott, az értékvesztéssel csökkentett amortizált bekerülési értéken kerülnek értékelésre.

### 2.12 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 lejáratú rendelkező rövid lejáratú, magas likviditású egyéb befektetéseket, valamint a folyószámlahiteleket tartalmazzák.

### 2.13 Saját tőke

A törzsrésvényeket a Csoport saját tőkeelemként tartja nyilván.

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

A Csoport 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.  |
| Árszió                        | 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). |
| Visszavásárolt saját részvény | A visszavásárolt saját részvényeket a Csoport külön tőkesoron mutatja ki.  |

### 2.14 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.

### 2.15 Felvett hitelek, kapott 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. Amennyiben eltérés van a nominál és a valós érték között, akkor a Csoport megvizsgálja az eltérés gazdasági tartalmát. Amennyiben a gazdasági tartalom tulajdonosi hozzájárulás, akkor a különbözet a tőkében, az egyéb tartalékok között kerül elszámolásra.

## SET GROUP Nyrt. – Konszolidált éves beszámoló 2020. december 31.

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.

### 2.16 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.

### 2.17 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 Csoport az alábbiakat tekinti nyereségadónak az IAS12 alapján:

- társasági adó
- helyi iparüzési 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 Csoport ilyen esetekben kötelezettséget képez az adóhatóság felé várhatóan megfizetendő összegekre.

A halasztott nyereségadó az eszközök és kötelezettségek adóalapja, valamint azok konszolidált éves beszámolóban szereplő könyv szerinti értéke közötti átmeneti különbözeteinek 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.

## 2.18 Munkavállalói juttatások

### (a) Munkaviszony megszűnésével összefüggő juttatások

A munkaviszony megszűnésével kapcsolatban akkor fizetendő juttatás, ha a Csoport a munkavállaló munkaviszonyát a rendes nyugdíjkorhatár elérése előtt megszünteti, illetve ha a munkavállaló önként mond fel ezen juttatások fejében. A Csoport a munkaviszony megszűnésével kapcsolatos juttatásokat az alábbi időpontok közül a korábbi időpontban jeleníti meg: (a) amikor a Csoport az ezen juttatásokra vonatkozó ajánlatát már nem vonhatja vissza; és (b) amikor az IAS 37 hatálya alá tartozó átszervezéshez kapcsolódó, a munkaviszony megszűnésével összefüggő juttatások kifizetésével járó költségeket jelenít meg. Ha a Csoport olyan ajánlatot tesz a munkavállalók számára, amivel ösztönzi az önkéntes felmondásukat, úgy a munkaviszony megszűnésével összefüggő juttatások az ajánlatot várhatóan elfogadó munkavállalók száma alapján kerülnek értékelésre. A Csoport a beszámolási időszak végét követő 12 hónapon túl esedékessé váló juttatásokat a jelenértékre diszkontálja.

## 2.19 Céltartalékok

A Csoport 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 Csoport 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. A céltartalékok értékének az idő múlása miatti növekedése kamatkölségként kerül megjelenítésre.

A céltartalékok között jellemzően a következő esetek szerepelnek:

- peres ügyek kapcsán fizetendő kártérítések;
- kártalanítás, kompenzáció megállapodás alapján;
- garanciális kötelezettségek;
- eszköz leszerelési kötelezettségek;
- végkielégítések, átszervezések miatti költségek.

Ha egy konkrét kötelelem kapcsán kell döntést hozni, akkor a céltartalék értéke az egyedileg legvalószínűbb eset lesz azzal, hogy a többi kimenet hatását is ésszerű keretek között figyelembe kell venni. Ha egy sokaság kapcsán kell megbecsülni a céltartalék értékét (garancia, sok személyt érintő kifizetések), akkor a várható kimenetek várható értékét – valószínűségekkel súlyozott átlagát – kell a céltartalék értékének tekinteni.

Ha egy olyan szerződést kötött a Csoport, amelyből származó költségek meghaladják az abból származó bevételeket, akkor a szerződés nem teljesítésének jogkövetkezményének és a szerződés teljesítéséből származó veszteségek közül a kisebbre céltartalékot kell képezni (előnytelen szerződések).

Átszervezésre (pl. végkielégítés) akkor szabad céltartalékot képezni, ha az átszervezésről formális terv készült, amelyet jóváhagytak és azt az érintettek körével közölték. Csak a megszüntetett tevékenységekkel összefüggő költségekre képezhető céltartalék. A Csoport nem jelenít meg céltartalékot a jövőbeli üzleti tevékenységekből származó veszteségekre.

## 2.20 Árbevétel elszámolása

A Csoport 2018. január elsejétől adoptálta az újonnan hatályba lépő IFRS 15 árbevétel standardot, amely a számviteli politikákban, valamint a Csoport konszolidált éves beszámolójában is változásokat okozott.

### (a) Menedzsment szolgáltatások nyújtása

Az Anyavállalat menedzsment szolgáltatásokat nyújt kapcsolt és harmadik feleknek. A menedzsment díjakból származó árbevétel elszámolása havi rendszerességgel, a szerződés szerinti fix díj elszámolásával történik, a díj nem tartalmaz változó ellenértéket. Az ebbe a kategóriába eső szerződések típusa, tartalma, időtartama is hasonló.

### (b) Takarmány gyártás

A Csoport egyik cégének tevékenysége a takarmány gyártás. A termékértékesítések akkor kerülnek megjelenítésre, ha a gyártással foglalkozó társaság átadta a gyártott termékeket a megrendelőnek. A termékek mindaddig nem minősülnek átadottnak, amíg azokat a megadott helyre le nem szállítja a gyártással foglalkozó társaság és azok esetleges megrongálódásával és veszteségével kapcsolatos kockázatok és kontroll át nem szállnak a megrendelőre, vagyis

- a termékeket az adásvételi szerződésben foglaltaknak megfelelően át nem vette, vagy
- az átvételhez kapcsolódó rendelkezési idő lejárt, vagy
- a Társaságnak objektív bizonyítéka nincs arra vonatkozóan, hogy az átvétel valamennyi feltétele teljesült.

### (c) Informatikai szolgáltatások nyújtása

A Csoportban lévő társaságok foglalkoznak szoftverfejlesztéssel, informatikai szolgáltatások nyújtásával. Az ilyen fejlesztési projektek rendszerint néhány hónaposak, és jellemzően egy teljesítési kötelezettséget tartalmaznak. A projektekhez nem kapcsolódik további támogatás (telefonos tanácsadás, installálás, frissítések). Az árbevétel elszámolása folyamatosan történik a szoftver készítése, illetve az informatikai szolgáltatás nyújtása során.

### (d) Vasút- és hidépítés

A Csoport egyik legjelentősebb árbevétel termelő tevékenysége a vasút és hidépítés. Az ebből keletkező árbevétel elszámolása szempontjából minden szerződés egyedileg értékelt, és a kapcsolódó árbevétel az adott projekt készültségi fokának megfelelően (az IFRS 15.35 feltételének mérlegelése után) kerül megjelenítésre.

### (e) Ingatlan adásvétel

A kereskedési céllal tartott ingatlanokból keletkező árbevétel a szerződés szerint, a birtokba adással egyidejűleg kerül megjelenítésre (2020-ban ilyen tranzakció nem volt).

### (f) Bérleti díj

A Csoport egyik cége gépek, berendezések bérbeadásával is foglalkozik.

## 2.21 Kamatbevétel

A kamatbevétel az effektív kamatláb módszerrel kerül megjelenítésre. Kölcsönök és követelések értékvesztése esetén a Csoport a könyv szerinti értéket a megtérülő összegre csökkenti, ami az instrumentum eredeti effektív kamatlábjával diszkontált becsült 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.

## 2.22 Osztalékbevétel

Az osztalékbevétel akkor kerül megjelenítésre, amikor a Csoport jogosulttá válik az osztaléokra.

## 2.23 Részesedések társult vállalkozásban

A társult vállalkozások azok a vállalatok, amelyek felett a Csoport jelentős befolyással bír, azonban nem irányít, ez jellemzően 20-50%-os szavazati arányt jelent. A társult- és a közös vezetésű vállalkozások „tőke” módszerrel kerülnek konszolidálásra, kezdeti megjelenítésük bekerülési értéken történik. A Csoport társult- és a közös vezetésű vállalkozásokban lévő részesedése tartalmazza a megszerzéskor azonosított üzleti vagy cégérték értékét, csökkentve az esetleges értékvesztések halmozott értékével.

A Csoport társult vállalkozásainak akvizíció utáni nyereségéből, illetve veszteségéből való részesedése a konszolidált eredménykimutatásban kerül elszámolásra, míg az akvizíció utáni egyéb átfogó eredményt érintő változások az egyéb átfogó eredményben. Az akvizíció utáni változások halmozott értéke a befektetés könyv szerinti értékében kerül elszámolásra.

## 2.24 Lízingek

A Csoport az IFRS16 standard alkalmazásakor használatijog-eszközt és lízingkötelezettséget jelenít meg.

A kezdőnapon a lízingkötelezettséget az addig a napig ki nem fizetett lízingdíjak jelenértékeként értékeli. A lízingdíjak a mögöttes eszköz lízingfutamidő alatti használati jogáért járó, a kezdőnapig ki nem fizetett alábbi összegekből állnak. Ilyenek:

- fix díjak, csökkentve az esedékes lízingösztönzőkkel;
- változó lízingdíjak, amelyek valamely indextől vagy rátától függenek;
- a maradványérték-garanciák keretében várható kifizetendő összegek;
- a vételi opció lehívási ára, ha a Fióktelep észszerűen biztos abban, hogy lehívja az opciót;
- a lízing megszüntetése miatti kötbérek, ha a lízing futamideje egy lízingmegszüntetési opció lízingbe vevő általi lehívását is tükrözi.

A lízingdíjakat a Csoport az implicit lízingkamatlábbal diszkontálja. Amennyiben ez nehezen meghatározható, akkor a járulékos lízingbevevői kamatlábat használja.

A Csoport a lízingkötelezettséget a kezdőnap után a következőképpen értékeli:

a könyv szerinti értéknek

- a) a lízingkötelezettség kamatát tükröző növelésével;
- b) a kifizetett lízingdíjakat tükröző csökkentésével; és
- c) az újraértékelés vagy lízingmódosítás vagy a felülvizsgált lényegében fix lízingdíjak miatti újbóli meghatározásával.

A Csoport a lízingkötelezettséget akkor értékeli újra, ha:

- a lízingfutamidő megváltozik; vagy
- egy vételi opcióval összefüggésben a mögöttes eszköz megvásárlására vonatkozó opció értékelése megváltozik; vagy
- a maradványérték-garancia keretében várhatóan kifizetendő összegek megváltoznak; vagy
- a jövőbeli lízingdíjak a meghatározásuk alapját képező index vagy ráta változása miatt megváltoznak.

A Csoport a lízingdíj újbóli meghatározásának összegét a használatijog-eszköz módosításaként jeleníti meg. Ha azonban a használatijog-eszköz könyv szerinti értéke nullára csökken és a lízingkötelezettség értékelésében további csökkenés következik be, a Csoport a fennmaradó újra meghatározott összeget az eredményben jeleníti meg.



## SET GROUP Nyrt. – Konszolidált éves beszámoló 2020. december 31.

A Csoport a használatijog-eszközt a pénzügyi helyzet kimutatásban külön soron mutatja ki. A használatijog-eszköz kezdeti megjelenítése az alábbiak figyelembevételével történik:

- a lízingkötelezettség kezdeti megjelenítéskori értéke;
- a kezdőnapon vagy azt megelőzően fizetett lízingdíjak, csökkentve a kapott lízingösztönzőkkel;
- a lízingbevevő kezdeti közvetlen költségei;
- a lízingbevevő becsült költségei a mögöttes eszköz leszerelésével, elszállításával és a helyszíni helyreállításával vagy a mögöttes eszköz lízingfeltételekben előírt állapotának helyreállításával kapcsolatban, kivéve, ha e költségek készletek előállítására érdekében merültek fel.

A Csoport a követő értékelés során a kezdőnap után a használatijog-eszközt bekerülési érték modelljét alkalmazza. Ennek során a használatijog-eszközt bekerülési értéken értékeli:

- a) csökkentve bármely halmozott értékcsökkenéssel és bármely halmozott értékvesztés miatti veszteséggel, és
- b) kiigazítva a lízingkötelezettségnek újrameghatározásával.

A Csoport a lízing futamidejének meghatározása során, a lízing hosszabbítási, illetve lízingmegszüntetési opciót abban az esetben veszi figyelembe, ha észszerűen biztos az opció lehívásában.

A Csoport 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 Csoport 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 Csoport 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 15. megjegyzésben, a lízing kötelezettség bemutatása a 27. megjegyzésben található.

### 3 Pénzügyi kockázatkezelés

#### 3.1 Pénzügyi kockázati tényezők

A Csoport 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 Csoport átfogó kockázatkezelési programja a pénzügyi piacok kiszámíthatatlanságára összpontosít és annak a Csoport pénzügyi tevékenységére gyakorolt potenciális negatív hatásait igyekszik minimalizálni.

A kockázatkezelést a stratégiai igazgató végzi. Származékos ügyletet a Csoport nem köt.

##### (a) Piaci kockázat

###### (i) Árfolyamkockázat

A Csoport külföldi devizában csak kis mértékben folytat tevékenységet, ami magában hordozhatja a devizaárfolyamok változásából adódó kockázatot. Árfolyamkockázat jövőbeli kereskedelmi tranzakciókból, a mérlegben megjelenített eszközökből és kötelezettségekből is csak limitáltan keletkezhet.

###### (ii) Árkockázat

A Csoportnak nincs tőzsdei árukkal, illetve pénzügyi instrumentumokkal kapcsolatos árkockázata.

## SET GROUP Nyrt. – Konszolidált éves beszámoló 2020. december 31.

### (iii) Cash flow és valós érték kamatkockázat

A Csoport fix kamatozású, hosszú és rövid lejáratú kölcsönei vannak. A fix kamatozás miatt a cash flow kamatkockázat és a valós érték kockázat minimális. Részleteket lásd a 28-as megjegyzésben.

### (b) Hitelezési kockázat

A hitelezési kockázat kezelése a követelésegyenlegekhez kapcsolódó hitelezési kockázat kivételével csoportszinten történik. A helyi társaságok feladata, hogy a szokásos fizetési és szállítási feltételek felajánlását megelőzően az új ügyfelekkel kapcsolatban felmerülő hitelezési kockázatot kezeljék és elemezzék. Hitelezési kockázat pénzeszközökből és pénzeszköz-egyenértékesekből, bankoknál és pénzügyintézeteknél elhelyezett betétekből, valamint a vevőkkel szembeni hitelezési kitétségekből származik, beleértve a kintlévőségeket és azokat a tranzakciókat, amelyekre az adott 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 Csoport számára. Olyan eszközök tartoznak ide, amelyek lehetnek hosszú vagy rövid távú kihelyezések, adott kölcsönök, pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek, vevők és egyéb követelések is

Az alábbi táblázat a vevők, adott kölcsönök és egyéb követelések lejáratú kategóriák szerinti megbontását tartalmazza:

Adatok ezer forintban

| 2020. december 31.       | Nem késedelmes | Több, mint 30 napja késedelmes | Több, mint 60 napja késedelmes | Több, mint 120 napja késedelmes | Összesen |
|--------------------------|----------------|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|----------|
| <b>Vevőkövetelések</b>   |                |                                |                                |                                 |          |
| Bruttó érték             | 446 540        | 78 060                         | -                              | 356 273                         | 880 873  |
| Értékvesztés             | 53 219         | 392                            | -                              | 10 793                          | 64 404   |
| Nettó érték              | 393 321        | 77 668                         | -                              | 345 480                         | 816 469  |
| <b>Egyéb követelések</b> |                |                                |                                |                                 |          |
| Bruttó érték             | 629 550        | -                              | -                              | -                               | 629 550  |
| Értékvesztés             | 210            | -                              | -                              | -                               | 210      |
| Nettó érték              | 629 340        | -                              | -                              | -                               | 629 340  |
| <b>Adott kölcsönök</b>   |                |                                |                                |                                 |          |
| Bruttó érték             | 361 436        | -                              | -                              | 6 259                           | 367 695  |
| Értékvesztés             | 56 691         | -                              | -                              | 6 259                           | 62 950   |
| Nettó érték              | 304 745        | -                              | -                              | -                               | 304 745  |

**SET GROUP Nyrt. – Konszolidált éves beszámoló 2020. december 31.**

*Adatok ezer forintban*

| 2019. december 31.       | Nem késedelmes | Több, mint 30 napja késedelmes | Több, mint 60 napja késedelmes | Több, mint 120 napja késedelmes | Összesen         |
|--------------------------|----------------|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|------------------|
| <b>Vevőkövetelések</b>   |                |                                |                                |                                 |                  |
| Bruttó érték             | 747 090        | 43 585                         | 4 646                          | 459 701                         | <b>1 255 022</b> |
| Értékvesztés             | 6              | 0                              | 0                              | 126 797                         | <b>126 797</b>   |
| Nettó érték              | 747 090        | 43 585                         | 4 646                          | 332 904                         | <b>1 128 225</b> |
| <b>Egyéb követelések</b> |                |                                |                                |                                 |                  |
| Bruttó érték             | 1 105 767      | -                              | -                              | 89 899                          | <b>1 105 767</b> |
| Értékvesztés             | 0              | -                              | -                              | 52 088                          | <b>0</b>         |
| Nettó érték              | 1 105 767      | -                              | -                              | 37 811                          | <b>1 105 767</b> |
| <b>Adott kölcsönök</b>   |                |                                |                                |                                 |                  |
| Bruttó érték             | 54 861         | -                              | -                              | 52 088                          | <b>106 949</b>   |
| Értékvesztés             | 12 862         | -                              | -                              | 52 088                          | <b>64 950</b>    |
| Nettó érték              | 41 999         | -                              | -                              | -                               | <b>41 999</b>    |

*(c) Likviditási kockázat*

A likviditási kockázat annak kockázata, hogy a Csoport nem tudja pénzügyi kötelmeit esedékességkor teljesíteni. A Csoport jelentős likviditási kockázattal rendelkezik, melynek minimalizálása a mindennapi tevékenységek közé tartozó feladat. A likviditási kockázat csökkentése érdekében 2017-ben egy független féllel kötött finanszírozási megállapodás alapján a Csoport 200 millió forintos kamatmentes hitelkerettel rendelkezik, mely által biztosítható a fennálló kötelezettségek kiegyenlítése.

A cash flow előrejelzést a pénzügyi terület végzi a stratégiai igazgató irányításával, ahol figyelemmel kísérik a Csoport likviditási követelményeinek teljesítésére vonatkozó gördülő előrejelzéseket a működéshez szükséges megfelelő pénzeszköz állomány biztosítása érdekében, miközben a le nem hívott hitelkeretek vonatkozásában mindenkor elegendő mozgásteret tartanak fenn annak érdekében, hogy a társaságok ne lépjék túl hitelkereteiket, illetve (adott esetben) teljesíteni tudják a mutatószámokat. Ezek az előrejelzések figyelembe veszik a társaságok 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                  | -                            | 798 916                          | 378 999                    | -                          | -                    | <b>1 177 915</b> |
| Lízingkötelezettségek              | 4 554                        | 22 038                           | 17 600                     | 9 158                      | -                    | <b>53 350</b>    |
| Szállítók és egyéb kötelezettségek | 843 020                      | 2 667                            | 2 360                      | -                          | -                    | <b>848 047</b>   |
| <b>2019. december 31-én</b>        |                              |                                  |                            |                            |                      |                  |
| Hitelek/kölcsönök                  | 61 386                       | 57 660                           | 24 000                     | 236 612                    | -                    | <b>379 658</b>   |
| Lízingkötelezettségek              | 12 677                       | 30 307                           | 35 398                     | 395                        | -                    | <b>78 777</b>    |
| Szállítók és egyéb kötelezettségek | 257 496                      | 109 850                          | 4 166                      | 21 211                     | -                    | <b>392 723</b>   |

## SET GROUP Nyrt. – Konszolidált éves beszámoló 2020. december 31.

A fenti táblázat a Csoport 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 flow-kat jelentik.

### 3.2 A tőke kezelése

A Csoport 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 Csoport 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 Csoport megfelel a rá érvényes jogszabályi tőkekövetelményeknek. A Csoport 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 mindkét évben jelentősen meghaladja a jegyzett tőkét.

| <i>adatok ezer forintban</i>              | <b>2020</b> | <b>2019</b> |
|---|-------------|-------------|
| Jegyzett tőke                             | 1 427 752   | 1 427 752   |
| Saját tőke összesen                       | 3 279 626   | 3 564 784   |
| <b>Saját tőke és jegyzett tőke aránya</b> | <b>230%</b> | <b>250%</b> |

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 kiadmányozott, 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.

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.

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.

### 3.3 Pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek nettósítása

A Csoport 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 Csoport 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 Csoport 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.

*Kritikus számviteli becslés a tárgyi eszközök és az immateriális jóságok hasznos élettartamának meghatározásakor*

A tárgyi eszközök és immateriális jóságok hasznos élettartama a menedzsment becslésén alapul. Az eszközök maradványértékét és hasznos élettartamát a menedzsment évente, az üzleti év végén vizsgálja felül. Az ingatlanok, gépek és berendezések, valamint a határozott élettartamú immateriális javak értékcsökkenése lineáris módon történik. Az alábbi táblázatok azt mutatják, hogy az átlagos értékcsökkenési kulcsok változásával hogyan változnának az értékcsökkenés értékei (adatok ezer forintban):

#### Tárgyi eszközök

2020

| Megnevezés                                     | Növekedés | Csökkenés |
|--|-----------|-----------|
| Átlagos értékcsökkenési leírási kulcs változás | 10%       | -10%      |
| Adózott eredmény (ezer forint)                 | (41 313)  | 41 313    |

2019

| Megnevezés                                     | Növekedés | Csökkenés |
|--|-----------|-----------|
| Átlagos értékcsökkenési leírási kulcs változás | 10%       | -10%      |
| Adózott eredmény (ezer forint)                 | (34 152)  | 34 152    |

#### Immateriális javak

2020

| Megnevezés                                     | Növekedés | Csökkenés |
|--|-----------|-----------|
| Átlagos értékcsökkenési leírási kulcs változás | 10%       | -10%      |
| Adózott eredmény (ezer forint)                 | (19 619)  | 19 619    |

2019

| Megnevezés                                     | Növekedés | Csökkenés |
|--|-----------|-----------|
| Átlagos értékcsökkenési leírási kulcs változás | 10%       | -10%      |
| Adózott eredmény (ezer forint)                 | (186)     | 186       |

Nincs olyan egyéb becslés, amelyekben bekövetkező esetleges változás jelentős mértékű módosítást okozna az eszközök és források mérlegben szereplő értékére

## 5 Árbevétel

A Csoport árbevétel elszámolásával kapcsolatos számviteli politikáját a 2.20-as megjegyzés tartalmazza.

Az összes szolgáltatásból és termékértékesítésből származó árbevétel megoszlása a következő:

| <i>adatok ezer forintban</i>            | 2020             | 2019           |
|---|------------------|----------------|
| Menedzsment szolgáltatás                | 1 200            | 10 100         |
| Takarmány gyártás                       | 257 320          | 251 142        |
| Bérleti díj                             | 76 787           | -              |
| Informatikai szolgáltatások             | -                | 239 947        |
| Ingatlan adás-vételből származó bevétel | 60 000           | -              |
| Vasút- és hídépítés                     | 1 980 322        | -              |
| <b>Összesen</b>                         | <b>2 375 629</b> | <b>501 189</b> |

A vevőktől származó árbevételek minden esetben Magyarországról származnak. A vasút- és hídépítési árbevétel legnagyobb része a TRIMAN Kft. bevétele (2019-ben a csoport árbevétele még nem tartalmazta a TRIMAN Kft. árbevételét).

A vevőktől származó árbevételek megbontása az IFRS 15 szerinti elszámolás alapján:

| <i>adatok ezer forintban</i>      | 2020             | 2019           |
|-----------------------------------|------------------|----------------|
| Időpontban elszámolt árbevétel    | 317 320          | 251 142        |
| Időszak alatt elszámolt árbevétel | 2 058 309        | 250 047        |
| <b>Összesen</b>                   | <b>2 375 629</b> | <b>501 189</b> |

## 6 Anyagköltség

| <i>adatok ezer forintban</i> | 2020           | 2019           |
|------------------------------|----------------|----------------|
| Alapanyag                    | 177 743        | 186 018        |
| Alkatrészecskék              | 15 175         | -              |
| Nyomtatvány, irodaszer       | 997            | 1 138          |
| Közüzemi díjak               | 9 707          | 6 268          |
| Üzemanyag                    | 410 839        | 3 963          |
| Munkaruházat                 | 2 144          | -              |
| Egyéb anyag                  | 32 820         | 2 730          |
| <b>Összesen</b>              | <b>649 425</b> | <b>200 117</b> |

Az anyagköltségek között az üzemanyag költségek a TRIMAN Kft. tevékenységéhez kapcsolódnak (ezek a költségek 2019-ben még nem jelentek meg a Csoport költségei között).

## 7 Igénybe vett szolgáltatások

| <i>adatok ezer forintban</i>                | 2020           | 2019          |
|---|----------------|---------------|
| Tanácsadói díjak, könyvelés, könyvvizsgálat | 47 757         | 35 609        |
| Bérleti díjak                               | 108 115        | 14 223        |
| Közzétételi és kibocsátói díjak             | 8 081          | 7 098         |
| Banki költségek                             | 17 890         | 3 788         |
| Marketing költség                           | 8 203          | 635           |
| Oktatási költségek                          | 3 053          | 1 232         |
| Javítás, karbantartás                       | 28 943         | 1 467         |
| Biztosítási díjak                           | 9 065          | 626           |
| Szállítási díjak                            | 43 375         | 4 035         |
| Mérnöki, egyéb szakértői szolgáltatások     | 38 612         | -             |
| Biztonsági szolgáltatások                   | 11 865         | -             |
| Egyéb igénybevett szolgáltatások            | 64 883         | 24 833        |
| <b>Összesen</b>                             | <b>389 842</b> | <b>93 546</b> |

A bérleti díjakon belül a rövid távú lízingekhez kapcsolódó ráfordítások összege 106 986 eFt, míg a kisértékű lízingekhez kapcsolódó ráfordítások összege 1 129 eFt.

## 8 Személyi jellegű ráfordítások

| <i>adatok ezer forintban</i>     | 2020           | 2019           |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Béreköltség                      | 353 310        | 134 527        |
| Személyi jellegű egyéb kifizetés | 6 556          | 4 397          |
| Bérbírlékok                      | 61 260         | 26 898         |
| <b>Összesen</b>                  | <b>421 126</b> | <b>165 822</b> |

A személyi jellegű ráfordítások összegének növekedését a TRIMAN Kft. ilyen jellegű költségei okozták (a TRIMAN Kft.-t 2019.12.31-ig vonta be a Csoport a konszolidációba, így a 2019-es eredménykimutatás adatok még nem lettek figyelembe véve).

| <i>fő</i>        | 2020 | 2019 |
|------------------|------|------|
| Dolgozói létszám | 56   | 63   |
| Fizikai          | 27   | 24   |
| Szellemi         | 29   | 39   |

## 9 Egyéb bevételek és ráfordítások, nettó

| <i>adatok ezer forintban</i>                  | 2020            | 2019            |
|---|-----------------|-----------------|
| Bírság, kötbér, kártérítés                    | 1 203           | (394)           |
| Selejtezés                                    | (4 260)         | (510)           |
| Tárgyi eszköz értékesítés eredménye           | 823             | 83              |
| Értékvesztés                                  | (61 121)        | (13 468)        |
| Egyéb ráfordítás                              | (32 013)        | (9 737)         |
| Egyéb bevétel                                 | 43 667          | 4 360           |
| Közvetített szolgáltatások                    | 180             | -               |
| Felmondott biztosítás térítés                 | 8 973           | -               |
| <b>Egyéb bevételek és ráfordítások, nettó</b> | <b>(42 548)</b> | <b>(19 666)</b> |

## 10 Pénzügyi eredmény

| <i>adatok ezer forintban</i>            | 2020           | 2019         |
|---|----------------|--------------|
| Kamatköltségek                          | 18 203         | 652          |
| Árfolyamvesztés                         | 1 752          | -            |
| Egyéb pénzügyi ráfordítás               | 12 712         | -            |
| <b>Pénzügyi tevékenység ráfordítása</b> | <b>32 667</b>  | <b>652</b>   |
| Kapott kamat                            | 11             | 85           |
| Egyéb pénzügyi bevétel                  | 29 261         | -            |
| Árfolyamnyereség                        | -              | 1 760        |
| <b>Pénzügyi tevékenység bevétele</b>    | <b>29 272</b>  | <b>1 845</b> |
| <b>Pénzügyi eredmény</b>                | <b>(3 395)</b> | <b>1 193</b> |

## 11 Nyereségadó

| <i>adatok ezer forintban</i>                   | 2020          | 2019          |
|--|---------------|---------------|
| Tényleges nyereségadó:                         |               |               |
| A tárgyévi eredményt terhelő nyereségadó       | 23 935        | 39 621        |
| <b>Tényleges nyereségadó összesen</b>          | <b>23 935</b> | <b>39 621</b> |
| Halasztott adó                                 |               |               |
| Az átmeneti különbözetek növekedése/csökkenése | -             | 85            |
| <b>Összes halasztott adóráfordingás</b>        | <b>-</b>      | <b>85</b>     |
| <b>Nyereségadó</b>                             | <b>23 935</b> | <b>39 706</b> |



**SET GROUP Nyrt. – Konszolidált éves beszámoló 2020. december 31.**

| <i>adatok ezer forintban</i>  | <b>2020</b>   | <b>2019</b>   |
|---|---------------|---------------|
| <b>Adózás előtti eredmény</b>                                       | (170 334)     | (1 312)       |
| Anyavállalat adókulcsával számított adóráfördítés (9%)              | (15 330)      | (118)         |
| Adóhatások:   |               |               |
| - Egyéb nyereségadók hatása   | 18 003        | 5 817         |
| - Adóban nem érvényesíthető bevételek                               | -             | (763)         |
| - Adóban nem érvényesíthető költségek                               | 326           | 534           |
| - Tárgyévi elhatárolt veszteségre meg nem jelenített halasztott adó | 20 280        | 33 770        |
| Jövedelem alapján fizetett minimum adó                              | 669           | 513           |
| Egyéb   | (13)          | (48)          |
| <b>Nyereségadó</b>  | <b>23 935</b> | <b>39 706</b> |

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 Csoport esetében a helyi iparűzési adó és az innovációs járulék további nyereségadó ráfordítást eredményez. Ennek hatásával a levezetést korrigálni szükséges.

Az éves nyereségadók az alábbi táblázat szerint oszlanak meg az adótípusok közt:

| <i>adatok ezer forintban</i>               | <b>2020</b>   | <b>2019</b>   |
|--|---------------|---------------|
| Társasági adó törvény szerinti nyereségadó | 22 310        | 33 195        |
| Társasági adó (halasztott)                 | (18 159)      | 85            |
| Helyi iparűzési adó                        | 19 784        | 6 426         |
| <b>IFRS Nyereségadó</b>                    | <b>23 935</b> | <b>39 706</b> |

## 12 Ingatlanok, gépek és berendezések

| <i>adatok ezer forintban</i>             | Bérelt ingatlanon végzett beruházás | Ingatlanok     | Üzemi gépek és berendezések | Egyéb berendezések | Befejezetlen beruházás | Összesen         |
|--|-------------------------------------|----------------|-----------------------------|--------------------|------------------------|------------------|
| <b>2019. január 1-jén</b>                |                                     |                |                             |                    |                        |                  |
| Bruttó érték                             | 111 721                             | -              | -                           | 52 052             | -                      | 163 773          |
| Halmazott értékcsökkenés                 | 24 896                              | -              | -                           | 34 413             | -                      | 59 309           |
| <b>Nettó könyv szerinti érték</b>        | <b>86 825</b>                       | <b>-</b>       | <b>-</b>                    | <b>17 639</b>      | <b>-</b>               | <b>104 464</b>   |
| <b>2019. december 31-én</b>              |                                     |                |                             |                    |                        |                  |
| Nyiló nettó könyv szerinti érték         | 86 825                              | -              | -                           | 17 639             | -                      | 104 464          |
| Növekedések                              | 1 053                               | 240 484        | 555 813                     | 80 374             | 383 732                | 1 261 456        |
| Csökkenések                              | 510                                 | 27 314         | -                           | -                  | 402 161                | 429 985          |
| Átvezetések                              | (86 227)                            | 50 940         | 7 183                       | (14 932)           | 43 036                 | -                |
| Értékcsökkenési leírás                   | 1 141                               | 16 460         | 260 707                     | 37 684             | -                      | 315 992          |
| <b>Záró nettó könyv szerinti érték</b>   | <b>-</b>                            | <b>247 650</b> | <b>302 289</b>              | <b>45 397</b>      | <b>24 607</b>          | <b>619 943</b>   |
| <b>2019. december 31-én</b>              |                                     |                |                             |                    |                        |                  |
| Bruttó érték                             | 26 037                              | 264 110        | 562 996                     | 117 494            | 24 607                 | 995 244          |
| Halmazott értékcsökkenés                 | 26 037                              | 16 460         | 260 707                     | 72 097             | -                      | 375 301          |
| <b>Nettó könyv szerinti érték</b>        | <b>-</b>                            | <b>247 650</b> | <b>302 289</b>              | <b>45 397</b>      | <b>24 607</b>          | <b>619 943</b>   |
| <b>2020. január 1-jén</b>                |                                     |                |                             |                    |                        |                  |
| Nyitó nettó könyv szerinti érték         | -                                   | 247 650        | 302 289                     | 45 397             | 24 607                 | 619 943          |
| Növekedések                              | 138                                 | 506 971        | 294 913                     | 33 415             | 16 340                 | 851 777          |
| Csökkenések                              | 135                                 | 262 600        | 11 447                      | 355                | 4 317                  | 278 854          |
| Átvezetések                              | -                                   | -              | -                           | -                  | -                      | -                |
| Értékcsökkenési leírás                   | 3                                   | 2 582          | 58 610                      | 17 493             | -                      | 78 688           |
| <b>Záró nettó könyv szerinti érték</b>   | <b>-</b>                            | <b>489 439</b> | <b>527 145</b>              | <b>60 964</b>      | <b>36 630</b>          | <b>1 114 178</b> |
| <b>2020. december 31-én</b>              |                                     |                |                             |                    |                        |                  |
| Bruttó érték                             | 26 040                              | 508 481        | 846 462                     | 150 554            | 36 630                 | 1 568 167        |
| Halmazott értékcsökkenés                 | 26 040                              | 19 042         | 319 317                     | 89 590             | -                      | 453 989          |
| <b>Teljes nettó könyv szerinti érték</b> | <b>-</b>                            | <b>489 439</b> | <b>527 145</b>              | <b>60 964</b>      | <b>36 630</b>          | <b>1 114 178</b> |
| Ebből értékesítésre kijelölt eszközök    | -                                   | -              | 163 341                     | 5 350              | -                      | 168 691          |
| <b>Nettó könyv szerinti érték</b>        | <b>-</b>                            | <b>489 439</b> | <b>363 804</b>              | <b>55 614</b>      | <b>36 630</b>          | <b>945 487</b>   |

*100/10*

### 13 Használati jog eszközök

| <i>adatok ezer forintban</i>                              | 2020. december 31. | 2019. december 31. |
|---|--------------------|--------------------|
| <b>Használati jog eszközök (eszközosztályok szerint):</b> |                    |                    |
| Épületek  | 49 946             | 77 132             |
| Gépjármű  | -                  | 2 082              |
| Egyéb   | 1 350              | 2 700              |
| <b>Összesen</b>   | <b>51 296</b>      | <b>81 914</b>      |

| <i>adatok ezer forintban</i>  | Épületek      | Gépjárművek  | Egyéb        | Összesen      |
|-------------------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| <b>2019. január 1.</b>        | <b>15 051</b> | -            | -            | <b>15 051</b> |
| Új lízing szerződések         | 75 208        | 2 650        | 2 700        | <b>80 558</b> |
| Értékcsökkenés                | 13 127        | 568          | -            | <b>13 695</b> |
| <b>2019. december 31.</b>     | <b>77 132</b> | <b>2 082</b> | <b>2 700</b> | <b>81 914</b> |
| Új lízing szerződések         | 51 123        | -            | -            | <b>51 123</b> |
| Értékcsökkenés                | 34 826        | 2 082        | 1 350        | <b>38 259</b> |
| Felmondott lízing szerződések | 43 483        | -            | -            | <b>43 483</b> |
| <b>2020. december 31.</b>     | <b>49 946</b> | -            | <b>1 350</b> | <b>51 296</b> |

## 14 Immateriális javak

| <i>adatok ezer forintban</i>                 | Vagyoni<br>értékű jogok | Szellemi<br>termékek | Szerződésállomány<br>és vevőkapcsolat | Összesen         |
|--|-------------------------|----------------------|---------------------------------------|------------------|
| <b>Bruttó érték</b>                          |                         |                      |                                       |                  |
| 2019. január 1-jén                           | 1 002 912               | -                    | -                                     | 1 002 912        |
| Növekedések                                  | 9 172                   | 12 500               |                                       |                  |
| Csökkenések                                  | -                       | -                    | -                                     | -                |
| 2019. december 31-én                         | 1 012 084               | 12 500               | 1 078 272                             | 2 102 856        |
| <b>Halmozott amortizáció és értékvesztés</b> |                         |                      |                                       |                  |
| 2019. január 1-jén                           | 802 912                 | -                    | -                                     | 802 912          |
| Amortizáció elszámolása                      | 1 200                   | 849                  | -                                     | 2 049            |
| 2019. december 31-én                         | 804 112                 | 849                  | -                                     | 804 961          |
| <b>Nettó könyv szerinti érték</b>            | <b>207 972</b>          | <b>11 651</b>        | <b>1 078 272</b>                      | <b>1 297 895</b> |
| <b>Bruttó érték</b>                          |                         |                      |                                       |                  |
| 2020. január 1-jén                           | 1 012 084               | 12 500               | 1 078 272                             | 2 102 856        |
| Növekedések                                  | 70 410                  | 600                  | -                                     | 71 010           |
| Csökkenések                                  | 200 000                 | -                    | -                                     | 200 000          |
| 2020. december 31-én                         | 882 494                 | 13 100               | 1 078 272                             | 1 973 866        |
| <b>Halmozott amortizáció és értékvesztés</b> |                         |                      |                                       |                  |
| 2020. január 1-jén                           | 804 112                 | 849                  | -                                     | 804 961          |
| Amortizáció elszámolása                      | 9 298                   | 2 598                | 203 697                               | 215 593          |
| 2020. december 31-én                         | 813 410                 | 3 447                | 203 697                               | 1 020 554        |
| <b>Teljes nettó könyv szerinti érték</b>     | <b>69 084</b>           | <b>9 653</b>         | <b>874 575</b>                        | <b>953 312</b>   |
| Ebből értékesítésre kijelölt eszközök        | 63 165                  | 9 150                | -                                     | 72 315           |
| <b>Nettó könyv szerinti érték</b>            | <b>5 919</b>            | <b>503</b>           | <b>874 575</b>                        | <b>880 997</b>   |

A szerződésállomány és vevőkapcsolat a TRIMAN Kft. apportálásakor került értékelésre. A szerződéses állomány leírása 2020-ban teljes egészében megtörtént, míg a vevőkapcsolatokat a felvásárláskori vételár allokáció alapján 15 év alatt egyenlő részletekben fogja a Csoport amortizálni.

## 15 Goodwill

| <i>adatok ezer forintban</i>   | 2020. december 31. | 2019. december 31.<br>Újramegállapított |
|--------------------------------|--------------------|---|
| <b>Egyenleg január 1-jén</b>   | <b>212 167</b>     | <b>2 723</b>                            |
| Akvizíció                      | -                  | 209 444                                 |
| Értékvesztés                   | -                  | -                                       |
| <b>Egyenleg december 31-én</b> | <b>212 167</b>     | <b>212 167</b>                          |

A goodwill 2019-es 209 444 eFt összegű növekedése a TRIMAN Kft. megszerzésével került megjelenítésre. 2020-ban felvásárlás nem történt, de a menedzsment azonosított egy nyitó különbözetet a TRIMAN Kft. nettó eszközértékében, amely 36 millió forintos goodwill érték növekedést okozott (további információkért lásd a 24. megjegyzést).

A menedzsment az esetleges értékvesztés meghatározásához a diszkontált cash flow módszert alkalmazta, a pénzáramokat (2021-2025-ig) pedig az üzleti terv alapján becsülte. A pénzáramlások tervezésekor a menedzsment a bruttó cash flow-kat vette figyelembe, melyeket korrigált a nettó fortótőke változással és melyből levonta a várható tökeköltségeket is. Az így kapott eredményt 8%-os rátával diszkontálta (ez a TRIMAN Kft. súlyozott átlagos tökeköltsége), míg a maradványidőszakra 3%-os növekedéssel tervezett. Az eredmények alapján a TRIMAN Kft. nettó eszközértékét jelentősen meghaladja a nettó pénzáramok összessége. A középtávú tervek is jövőbeli növekedési várakozásokat mutatnak, ill. a feltételezésekben sem várható olyan, ésszerű mértékű változás, ami az üzleti vagy cégérték értékvesztését eredményezné.

### Goodwill pénztermelő egységenként

| <i>adatok ezer forintban</i>        | 2020. december 31. | 2019. december 31. |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Vasút -és hídépítés szegmens</b> |                    |                    |
| TRIMAN Kft.                         | 209 444            | 209 444            |
| <b>Haszonállat eledel gyártás</b>   |                    |                    |
| Farmer-Mix                          | 2 723              | 2 723              |
| <b>Összesen</b>                     | <b>212 167</b>     | <b>212 167</b>     |

## 16 Befektetések társult vállalkozásban

| <i>adatok ezer forintban</i>   | 2020. december 31. | 2019. december 31. |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Egyenleg január 1-jén</b>   | <b>310 000</b>     | -                  |
| Akvizíció                      | -                  | 310 000            |
| Alapítás                       | 2 250              | -                  |
| Értékesítés                    | (310 000)          | -                  |
| <b>Egyenleg december 31-én</b> | <b>2 250</b>       | <b>310 000</b>     |

A TRIMAN Kft-t 2019.12.11-én vásárolta meg a Csoport, és 2019.12.31-nyel került bevonásra. A TRIMAN Kft. 22,37%-os részesedéssel rendelkezett az Első Magyar Blokklánc Szolgáltató Kft.-ben, amely 2019-ben társult vállalkozásként került bemutatásra, de 2020-ban eladásra került. Az eladás nem járt pénzmozgással, a vételár kötelezettségekkel szemben került beszámításra.

A TRIMAN Kft. 2020.09.17-én két másik vállalattal alapította az ABP Daru Zrt-t, amelyben 45%-os részesedéssel rendelkezik, így azt a Csoport társult vállalkozásként mutatja be.

## 17 Pénzügyi instrumentumok

### 17 (a) Pénzügyi instrumentumok kategóriánként

| <i>adatok ezer forintban</i>  | <b>2020. december 31.</b>   |                  |
|---|---|------------------|
|   | Amortizált bekerülési értéken<br>nyilvántartott pénzügyi<br>eszközök              | <b>Összesen</b>  |
| <b>Mérlegben levő eszközök</b>  |   |                  |
| Adott kölcsönök   | 304 745   | 304 745          |
| Vevő- és egyéb követelések a költségek aktív időbeli<br>elhatárolásai kivételével | 1 241 941   | 1 241 941        |
| Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek   | 100 639   | 100 639          |
| <b>Összesen</b>   | <b>1 647 325</b>  | <b>1 647 325</b> |
|   | Amortizált bekerülési értéken<br>nyilvántartott egyéb pénzügyi<br>kötelezettségek | <b>Összesen</b>  |
| <b>Mérlegben levő kötelezettségek</b>   |   |                  |
| Hitelek/kölcsönök   | 1 177 915   | 1 177 915        |
| Lízingkötelezettségek   | 53 350  | 53 350           |
| Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben                                   | 292 256   | 292 256          |
| Szállítói és egyéb kötelezettségek a nem pénzügyi<br>kötelezettségek kivételével  | 806 631   | 806 631          |
| <b>Összesen</b>   | <b>2 330 152</b>  | <b>2 330 152</b> |
|   | <b>2019. december 31.</b>   |                  |
|   | Amortizált bekerülési<br>értéken nyilvántartott<br>pénzügyi eszközök              | <b>Összesen</b>  |
| <b>Mérlegben levő eszközök</b>  |   |                  |
| Adott kölcsönök   | 41 999  | 41 999           |
| Vevő- és egyéb követelések a költségek aktív időbeli<br>elhatárolásai kivételével | 1 349 776   | 1 349 776        |
| Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek   | 355 743   | 355 743          |
| <b>Összesen</b>   | <b>1 747 518</b>  | <b>1 747 518</b> |
|   | Amortizált bekerülési<br>értéken nyilvántartott egyéb<br>pénzügyi kötelezettségek | <b>Összesen</b>  |
| <b>Mérlegben levő kötelezettségek</b>   |   |                  |
| Hitelek/kölcsönök   | 379 658   | 379 658          |
| Lízingkötelezettségek   | 78 777  | 78 777           |
| Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben                                   | 453 020   | 453 020          |
| Szállítói és egyéb kötelezettségek a nem pénzügyi<br>kötelezettségek kivételével  | 311 964   | 394 682          |
| <b>Összesen</b>   | <b>1 223 419</b>  | <b>1 306 137</b> |

## 18 Vevő- és egyéb követelések

| <i>adatok ezer forintban</i>                                  | 2020. december 31. | 2019. december 31. |
|---|--------------------|--------------------|
| Vevőkövetelések   | 880 873            | 1 255 022          |
| Csökkentve: a vevőkövetelésekre képzett értékvesztéssel       | (64 404)           | (126 797)          |
| Vevőkövetelések – nettó                                       | 816 469            | 1 128 225          |
| Aktív időbeli elhatárolások                                   | 3 838              | 10 371             |
| Óvadék  | -                  | 367 604            |
| Adott előlegek  | 18 261             | 503 635            |
| Egyéb követelések   | 389 002            | 221 551            |
| Halasztott ráfordítások                                       | 12                 | 1 484              |
| Társadalombiztosítási járulékok és egyéb adókövetelések       | 181 757            | 1 122              |
| Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések                | 36 470             | -                  |
| <b>Forgóeszközök közé besorolt vevő- és egyéb követelések</b> | <b>1 445 809</b>   | <b>2 233 992</b>   |

A vevő és egyéb követelések forintban állnak fent, nincs devizás követelés.

A vevőkövetelések sorokon a TRIMAN Kft. és a Farmer-Mix Kft. vevő állománya szerepel. Az egyéb követelések között szerepel 160 millió forint, mely a Magas Orom 2019. Kft. eladásának a 2020.12.31-ig ki nem egyenlített vételára.

A vevő- és egyéb követelések valós értéke a következő:

| <i>adatok ezer forintban</i>                   | 2020. december 31. | 2019. december 31. |
|--|--------------------|--------------------|
| Vevő - és egyéb követelések                    | 1 409 339          | 2 233 992          |
| Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések | 36 470             | -                  |

A Csoport által a vevőkövetelésekre képzett értékvesztés az alábbiak szerint alakult:

| <i>adatok ezer forintban</i>                     | 2020. december 31. | 2019. december 31. |
|--|--------------------|--------------------|
| <b>Január 1-jén</b>                              | <b>126 797</b>     | <b>-</b>           |
| A követelésekre képzett értékvesztés             | 70 252             | 391                |
| A tárgyév során leírt behajthatatlan követelések | -                  | -                  |
| Visszaírt értékvesztés                           | (132 645)          | -                  |
| Felvásárlás miatti növekedés                     | -                  | 126 406            |
| <b>December 31-én</b>                            | <b>64 404</b>      | <b>126 797</b>     |

A vevő- és egyéb követeléseken belüli egyéb csoportok nem tartalmaznak értékvesztett eszközöket.

A fordulónapon a hitelezési kockázatnak való maximális kitettség a fent említett egyes követeléscsoportok könyv szerinti értéke.

## 19 Adott kölcsönök

| <i>adatok ezer forintban</i>    | 2020. december 31. | 2019. december 31. |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| Munkavállalóknak adott kölcsön  | 900                | 12 100             |
| Kapcsolt feleknek adott kölcsön | 292 350            | -                  |
| Egyéb kölcsönök                 | 26 707             | 29 899             |
| Értékvesztés                    | (15 212)           | -                  |
| <b>Összesen</b>                 | <b>304 745</b>     | <b>41 999</b>      |

## 20 Készletek

| <i>adatok ezer forintban</i> | 2020. december 31. | 2019. december 31. |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| Anyagok                      | 45 559             | 116 542            |
| Áruk                         | 418 169            | 58 861             |
| Közvetített szolgáltatások   | -                  | 2 362              |
| Késztermékek                 | -                  | 2 802              |
| <b>Összesen</b>              | <b>463 728</b>     | <b>180 567</b>     |

A készleteken belül az áruk értékének jelentős változását a Mátó-Stáb Kft. új megrendeléseinek teljesítésével összefüggésben vásárolt vasúti váltók, sínek és egyéb eszközök beszerzése okozta.

## 21 Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek

| <i>adatok ezer forintban</i>  | 2020. december 31. | 2019. december 31. |
|---|--------------------|--------------------|
| Készpénz  | 58 316             | 62 527             |
| Rövid lejáratú bankbetétek  | 42 323             | 293 216            |
| <b>Pénz és pénzeszköz-<br/>egyenértékesek<br/>(folyószámlahitelek nélkül)</b> | <b>100 639</b>     | <b>355 743</b>     |

A fenti táblázatban bemutatott pénz és pénzeszköz-egyenértékeseket tartalmazza a cash-flow kimutatás.

A pénz és pénzeszköz-egyenértékesek az alábbi devizákban állnak fent:

| <i>adatok ezer forintban</i> | 2020. december 31. | 2019. december 31. |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| EUR                          | -                  | 806                |
| HUF                          | 100 639            | 354 937            |
| <b>Összesen</b>              | <b>100 639</b>     | <b>355 743</b>     |



## SET GROUP Nyrt. – Konszolidált éves beszámoló 2020. december 31.

A Csoport öt legjelentősebb hitelintézetének minősítése a Standard & Poor's Nemzetközi Hitelminősítő Intézet illetve a FitchRatings.com adatai alapján:

| <i>adatok ezer forintban</i> | 2020. december 31. | 2019. december 31. |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| BBB+                         | 424                | 651                |
| BB+                          | 2 672              | 168 566            |
| AA-                          | 39 227             | 123 999            |
| Készpénz                     | 58 316             | 62 527             |
| <b>Összesen</b>              | <b>100 639</b>     | <b>355 743</b>     |

## 22 Jegyzett tőke és tőketartalék (ázsio)

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

## 23 Eredménytartalék

|   |                  |
|---|------------------|
| <b>2019. január 1-jén</b>                               | <b>(770 600)</b> |
| Tárgyévi eredmény                                       | (2 679)          |
| Nem kontrolláló tulajdonosok részesedésének megszerzése | 65 179           |
| <b>2019. december 31-én</b>                             | <b>(708 100)</b> |
| Tárgyévi eredmény                                       | (243 649)        |
| Kamatmentes kölcsön kapcsolt vállalkozástól             | 216              |
| Egyéb változás  | (43 199)         |
| <b>2020. december 31-én</b>                             | <b>(994 732)</b> |

## 24 Goodwill, nem kontrolláló érdekeltség és kapcsolt kötelezettségek újramegállapítása

A 2020-as évi beszámoló összeállításakor a menedzsment utólagosan módosította a TRIMAN Kft. felvásárlásához kapcsolódó nem kontrolláló érdekeltség és a goodwill értékét, mert a SET GROUP Nyrt. beszámolójának közzétételét követően került megszavazásra 40 millió forint osztalék a TRIMAN Kft. nem kontrolláló érdekeltségének részére, mely így a nettó eszközértéket is módosította.

| <i>adatok ezer forintban</i> | 2019. december 31.<br>Közzétett | Újramegállapítás<br>hatása | 2019. december 31.<br>Újramegállapított |
|------------------------------|---------------------------------|----------------------------|---|
| Goodwill                     | 176 167                         | 36 000                     | 212 167                                 |
| <b>Eszközök összesen</b>     | <b>176 167</b>                  | <b>36 000</b>              | <b>212 167</b>                          |
| NCI                          | 268 127                         | (4 000)                    | 264 127                                 |
| Kapcsolt kötelezettségek     | 453 020                         | 40 000                     | 493 020                                 |
| <b>Források összesen</b>     | <b>721 147</b>                  | <b>36 000</b>              | <b>757 147</b>                          |

## 25 Egyéb tőkemozgások

2020-ban a TRIMAN Kft. 2 201 ezer forint értékben SET GROUP részvényt vásárolt, mely a konszolidált beszámolóban saját részvényként került bemutatásra.

## 26 Szállítói és egyéb kötelezettségek

| <i>adatok ezer forintban</i>                           | 2020. december 31. | 2019. december 31. |
|--|--------------------|--------------------|
| Szállítói kötelezettségek                              | 231 359            | 105 682            |
| Bírságok, késedelmi pótlék                             | 10 810             | 13 557             |
| Társadalombiztosítási járulékok és egyéb adók          | -                  | 66 858             |
| Pótbefizetésnek nem minősülő kötelezettség             | 53 927             | 34 727             |
| Részesedéssel, értékpapírral kapcsolatos kötelezettség | 66 778             | 96 335             |
| Garanciális visszatartások                             | 31 398             | 21 211             |
| Passzív időbeli elhatárolások                          | 41 416             | 13 901             |
| Egyéb kötelezettségek                                  | 412 359            | 40 452             |
| <b>Összesen</b>  | <b>848 047</b>     | <b>392 723</b>     |

## SET GROUP Nyrt. – Konszolidált éves beszámoló 2020. december 31.

A TRIMAN Kft. 2018-ban megkötött általános faktoring keretszerződés alapján létesített üzleti kapcsolatot az OTP Nyrt faktoring üzletágával. Az egyéb kötelezettségként feltüntetett tételek jelentős részét, ennek a keretszerződésnek keretein belül megkötött külön megállapodás szerinti, az OTP Bank Nyrt. felé fennálló kötelezettség teszi ki.

További jelentős tétel a Magas Orom 2019 Kft. „f.a.” felé fennálló 66 000 eFt-os kötelezettség állomány, melyet egy korábbi részvénytranszferből ered. A tétel rendezése nehézkes a felek között, tekintettel arra, hogy a Magas Orom 2019 Kft. felszámolás alatt áll, és a második felszámoló cég látja el az ügyvezetői teendőket, a korábbi tulajdonos és vezető pedig súlyos betegsége miatt nem elérhető, így az egyeztetések eddig nem vezettek eredményre, ezért került az egyéb kötelezettségek között feltüntetésre.

A szállítói és egyéb kötelezettségek az alábbi devizákban állnak fent:

| <i>adatok ezer forintban</i> | <b>2020. december 31.</b> | <b>2019. december 31.</b> |
|------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| EUR                          | -                         | 4 245                     |
| HUF                          | 848 047                   | 388 478                   |
| <b>Összesen</b>              | <b>848 047</b>            | <b>392 723</b>            |

## 27 Lízing kötelezettségek

| <i>adatok ezer forintban</i>    | <b>2020. december 31.</b> | <b>2019. december 31.</b> |
|---------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Rövid lejáratú kötelezettségek  | 18 469                    | 42 934                    |
| Hosszú lejáratú kötelezettségek | 34 881                    | 35 843                    |
|                                 | <b>53 350</b>             | <b>78 777</b>             |

A lízing kötelezettségek az alábbi devizákban állnak fent:

| <i>adatok ezer forintban</i> | <b>2020. december 31.</b> | <b>2019. december 31.</b> |
|------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| EUR                          | 52 117                    | 75 542                    |
| HUF                          | 1 233                     | 3 235                     |
| <b>Összesen</b>              | <b>53 350</b>             | <b>78 777</b>             |

A következő táblázat a lízingkötelezettség mozgását mutatja be a 2020-as és 2019-es üzleti évre vonatkozóan:

| <i>adatok ezer forintban</i>                          | <b>2020</b>   | <b>2019</b>   |
|---|---------------|---------------|
| <b>Lízingkötelezettség nyitó értéke január 1-jén</b>  | <b>78 777</b> | <b>15 051</b> |
| Új lízingszerződések                                  | 51 123        | 79 453        |
| Megszűnt lízingszerződések                            | (40 604)      | -             |
| Tőketörlesztés  | (39 740)      | (14 132)      |
| Kamat   | 2913          | 419           |
| Átértékelés   | 881           | (2 014)       |
| <b>Lízingkötelezettség záró értéke december 31-én</b> | <b>53 350</b> | <b>78 777</b> |

## 28 Hitelek, kölcsönök

| <i>adatok ezer forintban</i>      | 2020. december 31. | 2019. december 31. |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Hosszú lejáratú</b>            | <b>609 115</b>     | <b>236 612</b>     |
| Kölcsönök                         | 609 115            | 236 612            |
| <b>Rövid lejáratú</b>             | <b>568 800</b>     | <b>143 046</b>     |
| Banki folyószámlahitel            | -                  | 98 440             |
| Kölcsönök                         | 564 000            | 1 406              |
| Bankhitel                         | 4 800              | 43 200             |
| <b>Kölcsönök/hitelek összesen</b> | <b>1 177 915</b>   | <b>379 658</b>     |

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                    | 609 115              | 236 612        | 609 115        | 236 612        |
| <b>Összesen</b>              | <b>609 115</b>       | <b>236 612</b> | <b>609 115</b> | <b>236 612</b> |

A rövid lejáratú kölcsönök/hitelek valós értéke közel megegyezik a könyv szerinti értékükkel, mivel a diszkontálás hatása nem jelentős.

A Csoport által felvett hosszú lejáratú kölcsönök a következők:

| Kölcsönt adó         | Egyenleg 2020. december 31. | Kamatozás   | Lejárat    |
|----------------------|-----------------------------|-------------|------------|
| Massa Bonorum Kft.   | 82 200                      | Kamatmentes | 2022.12.31 |
| J. G. Sunflower Kft. | 292 000                     | 2,7%        | 2022.12.31 |
| J. G. Sunflower Kft. | 234 915                     | 2,7%        | 2021.03.31 |

A rövid lejáratú kölcsönök között szereplő 564 millió forintos kölcsön éves kamata 2,7%, és 2021.04.30-án visszafizetendő.

## 29 Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

| <i>adatok ezer forintban</i>     | 2020. december 31. | 2019. december 31. |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Kapcsolt felektől kapott kölcsön | 287 256            | 443 020            |
| Tagokkal szembeni osztalék       | 5 000              | 50 000             |
| <b>Összesen</b>                  | <b>292 256</b>     | <b>493 020</b>     |

A kapcsolt felektől kapott kölcsönök soron Dr. Orbók Ádám által a Csoport számára nyújtott kölcsönei vannak kimutatva.

### 30 Halasztott nyereségadó

| <i>adatok ezer forintban</i>                                 | 2020          | 2019          |
|--|---------------|---------------|
| <b>Halasztott adó kötelezettségek:</b>                       |               |               |
| - 12 hónapon belül visszaforduló halasztott adókötelezettség |               |               |
| - 12 hónapon túl visszaforduló halasztott adókötelezettség   | 79 387        | 97 632        |
| <b>Összesen</b>  | <b>79 387</b> | <b>97 632</b> |

| <i>adatok ezer forintban</i>                         | 2020          | 2019          |
|--|---------------|---------------|
| <b>Január 1-jén</b>                                  | <b>97 632</b> | -             |
| Felvásárlás miatti növekedés                         | -             | 97 547        |
| Eredménykimutatásban elszámolt (növekedés)/csökkenés | (18 245)      | 85            |
| <b>December 31-én</b>                                | <b>79 387</b> | <b>97 632</b> |

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

| <i>adatok ezer forintban</i>         | 2020.12.31 | 2021.12.31 | 2022.12.31  | 2023.12.31 | 2024.12.31 | 2030.12.31 | Összesen    |
|--------------------------------------|------------|------------|-------------|------------|------------|------------|-------------|
| Elhatárolt veszteség lejárat szerint | (284)      | (17 901)   | (1 368 971) | (56 420)   | (151 543)  | (163 927)  | (1 759 046) |

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 Csoport jelentős veszteségelhatárolással rendelkezik, melyhez kapcsolódó halasztott adókövetelést nem vesz fel a mérlegébe, mivel a fordulónapon nem valószínű az elhatárolt veszteségek jövőbeni adóköteles nyereségekkel szembeni megtérülése.

A halasztott nyereségadó kötelezettségek mozgása az évek során az alábbiak szerint alakult:

| <i>adatok ezer forintban</i>                               | Lízingelt eszközök és kötelezettségek | Ingatlanok, gépek, berendezések | Immateriális javak | Összesen      |
|--|---------------------------------------|---------------------------------|--------------------|---------------|
| <b>2019. január 1-jén</b>                                  | -                                     | -                               | -                  | -             |
| Eredménykimutatásban elszámolt                             | 85                                    | -                               | -                  | 85            |
| Felvásárlás során keletkezett halasztott adó kötelezettség | -                                     | 1 287                           | 96 260             | 97 547        |
| <b>2019. december 31-én</b>                                | <b>85</b>                             | <b>1 287</b>                    | <b>96 260</b>      | <b>97 632</b> |
| 2020. január 1-jén   | 85                                    | 1 287                           | 96 260             | 97 632        |
| Eredménykimutatásban elszámolt                             | (85)                                  | 16                              | (18 176)           | (18 245)      |
| <b>2020. december 31-én</b>                                | <b>-</b>                              | <b>1 303</b>                    | <b>78 084</b>      | <b>79 387</b> |

### 31 Nettó adósságállomány egyeztetés

Az alábbiakban a nettó adósságállományban bekövetkezett változások kerülnek bemutatásra.

| <i>adatok ezer forintban</i>      | 2020. december 31. | 2019. december 31. |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Pénz és pénzeszköz egyenértékesek | 100 639            | 355 743            |
| Hosszú lejáratú kölcsönök         | (609 115)          | (236 612)          |
| Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök | (568 800)          | (143 046)          |
| Lízing kötelezettségek            | (53 350)           | (78 777)           |
| <b>Nettó adósságállomány</b>      | <b>(1 130 626)</b> | <b>(102 692)</b>   |

| <i>adatok ezer forintban</i>                          | Pénz és pénzeszköz egyenértékes | Lízing kötelezettségek | Hosszú lejáratú kölcsönök | Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök | Összesen           |
|---|---------------------------------|------------------------|---------------------------|-----------------------------------|--------------------|
| <b>Nettó adósságállomány 2018. december 31</b>        | <b>108 212</b>                  | -                      | -                         | <b>(172 707)</b>                  | <b>280 919</b>     |
| Pénzeszköz változás                                   | 182 257                         | -                      | -                         | -                                 | 182 257            |
| Kölcsönök, hitelek felvétele                          | -                               | -                      | (236 612)                 | (463 290)                         | 699 902            |
| Kölcsönök, hitelek visszafizetése                     | -                               | -                      | -                         | 634 591                           | (634 591)          |
| Felvásárlás során átvett eszközök és kötelezettségek  | 65 274                          | 17 832                 | -                         | 141 640                           | 224 746            |
| Új lízing szerződések                                 | -                               | (76 672)               | -                         | -                                 | 76 672             |
| Tőketörlesztés  | -                               | (14 132)               | -                         | -                                 | (14 132)           |
| Kamat   | -                               | 419                    | -                         | -                                 | 419                |
| Átértékelés   | -                               | (2 014)                | -                         | -                                 | (2 014)            |
| <b>Nettó adósságállomány 2019. december 31</b>        | <b>355 743</b>                  | <b>(78 777)</b>        | <b>(236 612)</b>          | <b>(143 046)</b>                  | <b>(102 692)</b>   |
| Pénzeszköz változás                                   | (254 430)                       | -                      | -                         | -                                 | (254 430)          |
| Kölcsönök, hitelek felvétele                          | -                               | -                      | (302 273)                 | (453 317)                         | (755 590)          |
| Kölcsönök, hitelek visszafizetése                     | -                               | -                      | 3 000                     | 25 900                            | 28 900             |
| Új lízing szerződések                                 | -                               | (51 123)               | -                         | -                                 | (51 123)           |
| Lízingszerződés felmondás                             | -                               | 40 604                 | -                         | -                                 | 40 604             |
| Tőketörlesztés  | -                               | 39 740                 | -                         | -                                 | 39 740             |
| Kamat   | -                               | (2 913)                | 4 391                     | -                                 | 1 478              |
| Átsorolás   | -                               | -                      | -                         | -                                 | -                  |
| Kompenzáció   | -                               | -                      | (77 621)                  | -                                 | (77 621)           |
| Átértékelés   | -                               | (881)                  | -                         | -                                 | (881)              |
| <b>Teljes nettó adósságállomány 2020. december 31</b> | <b>101 313</b>                  | <b>(53 350)</b>        | <b>(609 115)</b>          | <b>(570 463)</b>                  | <b>(1 131 615)</b> |
| Ebből értékesítésre kijelölt                          | 674                             | -                      | -                         | (1 663)                           | (989)              |
| <b>Nettó adósságállomány 2020. december 31</b>        | <b>100 639</b>                  | <b>(53 350)</b>        | <b>(609 115)</b>          | <b>(568 800)</b>                  | <b>(1 130 626)</b> |

### 32 Egy részvényre jutó konszolidált eredmény

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

A hígított részvényenkénti eredmény számításánál a forgalomban lévő törzsrészvények átlagos számát módosítani kell, azzal a feltételezéssel, hogy az összes potenciális hígító hatású instrumentum részvényre lesz cserélve. 2019. december 31-én és 2020. december 31-én a Csoport nem rendelkezett potenciális, hígító hatású törzsrészvénnyel, mely az alap EPS-t módosítaná.

| EPS (alap és hígított) folytató tevékenység   | 2020          | 2019          |
|---|---------------|---------------|
| <b>Törzsrészvények</b>  |               |               |
| Törzsrészvényre jutó tárgyévi eredmény (eFt)  | (248 953)     | (24 018)      |
| Folytatódó tevékenységből   | (194 269)     | (196 169)     |
| Megszűnt tevékenységből   | (54 684)      | 172 151       |
| Törzsrészvények súlyozott átlagos száma (db)  | 71 387 579    | 49 760 948    |
| <b>Egy "A" részvényre jutó eredmény a részvények súlyozott átlagos száma alapján (Ft)</b> | <b>(3,49)</b> | <b>(0,34)</b> |
| Folytatódó tevékenységből   | (2,72)        | (2,75)        |
| Megszűnt tevékenységből   | (0,77)        | 2,41          |

### 33 Szegmens információk

A Csoport jelenleg 3 szegmenst különböztet meg: haszonállat-eledelel gyártási szegmens, vasút- és hídépítési szegmens, egyéb szegmens. A szegmensek meghatározásánál a menedzsment a Csoport vállalatának tevékenységét és nagyságrendjét vizsgálta.

A haszonállat-eledelel gyártás a Csoporton belül speciális terület, mind az elszámolás, mind az árbevétel nagyságrendje alapján döntött úgy a menedzsment, hogy külön kezeli. A Farmer-Mix Kft. egyedüli társaságként került ebbe a szegmensbe.

A vasút- és hídépítési terület mind az árbevételek, mind a Csoport eszközeinek szempontjából a legjelentősebb szegmens. Az ide tartozó két társaság, a TRIMANN Kft. és a Mátó-Stáb Kft. speciális építési tapasztalattal és engedélyekkel rendelkezik, a menedzsment ezért e társaságok eredményeit együtt vizsgálja. Ebben a szegmensben jelenik meg a bérbeadásokból származó árbevétel is, mely speciális vagy építő gépek, berendezések bérbeadását jelenti.

A harmadik, egyéb szegmens a 2020-as év végéig nem került további megbontásra, mert az itt található társaságok (a megszűnt tevékenységbe tartozókkal együtt) egyesével, jelenleg kisebb mértékben járulnak hozzá a Csoport eredményességéhez. Ebbe a szegmensbe tartozik a SET GROUP Nyrt. (menedzsment szolgáltatások), a SET Real Estate Kft. (ingatlanok hasznosítása, adásvétele), az EtiCar Kft. (szoftver kiskereskedelem, információ-technológiai tanácsadás és szolgáltatás), a Termál Hotel Nyugat Kft. (ingatlan adás-vétel) és a megszűnt tevékenységbe tartozó SET Informatika Zrt., a SET Goodwill and Enterprise Management Kft. és a SET TRUST Kft. Az egyéb szegmens tevékenységei közül 2020-ban csak a menedzsment szolgáltatásokból és az ingatlan adás-vételből származott árbevétel.

SET GROUP Nyrt. – Konszolidált éves beszámoló 2020. december 31.

Árbevétel - 2020

| <i>adatok ezer forintban</i>             | Más szegmensbe tartozó vevőtől származó bevétel | Külső vevőtől származó árbevétel | Szegmensek közötti kiszűrés | Teljes szegmens árbevétel |
|--|---|----------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| Haszonállat-eledelel gyártás             | -   | 257 320                          | -                           | 257 320                   |
| Vasút-és hidépítés                       | (1 956)   | 2 057 109                        | 1 956                       | 2 057 109                 |
| Egyéb                                    | 68 600  | 139 231                          | (68 600)                    | 139 231                   |
| <i>Ebből megszűnt tevékenységre jutó</i> | -   | 78 031                           | -                           | 78 031                    |
| <b>Összesen</b>                          | <b>66 644</b>                                   | <b>2 453 660</b>                 | <b>(66 644)</b>             | <b>2 375 629</b>          |

Árbevétel - 2019

| <i>adatok ezer forintban</i> | Más szegmensbe tartozó vevőtől származó bevétel | Külső vevőtől származó árbevétel | Szegmensek közötti kiszűrés | Teljes szegmens árbevétel |
|------------------------------|---|----------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| Haszonállat-eledelel gyártás | -   | 251 142                          | -                           | 251 142                   |
| Vasút-és hidépítés           | 812   | 1 583                            | (812)                       | 1 583                     |
| Egyéb                        | 21 419  | 248 464                          | (21 419)                    | 248 464                   |
| <b>Összesen</b>              | <b>22 231</b>                                   | <b>501 189</b>                   | <b>(22 231)</b>             | <b>501 189</b>            |

Tárgyévi eredmény

| <i>adatok ezer forintban</i>             | 2020             | 2019            |
|--|------------------|-----------------|
| Haszonállat-eledelel gyártás             | (18 615)         | (54 715)        |
| Vasút-és hidépítés                       | (19 152)         | 144 518         |
| Egyéb                                    | (211 186)        | (113 821)       |
| <i>Ebből megszűnt tevékenységre jutó</i> | (54 684)         | -               |
| <b>Összesen</b>                          | <b>(248 953)</b> | <b>(24 018)</b> |

2020

| <i>adatok ezer forintban</i> | Haszonállat-eledelel gyártás | Vasút- és hidépítés | Egyéb   | Összesen |
|------------------------------|------------------------------|---------------------|---------|----------|
| Értékcsökkenés               | 3 279                        | 60 463              | 229 308 | 293 050  |
| Pénzügyi eredmény            | -                            | (11 936)            | 15 331  | 3 395    |
| Nyereségadó ráfordítás       | 465                          | (39 447)            | 62 917  | 23 935   |

*10/17*



SET GROUP Nyrt. – Konszolidált éves beszámoló 2020. december 31.

2019

| <i>adatok ezer forintban</i> | Használat-<br>eledel gyártás | Vasút- és<br>hidépítés | Egyéb   | Összesen |
|------------------------------|------------------------------|------------------------|---------|----------|
| Értékcsökkenés               | 3 870                        | -                      | 18 392  | 22 262   |
| Pénzügyi eredmény            | 1 791                        | (3)                    | (2 981) | (1 193)  |
| Nyereségadó ráfordítás       | 1 516                        | 14 126                 | 24 064  | 39 706   |

Eszközök – 2020. december 31.

| <i>adatok ezer forintban</i>                | Használat-<br>eledel<br>gyártás | Vasút-és<br>hidépítés | Egyéb            | Szegmensek<br>közötti<br>kiszűrés | Összesen         |
|---|---------------------------------|-----------------------|------------------|-----------------------------------|------------------|
| Ingatlanok, gépek és berendezések           | 20 644                          | 659 261               | 435 251          | (175 889)                         | 945 487          |
| Immateriális javak                          | 4 224                           | -                     | 74 513           | 802 260                           | 880 997          |
| Használati-jog eszközök                     | -                               | 10 739                | 40 557           | -                                 | 51 296           |
| Goodwill                                    | 2 723                           | 209 444               | -                | -                                 | 212 167          |
| Részesedések                                | -                               | 264 850               | 3 026 422        | (3 289 022)                       | 2 250            |
| Készletek                                   | 29 568                          | 424 381               | 212 039          | (202 260)                         | 463 728          |
| Adott kölcsönök                             | -                               | 459 957               | 434 646          | (589 858)                         | 304 745          |
| Vevő- és egyéb követelések                  | 13 273                          | 1 074 192             | 1 378 764        | (1 020 420)                       | 1 445 809        |
| Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek           | 7 942                           | 90 547                | 2 824            | (674)                             | 100 639          |
| Követelések kapcsolt vállalkozással szemben | -                               | 1 900                 | 14 483           | (16 383)                          | -                |
| Értékesítésre kijelölt eszközök             | -                               | -                     | 1 600 000        | 65 868                            | 1 665 868        |
| <b>Összesen</b>                             | <b>84 374</b>                   | <b>3 195 271</b>      | <b>7 219 499</b> | <b>(4 426 158)</b>                | <b>6 072 986</b> |

Eszközök – 2019. december 31.

| <i>adatok ezer forintban</i>                | Használat-<br>eledel gyártás | Vasút-és<br>hidépítés | Egyéb            | Szegmensek<br>közötti<br>kiszűrés | Összesen         |
|---|------------------------------|-----------------------|------------------|-----------------------------------|------------------|
| Ingatlanok, gépek és berendezések           | 28 919                       | 574 260               | 16 764           | -                                 | 619 943          |
| Immateriális javak                          | 5 037                        | 1 278 272             | 15 186           | (600)                             | 1 297 895        |
| Használati-jog eszközök                     | -                            | 17 831                | 64 083           | -                                 | 81 914           |
| Goodwill                                    | 2 723                        | 209 444               | -                | -                                 | 212 167          |
| Befektetések társult vállalkozásban         | -                            | 310 000               | 4 659 397        | (4 659 397)                       | 310 000          |
| Halasztott adó eszközök                     | -                            | -                     | -                | -                                 | -                |
| Készletek                                   | 35 741                       | 101 664               | 43 162           | -                                 | 180 567          |
| Adott kölcsönök                             | -                            | 168 999               | 276 937          | (403 937)                         | 41 999           |
| Vevő- és egyéb követelések                  | 18 193                       | 1 465 845             | 1 867 851        | (1 117 897)                       | 2 233 992        |
| Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek           | 1 681                        | 181 537               | 172 525          | -                                 | 355 743          |
| Követelések kapcsolt vállalkozással szemben | -                            | -                     | -                | -                                 | -                |
| Egyéb eszközök                              | -                            | -                     | -                | -                                 | -                |
| <b>Összesen</b>                             | <b>92 294</b>                | <b>4 307 852</b>      | <b>7 115 905</b> | <b>(6 181 831)</b>                | <b>5 334 220</b> |

*100/10*

SET GROUP Nyrt. – Konszolidált éves beszámoló 2020. december 31.

Kötelezettségek – 2020. december 31.

| <i>adatok ezer forintban</i>                                | Haszonállat-<br>eledel<br>gyártás | Vasút-és<br>hidépítés | Egyéb            | Szegmensek<br>közötti<br>kiszűrés | Összesen         |
|---|-----------------------------------|-----------------------|------------------|-----------------------------------|------------------|
| Hosszú lejáratú kölcsönök                                   | -                                 | -                     | 609 115          | -                                 | 609 115          |
| Halasztott adó kötelezettség                                | -                                 | 1 303                 | -                | 78 084                            | 79 387           |
| Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek                      | -                                 | 348                   | 34 533           | -                                 | 34 881           |
| Szállítói és egyéb kötelezettségek                          | 25 752                            | 559 902               | 330 407          | (68 014)                          | 848 047          |
| Nyereségadó-kötelezettség                                   | 6                                 | 1 504                 | 24 009           | -                                 | 25 519           |
| Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök                           | -                                 | 4 800                 | 567 689          | (3 689)                           | 568 800          |
| Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben             | -                                 | 138 006               | 598 219          | (443 969)                         | 292 256          |
| Rövid lejáratú lízing kötelezettségek                       | -                                 | 10 664                | 7 805            | -                                 | 18 469           |
| Értékesítésre kijelölt eszközökhöz kapcsolódó kötelezettség | -                                 | -                     | -                | 19 863                            | 19 863           |
| <b>Összesen</b>   | <b>25 758</b>                     | <b>716 527</b>        | <b>2 171 777</b> | <b>(417 725)</b>                  | <b>2 496 337</b> |

Kötelezettségek – 2019. december 31.

| <i>adatok ezer forintban</i>                    | Haszonállat-<br>eledel<br>gyártás | Vasút-és<br>hidépítés | Egyéb            | Szegmensek<br>közötti<br>kiszűrés | Összesen         |
|---|-----------------------------------|-----------------------|------------------|-----------------------------------|------------------|
| Hosszú lejáratú kölcsönök                       | -                                 | -                     | 236 612          | -                                 | 236 612          |
| Halasztott adó kötelezettség                    | -                                 | 97 547                | 85               | -                                 | 97 632           |
| Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek          | -                                 | 8 997                 | 26 846           | -                                 | 35 843           |
| Szállítói és egyéb kötelezettségek              | 15 737                            | 280 054               | 222 197          | (125 265)                         | 392 723          |
| Nyereségadó-kötelezettség                       | (674)                             | 39 838                | 24 335           | -                                 | 63 499           |
| Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök               | -                                 | 141 640               | 1 406            | -                                 | 143 046          |
| Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben | -                                 | 400 271               | 1 471 707        | (1 378 958)                       | 493 020          |
| Rövid lejáratú lízing kötelezettségek           | -                                 | 8 835                 | 34 099           | -                                 | 42 934           |
| <b>Összesen</b>                                 | <b>15 063</b>                     | <b>977 182</b>        | <b>2 017 287</b> | <b>(1 504 223)</b>                | <b>1 505 309</b> |

### 34 Kapcsolt felek

A Csoport a következő tranzakciókat folytatta kapcsolt felekkel:

(a) *Termékek értékesítése és szolgáltatások nyújtása*

A Csoport 2019-ben és 2020-ban nem értékesített termékeket és nem nyújtott szolgáltatást kapcsolt felek részére.

(b) *Termékek és szolgáltatások beszerzése*

| <i>adatok ezer forintban</i> | 2020         | 2019         |
|------------------------------|--------------|--------------|
| Szolgáltatások beszerzése:   |              |              |
| - Egyesült Vasútépítő Kft.   | 8 755        | 7 630        |
| <b>Összesen</b>              | <b>8 755</b> | <b>7 630</b> |

*100%*

## **SET GROUP Nyrt. – Konszolidált éves beszámoló 2020. december 31.**

### *(c) Kulcspozícióban lévő vezetők javadalmazása*

A vállalkozás kulcsvezetői kapcsolt feleknek minősülnek. A konszolidált éves beszámoló időszakában és az összehasonlítható időszakban a következő kulcspozícióban lévő vezetőket határozta meg a Csoport menedzsmentje:

#### **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.

#### **Stratégiai igazgató:**

dr. Orbók Ádám (2018. január 10. napjától 2020. december 3. napjáig)

Keller Tibor (2020. december 4. napjától)

2020 folyamán munkabér címén bruttó 8 417 046 forint került kifizetésre a Társaság stratégiai igazgatói számára.

## SET GROUP Nyrt. – Konszolidált éves beszámoló 2020. december 31.

(d) Kapcsolt feleknek nyújtott és kapcsolt felektől kapott kölcsönök

| <i>adatok ezer forintban</i> | <b>2020. december 31.</b> | <b>2019. december 31.</b> |
|------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Adott kölcsönök:</b>      |                           |                           |
| Dr. Orbók Ádám               | 94 350                    | -                         |
| J.G.Sunflower                | 198 000                   | -                         |
| <b>Összesen</b>              | <b>292 350</b>            | <b>-</b>                  |
| <b>Kapott kölcsönök:</b>     |                           |                           |
| Dr. Orbók Ádám               | (17 035)                  | 443 020                   |
| <b>Összesen</b>              | <b>(17 035)</b>           | <b>443 020</b>            |

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

| <i>adatok ezer forintban</i>                      | <b>2020. december 31.</b> | <b>2019. december 31.</b> |
|---|---------------------------|---------------------------|
| <b>Kötelezettségek kapcsolt felekkel szemben:</b> |                           |                           |
| Dr. Orbók Ádám                                    | 304 291                   | 251 120                   |
| Tagokkal szembeni osztalékkötelezettség           | 5 000                     | 50 000                    |
| <b>Összesen</b>                                   | <b>309 291</b>            | <b>301 120</b>            |

### 35 Megszűnő tevékenységek

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 a leányvállalatok 2020. december 31-i saját tőke értékén. Az értékesítés várhatóan 2021. május 20-ig fog megtörténni.

A fentiekből adódóan a Társaság a leányvállalatokat mint megszűnő tevékenység mutatja be 2020-ban. Mindhárom Társaság az egyéb szegmens része. A megszűnő tevékenységekhez kapcsolódó pénzügyi információkat a következő táblázatok tartalmazzák a tárgyévre vonatkozóan.

### 35 (a) Eredmény és cash flow információi

Az alábbi eredmény és cash flow információk a 2020. december 31-én és a 2019. december 31-én végződő évre vonatkoznak.

| <i>adatok ezer forintban</i>  | 2020            | 2019           |
|---|-----------------|----------------|
| Árbevétel   | 78 031          | 237 552        |
| Egyéb bevételek és ráfordítások, nettó                                    | (48 731)        | (49)           |
| Költségek   | (85 129)        | (42 283)       |
| Pénzügyi eredmény   | 2 167           | (114)          |
| <b>Adózás előtti eredmény</b>   | <b>(53 662)</b> | <b>195 106</b> |
| Nyereségadó ráfordítás  | (1 022)         | (22 955)       |
| <b>Megszűnő tevékenységekből származó adózás utáni eredmény</b>           | <b>(54 684)</b> | <b>172 151</b> |
| <b>Megszűnő tevékenységekből származó tárgyévi teljes átfogó eredmény</b> | <b>(54 684)</b> | <b>172 151</b> |

| <i>adatok ezer forintban</i>                                       | 2020             | 2019             |
|--|------------------|------------------|
| <b>Működési tevékenységből származó nettó cash flow</b>            | <b>(820 031)</b> | <b>(211 715)</b> |
| <b>Befektetési tevékenységből származó nettó cash flow</b>         | <b>(88 724)</b>  | <b>(197 045)</b> |
| <b>Pénzügyi tevékenységből származó nettó cash flow</b>            | <b>743 108</b>   | <b>553 700</b>   |
| <b>Leányvállalatok által generált pénzeszközök nettó változása</b> | <b>(165 647)</b> | <b>144 940</b>   |

### 35 (b) Az értékesítésre tartottnak minősített elidegenítési csoport eszközei és kötelezettségei

A megszűnő tevékenységhez kapcsolódóan értékesítésre tartottá minősített eszközök és kötelezettségek értékét 2020.12.31-én az alábbi táblázat mutatja be.

| <i>adatok ezer forintban</i>                    | 2020. december 31. |
|---|--------------------|
| Ingatlanok, gépek és berendezések               | 168 691            |
| Immateriális javak                              | 72 315             |
| Készletek                                       | 202 260            |
| Adott kölcsönök                                 | 211 671            |
| Vevő- és egyéb követelések                      | 1 010 257          |
| Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek               | 674                |
| <b>Eszközök összesen</b>                        | <b>1 665 868</b>   |
| Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök               | 1 663              |
| Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben | 18 200             |
| <b>Kötelezettségek összesen</b>                 | <b>19 863</b>      |
| <b>Nettó eszközérték</b>                        | <b>1 646 005</b>   |

100/17

### 36 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, melyet a Társaság teljesített. A Felügyelet a 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. portfólió-tisztításról szóló tájékoztatást tett közzé 2021. március 9. napján, melyben ismertetésre került az, hogy az Igazgatóság a 2021. március 8. napján megtartott igazgatósági ülésen akként határozott, hogy az eddig 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 értékesíti a Társaság hitelezőinek és a továbbiakban a SET Real-Estate Kft., az EtiCar Hungary Kft., valamint TRIMAN Kft. marad a SET GROUP Nyrt. tulajdonában. Az Igazgatóság az említett három leányvállalatot azok 2020. december 31-i saját tőke értékein fogja értékesíteni.

### 37 A Covid világjárványhoz kapcsolódó kockázatok

A koronavírus folyamatosan terjed, azonban a COVID-19 teljes hatása a vállalat üzleti tevékenységére még nem ismert. A Társaság vezetése napi rendszerességgel figyeli a helyzetet, és szükség szerint kiigazítja az üzleti tevékenységeket. A vezetés követi a hivatalos irányelveket.

### 38 Konszolidált éves beszámoló elfogadása

Jelen konszolidált éves beszámolót a Társaság Igazgatósága a 2021. április 30-i közgyűlésre előterjesztette. A 502/2020. (XI.16.) 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. A konszolidált éves beszámolóra vonatkozó utólagos jóváhagyásra irányuló közgyűlés megtartása iránti igényt 2021. május 31. napjáig kell kezdeményezni. A jelen konszolidált beszámolót a fentiek alapján a Társaság Igazgatósága a 4/2021. (IV.30.) sz. igazgatósági határozatával elfogadta.

Budapest, 2021. április 30.

SET GROUP Nyrt.

képv.: Kósa Endre

az Igazgatóság elnöke