

SET GROUP NYRT.

**2019. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE AZ EURÓPAI UNIÓ ÁLTAL
BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK SZERINT
KÉSZÜLT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓ**

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

Tartalom

Átfogó eredménykimutatás	4
Pénzügyi helyzet kimutatása (mérleg)	5
Saját tőke változás kimutatása	7
Cash Flow kimutatás	8
Kiegészítő melléklet az éves beszámolóhoz	9
1 Általános háttér	9
2 A jelentős számviteli politikák összefoglalója	13
2.1 A mérlegkészítés alapja	13
2.2 Külföldi pénznemek átváltása	14
2.3 Ingatlanok, gépek és berendezések	14
2.4 Immateriális javak	15
2.5 Nem pénzügyi eszközök értékvesztése	16
2.6 Részesedések	16
2.7 Pénzügyi eszközök	16
2.8 Pénzügyi instrumentumok nettósítása	17
2.9 Pénzügyi eszközök értékvesztése	17
2.10 Vevőkövetelések	18
2.11 Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek	18
2.12 Saját tőke	18
2.13 Szállítói kötelezettségek	18
2.14 Felvett kölcsönök	19
2.15 Hitelfelvételi költségek	19
2.16 Tényleges és halasztott nyereségadó	19
2.17 Céltartalékok	20
2.19 Kamatbevétel	20
2.20 Osztalékbevétel	20
2.21 Lízingek	20
3 Pénzügyi kockázatkezelés	22
3.1 Pénzügyi kockázati tényezők	22
3.2 A tőke kezelése	24
3.3 Pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek nettósítása	25

4 Kritikus számviteli becslések és megítélések	25
4.1 Kritikus számviteli becslések és feltételezések	26
5 Árbevétel	27
6 Egyéb bevételek és ráfordítások, nettó	27
7 Anyagköltség	27
8 Igénybevett szolgáltatások	27
9 Átlagos dolgozói létszám, személyi jellegű ráfordítások	28
10 Pénzügyi tevékenység bevétele és (ráfordítása)	28
11 Nyereségadó	29
12 Ingatlanok, gépek és berendezések	30
13 Használatijog - eszközök	30
14 Immateriális javak	30
15 Részesedések	31
16 Pénzügyi instrumentumok	32
17 Vevő- és egyéb követelések	34
18 Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek	34
19 Jegyzett tőke, árszió és egyéb tartalék	35
20 Eredménytartalék	35
21 Szállítói és egyéb kötelezettségek	35
22 Lízing kötelezettségek	36
23 Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben	36
24 Hitelek, kölcsönök	36
25 Halasztott nyereségadó	37
26 Nettó adósságállomány egyeztetés	37
27 Egy részvényre jutó eredmény	38
28 Kapcsolt felek	38
29 Szegmens információ	40
30 Számviteli politika módosítások hatása	40
31 A fordulónap utáni események	42



SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

Átfogó eredménykimutatás

<i>adatok ezer forintban</i>	Megjegyzés	2019. dec. 31-én végződő üzleti év	2018. dec. 31-én végződő üzleti év
Folytatódó tevékenységek			
Árbevétel	5	32 331	0
Anyagköltségek	7	(3 294)	(405)
Igénybe vett szolgáltatások	8	(53 503)	(30 293)
Személyi jellegű ráfordítások	9	(78 124)	(15 087)
Egyéb bevételek és ráfordítások, nettó	6	(30 672)	(9 328)
Értékcsökkenés és amortizáció		(14 863)	(635)
Üzleti tevékenység eredménye		(148 125)	(55 748)
Pénzügyi tevékenység bevétele	10	1 902	0
Pénzügyi tevékenység ráfordítása	10	(597)	(566)
Pénzügyi tevékenység eredménye		1 305	(566)
Adózás előtti eredmény		(146 820)	(56 314)
Nyereségadó ráfordítás	11	(640)	0
Folytatódó tevékenységekből származó tárgyévi eredmény		(147 460)	(56 314)
Tárgyévi eredmény		(147 460)	(56 314)
Egyéb átfogó eredmény:		0	0
Tárgyévi egyéb átfogó eredmény, adózás után		0	0
Tárgyévi teljes átfogó eredmény		(147 460)	(56 314)
Egy részvényre jutó eredmény	27		
Alap		(0,003)	(0,001)
Hígított		(0,003)	(0,001)

A 9-43. oldalakon található kiegészítő megjegyzések a beszámoló elválaszthatatlan részét képezik.

Igazgatóság elnöke

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

Pénzügyi helyzet kimutatása (mérleg)

<i>adatok ezer forintban</i>	Megjegyzés	2019. december 31.	2018. december 31.
<u>Eszközök</u>			
Befektetett eszközök		4 519 190	1 756 463
Ingtatlanok, gépek és berendezések	12	8 259	6 463
Immateriális javak	14	3 535	0
Használatijog-eszközök	13	40 667	0
Részesedések	15	4 466 729	1 750 000
Forgóeszközök		322 292	7 679
Vevő- és egyéb követelések	17	24 548	7 577
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	16,28	294 700	0
Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek	18	3 044	102
Eszközök összesen		4 841 482	1 764 142

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

<i>adatok ezer forintban</i>	Megjegyzés	2019. dec.31-én	2018. dec. 31-én
<u>Saját tőke és kötelezettségek</u>			
Jegyzett tőke	19	1 427 752	902 612
Tőketartalék	19	2 843 341	194 224
Egyéb tartalék	19	1 791	0
Eredménytartalék ¹	20	(1 117 464)	(970 004)
Saját tőke összesen		3 155 420	126 832
<u>Kötelezettségek</u>			
Hosszú lejáratú kötelezettségek		253 298	0
Hosszú lejáratú kölcsönök	23	236 612	0
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek	22	16 686	0
Rövid lejáratú kötelezettségek		1 432 764	1 637 310
Szállítói és egyéb kötelezettségek	21,22	73 152	56 928
Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	23	1 337 120	1 408 950
Nyereségadó kötelezettség	25	640	326
Rövid lejáratú kölcsönök	24	0	171 106
Rövid lejáratú lízing kötelezettségek		21 852	0
Kötelezettségek összesen		1 686 062	1 637 310
Saját tőke és kötelezettségek összesen		4 841 482	1 764 142

A 9-43. oldalakon található kiegészítő megjegyzések a beszámoló elválaszthatatlan részét képezik.

Igazgatóság elnöke

¹ Az IFRS-ekkel összhangban az eredménytartalék sor a tárgyévi eredményt is tartalmazza.

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

Saját tőke változás kimutatása

	Megj.	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék (ázsio)	Egyéb tartalék	Eredmény-tartalék	Saját tőke összesen
<i>adatok ezer forintban</i>						
Egyenleg 2018. január 1-jén		805 500	0	0	(913 690)	(108 190)
Tárgyévi eredmény		0	0	0	(56 314)	(56 314)
Tárgyévi teljes átfogó eredmény		0	0	0	(56 314)	(56 314)
Részvénykibocsátás		97 112	194 224	0	0	291 336
Tulajdonosokkal folytatott, közvetlenül a saját tőkében megjelenített tranzakciók összesen		97 112	194 224	0	0	291 336
Egyenleg 2018. december 31-én		902 612	194 224	0	(970 004)	126 832
Egyenleg 2019. január 1-jén számviteli politika módosítás után		902 612	194 224	0	(970 004)	126 832
Tárgyévi eredmény	20	0	0	0	(147 460)	(147 460)
Tárgyévi átfogó eredmény		0	0	0	(147 460)	(147 460)
Részvénykibocsátás	19	525 140	2 649 117	0	0	3 174 257
Kamatmentes kölcsön kapcsolt vállalkozástól	19	0	0	1 791	0	1 791
Tulajdonosokkal folytatott, közvetlenül a saját tőkében megjelenített tranzakciók összesen		525 140	2 649 117	1 791	0	3 176 048
Egyenleg 2019. december 31-én		1 427 752	2 843 341	1 791	(1 117 464)	3 155 420

A 9-43. oldalakon található kiegészítő megjegyzések a beszámoló elválaszthatatlan részét képezik.

Igazgatóság elnöke

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

Cash Flow kimutatás

<i>adatok ezer forintban</i>	Megjegyzés	2019. december 31- én végződő üzleti év	2018. december 31- én végződő üzleti év
Működési tevékenységből származó cash flow			
Adózás előtti eredmény		(147 460)	(56 314)
Elszámolt értékcsökkenés		14 863	635
Elszámolt értékvesztés		29 098	
<i>Működő tőke változásai</i>			
Vevő és egyéb követelések változása		(17 186)	(5 632)
Szállítók és egyéb kötelezettségek változása		16 538	(34 022)
Fizetett kamat		(593)	
Fizetett adó		(640)	
Működési tevékenységből származó nettó cash flow		(105 380)	(95 333)
Befektetési tevékenységből származó cash flow			
Tárgyi eszközök és immateriális javak beszerzése		(7 994)	(7 098)
Kapcsolt feleknek adott kölcsönök		(350 967)	-
Kapcsolt felektől kapott kölcsöntörlesztések		40 164	-
Adott kölcsön		(12 872)	-
Adott kölcsön törlesztése		10	-
Részesedések megszerzése		-	(331 050)
Kapott kamat		82	-
Befektetési tevékenységből származó nettó cash flow		(331 577)	(338 148)
Pénzügyi tevékenységből származó cash flow			
Hitel és kölcsön felvétele		528 006	139 135
Hitel és kölcsön törlesztés		(3 320)	-
Kapcsolt felektől kapott kölcsön felvétele		398 770	-
Kapcsolt felektől kapott kölcsön visszafizetése		(470 600)	-
Lízingtörlesztés		(12 957)	-
Tőkebevonás és ázsió		-	291 336
Pénzügyi tevékenységből származó nettó cash flow		439 899	430 471
Pénzeszközök nem realizált árfolyamnyeresége/vesztése (+/-)		0	0
Pénzeszközök nettó változása		2 942	(3 010)
Pénzeszközök év eleji egyenlege		102	3 112
Pénzeszközök év végi egyenlege		3 044	102

A 9-43. oldalakon található kiegészítő megjegyzések a beszámoló elválaszthatatlan részét képezik.

Igazgatóság elnöke

Kiegészítő melléklet az éves beszámolóhoz

1 Általános háttér

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

A pénzügyi kimutatások alapja és a vállalkozás folytatása

Nyilatkozat a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardoknak való megfeleléséről

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

A pénzügyi kimutatások tartalma

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

Jelen pénzügyi kimutatásait és a kapcsolódó üzleti jelentést az Igazgatóság megbízásából a Társaság menedzsmenstje készíti el. Az elkészült pénzügyi kimutatásokat és az üzleti jelentést a Felügyelőbizottság véleményezése után az Igazgatóság teszi közzé és terjeszti a közgyűlés elé. Ezt az előterjesztést legkésőbb az éves közgyűlést megelőző 21. napon szükséges megtenni. A tőkepiaci törvény vonatkozó rendelkezései szerint a pénzügyi kimutatásokat és az üzleti jelentést elfogadó közgyűlést meg kell tartani az adott üzleti évet követő április 30-ig.

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

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

Az Nyrt. választott könyvvizsgálója:

Dr. Hegedűs Mihály (6055 Felsőlajos, Akácfa utca 39.)
Könyvvizsgálói kamarai tagsági szám: 002125
H K Adócontroll Könyvelő és Könyvvizsgáló Kft.
6055 Felsőlajos, Hársfa utca 10.

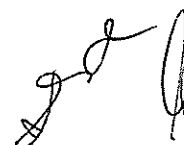
A beszámoló összeállításáért felelős személy:

Kiss Katalin (1044 Budapest, Gyertyaláng utca 3. 4. lh. 3. em. 5.)
Kamarai tagsági száma: 005721

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

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

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



SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

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

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

A SET GROUP Nyrt. tevékenységének rövid bemutatása

A SET GROUP Nyrt. 2010. november 17-én került alapításra. A Társaságot Dr. Kovács Sándor, Dr. Kovácsné Révész Viktória, Kovács Tas és Kovács Bence alapította. A Társaság 2010. december 22-én megszerezte a 80.500.000 Ft törzstőkéjű Hydro-Tár Hungary Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. üzletrészenek 100%-át. 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. 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 foglalkozik – különös tekintettel a blokklánc-szolgáltatás nyújtotta egyedi lehetőségekre építve. A Kibocsátó ezen munkáját a SET Informatika Zrt. és az EtiCar Hungary Kft. nevű leányvállalatain keresztül látja el.

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

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

A Társaság székhelyét 2019-ben megváltoztatta, az új székhely: 1026 Budapest, Pasaréti út 83.

A Társaság jelenleg az alábbi tevékenységeket folytatja:

Főtevékenység: 7010'08 Üzletvezetés

Egyéb tevékenységi körök:

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

A Társaság képviselőire jogosultak:

Kósa Endre, az Igazgatóság elnöke – önállóan
dr. Huszár Péter Tamás, igazgatósági tag – bármely másik igazgatósági taggal együttesen
Csokona Erzsébet, igazgatósági tag – bármely másik igazgatósági taggal együttesen
Molnár Tibor Tamás, igazgatósági tag – bármely másik igazgatósági taggal együttesen
Kosda Béla Tamás, igazgatósági tag – bármely másik igazgatósági taggal együttesen
dr. Orbók Ádám, más munkavállaló (stratégiai igazgató) – önállóan

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

A Társaság jövőbeli stratégiájához illeszkedően átgondolásra került a Társaság szervezeti felépítése is. Erre való tekintettel 2018. május 31-én a Közgyűlés elfogadta az Alapszabály módosítását, mely az Igazgatótanács helyett létrehozta az Igazgatóság és a Felügyelőbizottság intézményét. 2019 decemberében az Igazgatóság kibővítésre került 5 főre.

2019-ben a könyvvizsgáló a Társaságnak egyéb bizonyosságot nyújtó és adótanácsadói szolgáltatást nem nyújtott. Az üzleti év könyvvizsgálatának díja 7 400 000 Ft + Áfa volt.

A Társaság nem minősül IFRS 1 szerint első alkalmazónak.

A Társaság alaptőkéje 2019. december 31. napjára vonatkozóan 71 387 579 db 20 forintos névértékű „A” sorozatú 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, a részvények kibocsátása, valamint azok tőzsdei bevezetése azonban 2019.12.31-én még nem történt meg, folyamatban volt.

A SET GROUP Nyrt.-ben legalább 5%-os tulajdonosi részesedéssel rendelkező részvényesek 2019.12.31. napján a teljes részvénytőke vonatkozásában:

Név	Mennyiség (darab)	Részesedés (%)
J.G.Sunflower Kft.	9 232 695	12,93%
TRIMAN Holding és Vagyonkezelő Kft.	21 904 554	30,68%

A SET GROUP Nyrt.-ben legalább 5%-os tulajdonosi részesedéssel rendelkező részvényesek 2019.12.31. napján a BÉT-re bevezetett részvénytőke vonatkozásában:

Név	Mennyiség (darab)	Részesedés (%)
J.G.Sunflower Kft.	9 232 695	12,93%
Sóvágó Sándorné	3 060 430	6,18 %
Sóvágó László	3 002 843	6,07 %

A Társaság leányvállalatai, konszolidáció

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

A Társaság leányvállalatainak leírását és adatait az alábbi bekezdések tartalmazzák:

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

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

A Set Trust Kft. tőzstőkéje jelenleg 800 500 000 Ft, amely teljes egészében pénzbeli hozzájárulás. A társaság alapításakor a tőzstőke 500 000 Ft pénzbeli és 800 000 000 Ft nem pénzbeli hozzájárulásból állt. Ez utóbbit egy hidrogén tároló-átalakító rendszer apportja jelentette, melynek értéke alapításakor 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. Ezzel a társaság a teljes vagyonát elvesztette.

A társaság működéséhez szükséges tőke pótlásáról az Nyrt. Igazgatósága 2018. szeptember 25-én határozott oly módon, hogy az eddigi apportot 800 000 000 Ft pénzbeli hozzájárulással kiváltja. A tőzstőkéből 2019. december 31-ig

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

100 500 000 Ft pénzbeli hozzájárulás bocsátott a leányvállalat rendelkezésére, a fennmaradó összeg megfizetésére az alapító okirat rendelkezései szerint 2020. június 30-ig köteles.

A SET Trust Kft. 2019.05.07-től 26%-os tulajdoni résszel rendelkezett 2019.12.17-ig a Sternberg Netzwerk Kft-ben.

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 szegmensen kíván lefedni.

A SET Real Estate Kft. 2019.04.24-én alapított egy projektceget, a Magas Orom 2019 Kft-t, mely céget 2019.10.24-én el is adott.

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. 22.37%-os részesedéssel rendelkezik az Első Magyar Blokklánc Szolgáltató Kft.-ben.

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

Fő tevékenysége: egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység. A Nyrt. Igazgatósága 2018. június 26-ával egyedüli tulajdonosként alapította a társaságot 700 000 000 Ft jegyzett tőkével, amelyből 2019. december 31-ig 441 000 000 Ft-ot bocsátott a társaság rendelkezésére. Az új leányvállalat alapítását 2018. július 9-én jegyezte be a Cégbíróság. Az új leányvállalat feladata a „Értékmegőrző” üzletágban az érintetté vált vállalkozások üzletrészenek felvásárlása, a valódi know-how átvétele, a szükséges fejlesztések elvégzése, majd a vállalkozás működésének finomhangolása a jelenkor piaci elvárásainak megfelelően.

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

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

Fő tevékenysége: villanyszerelés, melyet jelenleg nem folytat a társaság.

A Leányvállalat 2018. július 11-én vásárolta meg a társaság 70%-nak megfelelő üzletrészt, 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 üzletrészt is.

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

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

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

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

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

A pénzügyi kimutatások prezentálásának pénzneme, pontossága

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

2 A jelentős számviteli politikák összefoglalója

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

2.1 A mérlegkészítés alapja

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

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

2.1.1 A számviteli politikát és a közzétételeket érintő változások

A Társaság által alkalmazott új és módosított standardok

IFRS 16, *Lízingek* (kibocsátva 2016 januárjában; az IASB által hatályos a 2019. január 1-én vagy azt követően kezdődő üzleti évekre. Az EU befogadta a szabványt). Az új szabvány a lízingek megjelenítésére, értékelésére, bemutatására és a kapcsolódó közzétételekre tartalmaz szabályozást. A lízingbe vevő minden lízing esetében az adott eszköz használatára szerez jogot, valamint – amennyiben az ellenérték később kerül kiegyenlítésre – kötelezettsége is keletkezik. Ennek megfelelően az IFRS 16 megszünteti az IAS 17 által megkövetelt operatív és pénzügyi lízingek közötti különbség tételt és egységes modellt ír elő a lízingbe vevő számára. A lízingbe vevő a 12 hónapot meghaladó valamennyi (nem kis értékű) lízinget meg kell, hogy jelenítsen, mint eszközt és kötelezettséget a mérlegben, valamint elkülönítetten kell bemutatnia az eszköz értékcsökkenését és a kötelezettség kamatráfordítását az eredménykimutatásban. A Társaság a 29. megjegyzésben mutatja be a IFRS 16 Lízingek standard bevezetésének hatását. A lízingbe adók számviteli elszámolása az IFRS 16 alapján lényegében megegyezik az IAS 17 előírásaival. Ennek megfelelően a lízingbe adó továbbra is megkülönböztet operatív és pénzügyi lízinget és eltérő módon kell

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

elszámolnia azok hatásait. A Társaság a 22. megjegyzésben mutatja be a lízingkötelezettségeit. Tekintettel ezek összegére, az IFRS 16 standard alkalmazása jelentős hatással volt az éves beszámolóra.

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

Még nem alkalmazott új és módosított standardok

- IFRS 14, Szabályozott tevékenységekre képzett elhatárolások (kibocsátva 2014. januárjában, az Európai Bizottság döntése alapján az átmeneti szabvány nem kerül befogadásra és várják a végleges szabványt).
- 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)
- A pénzügyi beszámolás fogalmi keretelveinek módosítása (kibocsátva: 2018. március 29-én, hatályos a 2020. január 1-én és azt követően kezdődő üzleti évekre, az EU még nem fogadta be a módosításokat).
- Az üzlet definíciója – IFRS 3 standard módosítása (kibocsátva 2018. október 22-én, hatályos a 2020. január 1-én kezdődő üzleti évtől megvalósuló akvizíciókra, az EU még nem fogadta be a módosításokat).
- A lényegesség definíciója – IAS 1 és IAS 8 standardok módosításai (kibocsátva: 2018. október 31-én, hatályos a 2020. január 1-én és azt követően kezdődő üzleti évekre, az EU még nem fogadta be a módosításokat).
- Kamatláb-referencia módosítás - IFRS 9, az IAS 39 és az IFRS 7 standardok módosításai (kibocsátva 2019. szeptember 26-án, hatályos a 2020. január 1-én és azt követően kezdődő üzleti évekre, az EU befogadta a módosításokat).
- A kötelezettségek rövid vagy hosszú lejáratú besorolása - IAS 1 standard módosításai (kibocsátva 2020. január 23-án, hatályos a 2022. január 1-jén és azt követően kezdődő üzleti évekre; az EU még nem fogadta be a módosításokat).

2.2 Külföldi pénznemek átváltása

Funkcionális és beszámolási pénznem

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

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

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

2.3 Ingatlanok, gépek és berendezések

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

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

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 a minősített eszköz bekerülési értékét növeli az eszköz rendeltetésének megfelelő állapotba kerüléséig.

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

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

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

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

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

2.4 Immateriális javak

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

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

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

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

Fejlesztési költségek

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

- Az immateriális eszköz előállításának műszaki kivitelezhetőségét, hogy az felhasználásra és értékesítésre alkalmas lesz,
- A gazdálkodó szándékát az immateriális eszköz befejezésére, és felhasználására vagy értékesítésére,
- A gazdálkodó 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 gazdálkodó 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.

2.5 Nem pénzügyi eszközök értékvesztése

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

2.6 Részesedések

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

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

2.7 Pénzügyi eszközök

2.7.1 Besorolás

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

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

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

A Társaságnak pénzügyi eszközként csak pénzeszköze, követelése, illetve kölcsöne van. Valamennyi pénzügyi eszközt amortizált bekerülési értéken értékeli. Egy pénzügyi eszközt a kezdeti megjelenítéskor annak valós értékén értékeli a

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

Társaság, növelve azon tranzakciós költségekkel, amelyek közvetlenül a pénzügyi eszköz megszerzésének tulajdonítható, akkor, ha a pénzügyi eszköz nem az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszköz.

2.7.2 Megjelenítés és értékelés

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

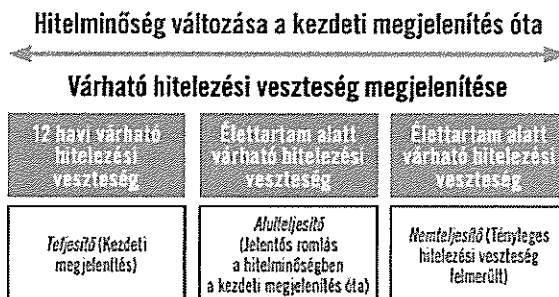
2.8 Pénzügyi instrumentumok nettósítása

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

2.9 Pénzügyi eszközök értékvesztése

Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott eszközök

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



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

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

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

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

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

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

A Társaságnál a várható hitelezési veszteségek, így a képzett értékvesztés nem tekinthető jelentősnek.

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

2.10 Vevőkövetelések

A vevőkövetelések a vevőktől a szokásos üzletmenet során eladott árukért vagy nyújtott szolgáltatásokért járó összegeket tartalmazzák. Ha az összegek várhatóan egy éven belül (vagy a szokásos működési cikluson belül, ha az hosszabb) befolyznak, akkor a forgóeszközök közé kerülnek besorolásra. Egyéb esetben ezek az összegek a befektetett eszközök között kerülnek bemutatásra.

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

2.11 Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek

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

2.12 Saját tőke

A törzsrészcsevényeket a Társaság saját tőkeelemként tartja nyilván.

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

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

2.13 Szállítói kötelezettségek

A szállítói kötelezettségek a szokásos üzletmenet során a szállítóktól kapott árukért és szolgáltatásokért fizetendő összegeket foglalják magukban. A szállítói kötelezettségek a rövid lejáratú kötelezettségek közé kerülnek besorolásra, ha teljesítésük egy éven belül (vagy a szokásos működési cikluson belül, ha az hosszabb) 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.

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

2.14 Felvett kölcsönök

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

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

2.15 Hitelfelvételi költségek

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

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

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

2.16 Tényleges és halasztott nyereségadó

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

A Társaság az alábbiakat tekinti nyereségadónak az IAS 12 alapján:

- társasági adó
- helyi 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 tartalmazzak-e olyan tételeket, amelyek esetén az adótörvények értelmezése nem egyértelmű. A Társaság ilyen esetekben kötelezettséget képez az adóhatóság felé várhatóan megfizetendő összegekre.

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



SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

nyereségadó-eszközök és kötelezettségek ugyanazon adóhatóság által ugyanazon adóalanyra vagy olyan különböző adóalanyokra kivetett nyereségadókhöz kapcsolódnak, amelyeknél az egyenlegek rendezése nettó alapon történik.

2.17 Céltartalékok

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

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

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

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

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

2.18 Árbevétel elszámolása

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

Menedzsment díjakból származó árbevétel

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

2.19 Kamatbevétel

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

2.20 Osztalékbevétel

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

2.21 Lízingek

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

- A lízing kötelezettség kezdeti értékelésének összege
- Bármely a lízingbeadónak fizetett lízingdíj a lízing kezdetétkor vagy azt megelőzően, csökkentve a lízingbeadótól kapott lízing ösztönzőkkel

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

- A lízingbevevőnél felmerülő kezdeti közvetlen költségek
- A lízingbevevőnek a mögöttes eszköz leszerelésével és eltávolításával, az eszköznek vagy helyének helyreállításával kapcsolatban vagy a mögöttes eszköz szerződéses feltételek szerinti állapotának visszaállítása során felmerülő költségek, kivéve, ha ezek a költségek a készletek gyártásával kapcsolatban merülnek fel.

Ennek megfelelően a lízingbevevő a következő tételeket jeleníti meg a lízing ráfordítások között:

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

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

A Társaság a kisértékű eszközökre vonatkozó kivételt valamennyi eszközosztályra alkalmazza, küszöb értéként 1.500.000 forintot (külföldi devizában kötött szerződés esetén 5.000 dollárt vagy 5.000 eurót) határoz meg. A kisértékű eszközök lízingdíjai lineáris módon, működési költségként kerülnek elszámolásra.

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



3 Pénzügyi kockázatkezelés

3.1 Pénzügyi kockázati tényezők

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

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

(a) Piaci kockázat

(i) Árfolyamkockázat

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

(ii) Árkockázat

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

(iii) Cash flow és valós érték kamatkockázat

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

(b) Hitelezési kockázat

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

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

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

Az alábbi táblázat a Társaság maximális hitelkockázati kitettségét mutatja:

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


2018.12.31	Nem késedelmes	Több, mint 30 napja késedelmes	Több, mint 60 napja késedelmes	Több, mint 120 napja késedelmes	Összesen
<i>adatok ezer forintban</i>					
Egyéb követelések					
Bruttó érték	7 577	0	0	0	7 577
Értékvesztés	0	0	0	0	0
Nettó érték	7 577	0	0	0	7 577

A követelésekre 29 089 eFt várható hitelezési veszteség került elszámolásra.

(c) Likviditási kockázat

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

2019. december 31-én	3 hónapnál rövidebb lejáratú	3 hónap és 1 év közötti lejáratú	1 és 2 év közötti lejáratú	2 és 5 év közötti lejáratú	5 éven túli lejáratú
<i>adatok ezer forintban</i>					
Hitelek/kölcsönök	959 000	378 120	0	236 612	0
Lízingkötelezettségek	7 446	14 406	16 686		
Szállítók és egyéb kötelezettségek	73 152	0	0	0	0
2018. december 31-én					
Hitelek/kölcsönök	171 106	0	0	0	0
Szállítók és egyéb kötelezettségek	56 928	0	0	0	0



SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

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

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

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

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

<i>adatok ezer forintban</i>	2019.12.31.	2018.12.31.
Jegyzett tőke	1 427 752	902 612
Saját tőke összesen	3 155 420	126 832
Saját tőke és jegyzett tőke aránya	221 %	14 %

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.

Ennek szellemiségében az Igazgatótanács 2018-ban megkezdte a társaság tőkehelyzetének rendezését. Az új befektetők valós vagyont bocsátottak/bocsátanak a cég részére a tőkeemelésekkel, amely által a SET Csoport ingatlan és eszközállománya került/kerül gyarapításra.

A SET GROUP Nyrt. 2019 során három alkalommal döntött (ázsio) tőkeemelésről.

Az 1/2019. (II.08.) sz. igazgatósági határozat értelmében a Társaság tőkeemelésének összege 268 305 225 Ft értékben realizálódott (a jegyzett tőke 63 205 000 Ft-tal, a tőketartalék 205 100 225 Ft-tal emelkedett), mely alapján az újonnan kibocsátott 632 050 darab (kibocsátási érték 424,5 Ft/részvény) „A” sorozatú, egyenként 100 Ft névértékű törzsrészvény 2019. március 18. napjával a BÉT-re bevezetésre került.

A Társaság a 2019. június 28. napján tartott igazgatósági ülésen döntött az újabb, 193 313 560 Ft összegű tőkeemelésről (a jegyzett tőke összegét 23 843 500 Ft-tal, míg a tőketartalékot 169 470 060 Ft-tal emelte meg), mely alapján 238 435 darab (kibocsátási érték 810,76 Ft/részvény) „A” sorozatú, egyenként 100 Ft névértékű törzsrészvény került kibocsátásra és 2019. július 23. napjával a BÉT-re bevezetésre.

A Társaság 2019. december 11. napján megtartott közgyűlése a 2/2019. (XII.11.) sz. közgyűlési határozatával döntött 2 712 638 100 Ft összegű tőkeemelésről (az alaptőke összegét 438.091.080 Ft-tal, a tőketartalék összegét 2 274 547 020 Ft-tal emelte meg). Az alaptőke-emelés 21 904 554 darab, „A” sorozatú, egyenként 20 Ft névértékű, egyenként 123,839 Ft, azaz egyszázhuszonhárom egész nyolcszázharminckilencezred forint kibocsátási értékű, dematerializált törzsrészvény zártkörű forgalomba hozatalával történt, tehát az új részvények teljes névértéke 438 091 080 Ft, teljes kibocsátási értéke: 2 712 638 100 Ft volt. A Fővárosi Törvényszék Cégbírósága a tőkeemelést a 01-10-046842/159 számú végzésével jegyezte be.

A Társaság 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 bevezetésre kerülnek a jelenleg is a BÉT-en kereskedhető HU0000170246 ISIN számú sorozatba.

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

A fentiekben bemutatott tőkeemelések alapján az elmúlt 12 hónapban a Társaság

- a jegyzett tőkéjét 902 612 000 Ft-ról 525 139 580 Ft-tal 1 427 751 580 Ft-ra;
- a saját tőke helyzetét 2 712 638 100 Ft-tal javította;
- a kibocsátott részvénydarabszámot (20,- Ft-os névértéken) 71 387 579 darabra emelte.

Saját tőke megfeleltetési tábla

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

	<i>adatok ezer forintban</i>	
IFRS pénzügyi kimutatások alapján	2019. december 31-én	2018. december 31-én
Jegyzett tőke	1 427 752	902 612
Tőketartalék (árszó)	2 845 132	194 224
Eredménytartalék	(1 117 464)	(970 004)
Saját tőke összesen	3 155 420	126 832

	<i>adatok ezer forintban</i>	
2000. évi C. törvény 114/B. § alapján	2019. december 31-én	2018. december 31-én
IFRS-ek szerinti jegyzett tőke	1 427 752	902 612
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0
Tőketartalék	2 845 132	194 224
Lekötött tartalék	0	0
Értékelési tartalék	0	0
Eredménytartalék	(970 004)	(913 690)
Adózott eredmény	(147 460)	(56 314)
Összesen	3 155 420	126 832
Ebből		
Cégbíróságon bejegyzett tőke	1 427 752	902 612
Osztalékfizetésre rendelkezésre álló szabad eredménytartalék	0	0

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

3.3 Pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek nettósítása

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

4 Kritikus számviteli becslések és megítélések

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



SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

4.1 Kritikus számviteli becslések és feltételezések

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

Kapcsolt vállalkozásnak nyújtott kamatmentes kölcsönök elszámolása

A kapcsolt vállalatoknak adott kamatmentes kölcsönöket a Társaság kezdetben valós értéken jeleníti meg. A valós érték és a nominális érték különbözetét a Társaság egyedileg értékeli, és ha az tőkejuttatásnak minősül, akkor a kezdeti megjelenítés során keletkezett veszteséget közvetlenül a befektetések növekedéseként számolja el, mivel a tranzakció tartalmát tekintve kapcsolt vállalatban történt tőkeemelés. A valós érték becslése során a Társaság a kölcsön nyújtásának pillanatában elérhető összehasonlítható piaci kamatlábbal, illetve a kölcsönszerződésben szereplő visszafizetési/lejárati határidővel kalkulál. A kapcsolt vállalkozásnak nyújtott kölcsönök diszkontálására 2018-ban nem került sor mivel a kapcsolt kölcsön szerződések rövid lejáratúak voltak, és emellett a kölcsönnyújtó által adott írásbeli kérésre öt napon belül visszafizetendők voltak.

Kapcsolt vállalkozástól kapott kamatmentes kölcsönök elszámolása

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

Kritikus számviteli becslés a lízing futamidő meghatározásában

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

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

A Társaság a következő becsléseket alkalmazta:

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

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

	2019.12.31		2019.01.01	
Megjelenített lízingkötelezettség (diszkontált)	Potenciális jövőbeli bérleti díjak, melyek nem szerepelnek a lízingkötelezettségben	Megjelenített lízingkötelezettség (diszkontált)	Potenciális jövőbeli bérleti díjak, melyek nem szerepelnek a lízingkötelezettségben	
Irodabérlet	38 538 eFt	0 eFt	15 051 eFt	0 eFt

Amennyiben a Társaság nem élt volna a meghosszabbítási opció lehívásának lehetőségével a futamidő meghatározásánál, az a megjelenített lízingkötelezettség és használati-jog eszközök 18 223 eFt-tal történő csökkenését eredményezte volna.

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

Össességében, minden potenciális jövőbeli pénzkiramlás felvételre került a lízingskötelezettségek közé, ahol észszerűen biztos a bérlet meghosszabbítása (vagy felmondása).

5 Árbevétel

A Társaság árbevétel elszámolásával kapcsolatos számviteli politikáját a 2.18-as megjegyzés tartalmazza.

A Társaság árbevétele a leányvállalatoknak nyújtott management szolgáltatásból származik. 2018-ban a Társaságnak nem volt árbevétele, 2019-ben 32 331 eFt árbevételt realizált.

Minden a vevőktől származó árbevétel Magyarországról származik.

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

6 Egyéb bevételek és ráfordítások, nettó

<i>adatok ezer forintban</i>	2019	2018
Felügyeleti bírság	(250)	(9 301)
Selejtezés	(510)	0
Tartozásátvállalás	(153)	0
Követelés értékvesztés	(29 098)	0
Egyéb bevétel	612	0
Egyéb ráfordítás	(1 273)	(27)
Összesen	(30 672)	(9 328)

7 Anyagköltség

<i>adatok ezer forintban</i>	2019	2018
Nyomtatvány, irodaszer	763	272
Közvetített szolgáltatás	1 637	0
Egyéb anyagok	894	133
Összesen	3 294	405

8 Igénybevett szolgáltatások

<i>adatok ezer forintban</i>	2019	2018
Tanácsadói díjak, könyvelés, könyvvizsgálat	26 541	6 562
Bérleti díjak	8 650	11 376
Közzétételi és kibocsátói díjak	6 289	4 933
Banki költségek	1 269	46
Marketing	4 676	50
Oktatás	1 184	595
Számítástechnikai szolgáltatás	1 195	560
Postaköltség	668	14

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

Egyéb igénybevett szolgáltatások	3 031	6 157
Összesen	53 503	30 293

9 Átlagos dolgozói létszám, személyi jellegű ráfordítások

	2019	2018
Dolgozói létszám	17	7
Személyi	17	7

adatok ezer forintban

	2019	2018
Béreköltség	62 538	12 341
Személyi jellegű egyéb kifizetés	3 013	179
Bérfelrakások	12 573	2 567
Összesen	78 124	15 087

10 Pénzügyi tevékenység bevétele és (ráfordítása)

A Társaság pénzügyi bevételei 1 902 eFt, pénzügyi ráfordításai 597 eFt.

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

11 Nyereségadó

<i>adatok ezer forintban</i>	2019	2018
Tényleges nyereségadó:		
A tárgyévi eredményt terhelő nyereségadó	60	0
Tényleges nyereségadó összesen	60	0
Összes halasztott adókötelezettség	0	0
Nyereségadó	60	0
Önkormányzatokkal szembeni adókötelezettség	580	0
Összes nyereségadó ráfordítás	640	0
Adózás előtti eredmény	(147 460)	(56 314)
Társaság adókulcsával számított adóráfordítás (9%)	(13 271)	(5 068)
Adóhatások:		
- Tárgyévi elhatárolt veszteségre meg nem jelenített halasztott adó	13 271	5 068
Jövedelem minimum alapján fizetett adó*	60	0
Nyereségadó	60	0
Önkormányzatokkal szembeni adókötelezettség	580	0
Összes nyereségadó ráfordítás	640	0

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

Magyarországon a 2018. és 2019. évi a társasági adóalapra 9%-os adókulcsot kell alkalmazni. A számítás során kiemelt egyéb nyereségadók olyan Magyarországon fizetendő helyi és központi adókat tartalmaznak, amelyeket a vállalatok bizonyos nettó módon számított eredménye alapján állapítanak meg, a társasági adóalapnál egy lényegesen magasabb adóalapra vetített, de lényegesen alacsonyabb adókulccsal. Mivel a levezetés első sora csak a társasági adókulccsal számított elméleti adó összegét mutatja, a Társaság esetében a helyi iparüzési adó és az innovációs járulék további nyereségadó ráfordítást eredményez. Ennek hatásával a levezetést korrigálni szükséges.

Effektív adólevezetés

<i>adatok ezer forintban</i>	2019
IFRS Adózás előtti eredmény	(146 820)
Adókötelezettség – jövedelem minimum alapján	60
Nyereségadó - IFRS	(640)
Helyi iparüzési adó hatása	528
Állandó különbözetek	172

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

12 Ingatlanok, gépek és berendezések

<i>adatok ezer forintban</i>	Bérelt ingatlanon végzett beruházás	Egyéb berendezések, felszerelések	Befejezetlen beruházás	Összesen
Bruttó érték - 2019.01.01.	669	2 304	4 125	7 098
Növekedés és átsorolás	0	4 456	0	4 456
Csökkenés és átsorolás	(669)	0	0	(669)
Bruttó érték - 2019.12.31.	0	6 760	4 125	10 885
Halmozott értékcsökkenés - 2019.01.01.	71	564	0	635
Tárgyévi elszámolt értékcsökkenés	88	2 062	0	2 150
Kivezetés	(159)	0	0	(159)
Halmozott értékcsökkenés - 2019.12.31.	0	2 626	0	2 626
Nettó érték - 2019.01.01.	598	1 740	4 125	6 463
Nettó érték - 2019.12.31.	0	4 134	4 125	8 259

13 Használatijog - eszközök

<i>adatok ezer forintban</i>	2019. december 31.	2019. január 1.
Használati jog eszközök (eszközosztályok szerint):		
Épületek	40 667	15 051
Összesen	40 667	15 051

<i>adatok ezer forintban</i>	Épületek	Összesen
2018. december 31.	0	0
IFRS 16 módosítás	15 051	15 051
2019. január 1.	15 051	15 051
Új lízing szerződések	37 816	37 816
Értékcsökkenés	12 200	12 200
2019. december 31.	40 667	40 667

14 Immateriális javak

A Társaságnak 2018.12.31-én nem volt immateriális eszköze. 2019-ben vagyoni értékű jogokat vásárolt a Társaság, amelyeknek bruttó értéke 2019.12.31-én 4 048 eFt, a halmozott értékcsökkenés 513 eFt, a hátralévő hasznos élettartam 32 hónap.

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

15 Részesedések

A Társaság 2019. december 31-én és 2018. december 31-én az alábbi részesedésekkel rendelkezett:

Név	Bejegyzés országa és a tevékenység helye	Az üzleti tevékenység jellege	A társaság által közvetlenül birtokolt törzsbetétek aránya (%) 2019.12.31.	A társaság által közvetlenül birtokolt törzsbetétek aránya (%) 2018.12.31.
SET Trust Kft.	Magyarország	Vagyonkezelés	100%	100%
SET Informatika Zrt.	Magyarország	Informatikai fejlesztés	100%	100%
SET Real-Estate Kft.	Magyarország	Ingatlan adás- vétel	100%	100%
SET Goodwill and Enterprise Management Kft.	Magyarország	Egyéb szakmai tevékenység	100%	100%
EtiCar Hungary Kft.	Magyarország	Szoftver kiskereskedelem	100%	0%
TRIMAN Kft.	Magyarország	Vasút- és hídépítés	90%	0%

A Társaság 2019 decemberében apportálta a TRIMAN Kft. törzsbetéteinek 90%-t és 2019.05.10-én megalapította az EtiCar Hungary Kft.-t.

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

A befektetésekből történt változásokat az alábbi táblázat mutatja be:

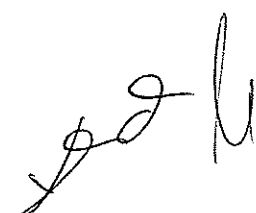
<i>adatok ezer forintban</i>	2019	2018
Év elején (január 1.)	1 750 000	10 000
Befektetés értékesítés	0	0
Befektetés vásárlás/alapítás	2 715 638	1 740 000
Kamatmentes kölcsön miatti módosítás	1 091	0
időszak végén (december 31.)	4 466 729	1 750 000

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

<i>adatok ezer forintban</i>	2019	2018
SET Trust Kft.	800 000	800 000
SET Informatika Zrt.	100 000	100 000
SET Real-Estate Kft.	151 091	150 000
SET Goodwill and Enterprise Management Kft.	700 000	700 000
EtiCar Hungary Kft.	3 000	0
TRIMAN Kft.	2 712 638	0
Összesen	4 466 729	1 750 000

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

A SET GROUP Nyrt. könyveiben a SET Trust Kft.-ben lévő részesedés könyv szerinti értéke 800 000 000 forint. A részesedés az értékvesztés vizsgálatok a leányvállalat részére be nem fizetett tőkéből fakadó kötelezettséggel – melynek könyv szerinti értéke 700 000 000 - forint együtt került értékvesztés vizsgálat alá vonva, így az értékvesztés teszt alá vont módosított részesedés könyv szerinti értéke 100 000 000 forint. A leányvállalat magyar számviteli szabályok szerint megállapított saját tőkéje 100 000 000 forint, ami teljes egészében pénzbeli hozzájárulás. E



SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

módszertan szerint elvégzett vizsgálat alapján a kimutatott részesedés tekintetében értékvesztés elszámolását a menedzsment nem tartja indokoltnak.

A SET GROUP Nyrt. könyveiben a SET Goodwill and Enterprise Management Kft.-ben lévő részesedés könyv szerinti értéke 700 000 000 forint. A részesedés az értékvesztés vizsgálatkor a leányvállalat részére be nem fizetett tőkéből fakadó kötelezettséggel – melynek könyv szerinti értéke 259 000 000 forint - együtt lett vizsgálva, így a módosított részesedés könyv szerinti értéke 441 000 000 forint, mely megegyezik a leányvállalat magyar számviteli szabályok szerint megállapított saját tőkéjével. E módszer szerint elvégzett vizsgálat alapján a kimutatott részesedés tekintetében értékvesztés elszámolását a menedzsment nem tartja indokoltnak.

16 Pénzügyi instrumentumok

16 (a) Pénzügyi instrumentumok kategóriánként

	2019. december 31.	
	Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott pénzügyi eszközök	Összesen
Mérlegben levő eszközök		
Részesedések	4 466 729	4 466 729
Vevő- és egyéb követelések a költségek aktív időbeli elhatárolásai kivételével	8 291	8 291
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	294 700	294 700
Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek	3 044	3 044
Összesen	4 772 764	4 772 764

	2019. december 31.	
	Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott egyéb pénzügyi kötelezettségek	Összesen
Mérlegben levő kötelezettségek		
Hosszú lejáratú kölcsönök	236 612	236 612
Szállítói és egyéb kötelezettségek a nem pénzügyi kötelezettségek kivételével	49 373	49 373
Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben	1 337 120	1 337 120
Lízingkötelezettségek	38 538	38 538
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0
Összesen	1 673 253	1 673 253

	2018. december 31.	
	Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott pénzügyi eszközök	Összesen
Mérlegben levő eszközök		
Részesedések	1 750 000	1 750 000
Vevő- és egyéb követelések az aktív időbeli elhatárolások kivételével	1 793	1 793
Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek	102	102

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

Összesen	1 751 895	1 751 895
	Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott egyéb pénzügyi kötelezettségek	Összesen
Mérlegben levő kötelezettségek		
Szállítói és egyéb kötelezettségek a nem pénzügyi kötelezettségek kivételével	45 888	45 888
Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben	1 408 950	1 408 950
Rövid lejáratú kölcsönök	171 106	171 106
Összesen	1 625 944	1 625 944

16 (b) A pénzügyi eszközök hitelminősége

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

Kapcsolt felek részére nyújtott kölcsönök

	2019	2018
1. Csoport	0	0
2. Csoport	294 700	0
3. Csoport	0	0
Összesen	294 700	0

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

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

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

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

adatok ezer forintban

Kapcsolt vállalkozás	Szerződés dátuma	Lejárat	Kamatozás	2019
MÁTÓ-STÁB Kft.	2019.07.30	2020.06.30	Kamatmentes	142 491
SET Real-Estate Kft.	2019.06.04	2020.06.30	Kamatmentes	31 364
SET Informatika Zrt.	2019.12.13	2020.06.30	Kamatmentes	3 177
SET Informatika Zrt.	2019.12.30	2020.12.31	Kamatmentes	100 000
Egyéb kapcsolt követelés				17 668
Összesen				294 700

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

17 Vevő- és egyéb követelések

<i>adatok ezer forintban</i>	2019	2018
Vevőkövetelések	635	0
Csökkentve: a vevőkövetelésekre képzett értékvesztéssel	6	0
Vevőkövetelések – nettó	629	0
Aktív időbeli elhatárolások	10 171	0
Halasztott ráfordítások	73	0
Adott előlegek	5 496	0
Társadalombiztosítási járulékok és egyéb adókövetelések	517	5 784
Egyéb követelések	7 662	1 793
Forgóeszközök közé besorolt vevő- és egyéb követelések	24 548	7 577

A követelések korosítása a következő:

<i>adatok ezer forintban</i>	2019	2018
3 hónapon belül és nem lejárt	24 548	7 577
3 és 6 hónap közötti	0	0
6 hónapon túli	0	0
Összesen	24 548	7 577

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

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

A fordulónapon a hitelezési kockázatnak való maximális kitettség a fent említett egyes követelés-csoportok könyv szerinti értéke. A Társaságnak nincs fedezetként használható biztosítéka.

18 Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek

<i>adatok ezer forintban</i>	2019	2018
Pénzeszközök	711	99
Rövid lejáratú bankbetétek	2 333	3
Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek	3 044	102

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

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

<i>adatok ezer forintban</i>	2019	2018
AA-	1 011	0

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

BB+	1 322	3
Összesen	2 333	3

19 Jegyzett tőke, árszió és egyéb tartalék

<i>adatok ezer forintban</i>	Törzsrészesvények	Részvényárszió	Egyéb tartalék	Összesen
2018. január 1-jén	805 500	0	0	805 500
Részvénykibocsátásból származó növekedés	97 112	194 224	0	291 336
2018. december 31-én	902 612	194 224	0	1 096 836
Részvénykibocsátásból származó növekedés	525 140	2 649 117	0	3 174 257
Kamatmentes kölcsön kapcsolt vállalkozástól	0	0	1 791	1 791
2019. december 31-én	1 427 752	2 843 341	1 791	4 272 884

A Társaság 2019. folyamán három alkalommal döntött tőkeemelésről és ehhez kapcsolódóan részvénykibocsátásról. A tőkeemelés és részvénykibocsátás részletes leírását lásd a 3.2-es pontban.

20 Eredménytartalék

2018. január 1-jén	(913 690)
Tárgyévi eredmény	(56 314)
2018. december 31-én	(970 004)
Tárgyévi eredmény	(147 460)
2019. december 31-én	(1 117 464)

21 Szállítói és egyéb kötelezettségek

<i>adatok ezer forintban</i>	2019	2018
Szállítói kötelezettségek	14 575	4 756
Társadalombiztosítási járulékok és egyéb adók	11 971	7 434
Pótbefizetésnek nem minősülő kötelezettség	34 727	34 727
Egyéb kötelezettségek	71	6 405
Költségek passzív időbeli elhatárolása	11 608	3 606
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	200	0
Összesen	73 152	56 928

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

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

A szállítói és egyéb kötelezettségek az alábbi devizákban állnak fent:

<i>adatok ezer forintban</i>	2019	2018
HUF	73 112	56 928
EUR	40	0
Összesen	73 152	56 928

22 Lízing kötelezettségek

<i>adatok ezer forintban</i>	2019	2018
Rövid lejáratú kötelezettségek	21 852	0
Hosszú lejáratú kötelezettségek	16 686	0

A lízing kötelezettségek az alábbi devizákban állnak fent:

<i>adatok ezer forintban</i>	2019	2018
EUR	38 538	0
Összesen	38 538	0

23 Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A 2018.12.31-én fennálló kötelezettség a még rendelkezésre nem bocsátott leányvállalati jegyzett tőkéket tartalmazta (1 408 950 eFt). A 2019.12.31-én fennálló kapcsolt fél felé fennálló kötelezettség 1 337 120 eFt, melyből 959 000 eFt a még rendelkezésre nem bocsátott leányvállalati jegyzett tőkéket tartalmazza.

24 Hitelek, kölcsönök

<i>adatok ezer forintban</i>	2019	2018
Hosszú lejáratú	236 612	0
Rövid lejáratú	0	171 106
Kölcsönök/hitelek összesen	236 612	171 106

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

<i>adatok ezer forintban</i>	2019	2018
6 hónap vagy annál rövidebb	123 719	0
6-12 hónap	0	0
1-5 év	112 893	0
5 éven túli	0	0
Összesen	236 612	0

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

	Könyv szerinti érték		Valós érték	
	2019	2018	2019	2018
Kölcsönök	236 612	171 106	230 391	171 106
Összesen	236 612	171 106	241 862	171 106

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

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

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

25 Halasztott nyereségadó

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

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

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

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

26 Nettó adósságállomány egyeztetés

Az alábbiakban a nettó adósságállományban bekövetkezett változások kerülnek bemutatásra.

<i>adatok ezer forintban</i>	2019.12.31.	2018.12.31.
Pénz és pénzeszköz egyenértékes	3 044	102
Lízing kötelezettségek	38 538	0
Hosszú lejáratú hitelek kapcsolt vállalkozásoktól	1 337 120	1 580 056
Rövid lejáratú hitelek kapcsolt vállalkozásoktól	241 862	0
Nettó adósságállomány	1 620 564	1 580 158

<i>adatok ezer forintban</i>	Pénz és pénzeszköz egyenértékes	Lízing kötelezettség	Hosszú lejáratú hitelek	Rövid lejáratú hitelek	Összesen
Nettó adósságállomány 2017.12.31.	3 112	0	28 671	3 300	35 083
Pénzeszköz változás	(3 010)	0	0	0	(3 010)
Rövid és hosszú lejáratú hitel állomány változás	0	0	(28 671)	1 576 756	1 548 085
Nettó adósságállomány 2018.12.31	102	0	0	1 580 056	1 580 158
Pénzeszköz változás	2 942	0	0	0	2 942
Új pénzügyi lízing szerződés	0	38 538	0	0	38 538
Rövid lejáratú hitelek átsorolása hosszú lejáratúba	0	0	241 862	(242 936)	(1 074)
Nettó adósságállomány 2019.12.31	3 044	38 538	241 862	1 337 120	1 620 564

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

27 Egy részvényre jutó 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. 2018. december 31-én és 2019. december 31-én a Társaság nem rendelkezett potenciális, hígító hatású törzsrészvénnyel, mely az alap EPS-t módosítaná.

adatok ezer forintban

EPS (alap és hígított)	2019	2018
Törzsrészvények		
Törzsrészvényre jutó tárgyévi eredmény (eFt)	(157 301)	(56 314)
Törzsrészvények súlyozott átlagos száma (db)	49 760 948	42 849 899*
Egy részvényre jutó eredmény a részvények súlyozott átlagos száma alapján (eFt)	(0,003)	(0,001)

*2019.08.02-én részvényfelosztás történt 1:5 arányban, a részvények névértéke 100 Ft-ról 20 Ft-ra csökkent, ennek megfelelően a 2018.12.31-es EPS adatok is módosításra kerültek.

28 Kapcsolt felek

A Társaság a következő tranzakciókat folytatta kapcsolt felekkel:

(a) Termékek értékesítése és szolgáltatások nyújtása

adatok ezer forintban

	2019	2018
Menedzsment szolgáltatás nyújtása:		
SET Informatika Zrt.	2 000	0
SET Real Estate Kft.	2 000	0
SET Goodwill and Enterprise Management Kft.	2 000	0
Mátó-Stáb Kft.	2 400	0
Farmer-Mix Kft.	12 331	0
SET Trust Kft.	750	0
EtiCar Kft.	750	0
Összesen	22 231	0

(b) Termékek és szolgáltatások beszerzése

adatok ezer forintban

	2019	2018
Termékek beszerzése:		
- Egyéb kapcsolt vállalkozások (menedzsment szolgáltatások)		
Triman Kft.	330	0
Mátó-Stáb Kft	390	40
Szolgáltatások beszerzése:		
- A kulcspozícióban lévő vezetők által ellenőrzött társaság		
Egyesült Vasútépítő Kft.	7 630	4 866
Összesen	8 350	4 906

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

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

(c) Kulcspozícióban lévő vezetők javadalmazása

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

2019. április 30. napjáig:

Dr. Huszár Péter Tamás, Igazgatóság („IG”) elnöke
Kosda Béla Tamás, IG tag
Koletics Péter, IG tag
Kecskés Róbert, Felügyelőbizottság („FB”) elnöke
Balogh Gyula, FB tag
Almási Bálint Zsolt, FB tag

2019. május 1. napjától:

Dr. Huszár Péter Tamás, Igazgatóság („IG”) elnöke
Kosda Béla Tamás, IG tag
Csokona Erzsébet, IG tag
Csordás Ádám, Felügyelőbizottság („FB”) elnöke
Balogh Gyula, FB tag
Almási Bálint Zsolt, FB tag

2019. december 12. napjától az Igazgatóság további két taggal öt fős testületre bővült:

Doma Péter, IG tag

Molnár Tibor Tamás, IG tag

Sem az Igazgatóság és a Felügyelőbizottság tagjai nem részesültek juttatásban 2019-ben.

(d) Kapcsolt feleknek nyújtott és kapcsolt felektől kapott kölcsönök

	2019	2018
Adott kölcsönök:		
SET Informatika Zrt.	103 200	0
SET Real Estate Kft.	31 387	0
Mátó-Stáb Kft.	158 371	0
Összesen	292 958	0
Kapott kölcsönök:		
Triman Kft.	127 000	0
Dr. Orbók Ádám	251 120	0
Összesen	378 000	0

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

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

	2019	2018
<i>Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben</i>		
SET Informatika Zrt.	100 133	0
SET Real Estate Kft.	31 115	0
SET Goodwill and Enterprise Management Kft.	1 007	0
SET Trust Kft.	944	0
Mátó-Stáb Kft	152 822	0
Farmer-mix Kft.	8 302	0
EtiCar Hungary Kft.	377	0
Összesen	294 700	0
<i>Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben</i>		
Dr. Orbók Ádám	251 120	0
Triman Kft.	127 000	0
SET Group Nyrt. által a leányvállalatok jegyzett tőkéjéből nem teljesített összeg	959 000	1 408 950
Összesen	1 337 120	1 408 950

Összesen

29 Szegmens információ

A Társaság teljes menedzsment szolgáltatások nyújtásából származó árbevétele egy szegmenshez kapcsolódik.

30 Számviteli politika módosítások hatása

2019. január 1-jétől a Társaság módosította a számviteli politikáját. A módosítást az IFRS 16 standard első alkalmazása tette szükségessé. Az alábbiakban bemutatásra kerül a számviteli politika változások összevont hatása a beszámolóra.

A standard hatása 2019. január 1-jével került megjelenítésre a beszámolóban, ezért az összehasonlítható adatokat nem érintette a változás.

	2018. december 31 Eredetileg közzétett	IFRS 16 módosítás hatása	2019. január 1 Számviteli politika módosítás után
Befektetett eszközök	1 756 463	15 051	1 771 514
Ingtatlanok, gépek és berendezések	6 463	0	6 463
Immateriális javak	0	0	0
Használati-jog eszközök	0	15 051	15 051
Részesedések	1 750 000	0	1 750 000
Vevő- és egyéb követelések	0	0	0
Forgóeszközök	7 679	0	7 679
Készletek	0	0	0

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

Vevő- és egyéb követelések	7 577	0	7 577
Szerződéses eszközök	0	0	0
Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek	102	0	102
Eszközök összesen	1 764 142	15 051	1 779 193
<u>Saját tőke és kötelezettségek</u>			
Jegyzett tőke	902 612	0	902 612
Tőketartalék (ázsio)	194 224	0	194 224
Eredménytartalék	(970 004)	0	(970 004)
Saját tőke összesen	126 832	0	126 832
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	4 435	4 435
Felvett kölcsönök	0	0	0
Halasztott adókötelezettség	0	0	0
Hosszú lejáratú lízingkötelezettség	0	4 435	4 435
Egyéb hosszú lejáratú céltartalék	0	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 637 310	10 616	1 647 926
Szállítói és egyéb kötelezettségek	56 928	0	56 928
Szerződéses kötelezettségek	0	0	0
Tényleges nyereségadó-kötelezettség	326	0	326
Felvett kölcsönök	171 106	0	171 106
Egyéb rövid lejáratú céltartalék	0	0	0
Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	1 408 950	0	1 408 950
Rövid lejáratú lízingkötelezettségek	0	10 616	10 616
Kötelezettségek összesen	1 637 310	15 051	1 652 361
Saját tőke és kötelezettségek összesen	1 764 142	15 051	1 779 193

2018. december 31-én közzétett operatív lízing kötelezettségek és 2019. január 1-én, megjelenített lízing kötelezettségek összehasonlítása:

	2019
Közzétett operatív lízing kötelezettségek 2018. december 31-én	14 794
+/- a diszkontálás hatása – a járulékos lízingbevevői kamatlábat alkalmazva az első alkalmazás időpontjában	(306)
+/- az index vagy ráta változásából eredő változó lízingdíj módosulás	563
Megjelenített lízing kötelezettségek 2019. január 1-én	15 051
ebből:	
Rövid lejáratú lízingkötelezettség	10 616
Hosszú lejáratú lízingkötelezettség	4 435

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

A következő összegek kerültek elszámolásra az eredményben:

	(IFRS 16) 2019	(IAS 17) 2018
Értékcsökkenés:	12 200	0
Használati jog eszközök értékcsökkenése	12 200	0
Pénzügyi tevékenységek ráfordításai:	360	0
Lízing kötelezettségek kamat ráfordítása	360	0
Igénybevett szolgáltatások:		
Rövid lejáratú lízingekhez kapcsolódó díjak	8 650	0
Kisértékű (nem rövid lejáratú) lízingekhez kapcsolódó díjak	0	0
Operatív lízing díjak (IAS 17)	0	11 356
Lízingekhez kapcsolódó ráfordítás összesen	21 210	11 356
IFRS 16 alapján mentesített lízingek bérleti díjaa	12 957	0

A következő összegek kerültek megjelenítésre a cash flow kimutatásban:

	(IFRS 16) 2019	(IAS 17) 2018
Üzleti tevékenységből származó nettó cash flow	(9 010)	(11 356)
Fizetett kamat	(360)	0
Kisértékű és rövid lejáratú lízingekhez kapcsolódó díjak	(8 650)	0
Operatív lízing díjak	-	(11 356)
Pénzügyi tevékenységből származó/ (felhasznált) nettó cash flow	(12 957)	0
Lízing kötelezettség tőke részének kifizetése	(12 957)	0
Pénzmozgás összesen	(21 967)	(11 356)

31 A fordulónap utáni események

2019 végén először Kínából érkeztek hírek a COVID-19-ről (koronavírus). Az év végére korlátozott számú ismeretlen vírus esetről számoltak be az Egészségügyi Világszervezetnek. 2020 első néhány hónapjában a vírus világszerte elterjedt, és negatív hatása lendületet kapott. A menedzsment ezt a járványt fordulónap utáni nem módosító eseménynek tekinti.

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.

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

A SET GROUP Nyrt. 2020. február 26-án tartott közgyűlésén megválasztotta a Társaság könyvvizsgálójának a H K ADÓCONTROLL Kft.-t (személyében felelős könyvvizsgálónak dr. Hegedűs Mihályt), valamint az Igazgatóság elnökének Kósa Endrét.

A SET GROUP Nyrt. 2019. évi egyedi beszámolóját érintő, mérlegfordulónap utáni jelentős pénzügyi esemény egyebekben nem történt.

32 Egyedi éves beszámoló elfogadása

Jelen egyedi éves beszámolót a Társaság Igazgatósága a 2020. április 30-i közgyűlésre előterjesztette. A 102/2020. (IV.10.) Korm. rendelet 9. § (2) bekezdése értelmében a COVID-19 vírus miatti járványra tekintettel az Igazgatóság jogosult dönteni valamennyi kérdésben, melyet a Társaság a közgyűlés napirendjére tűzött. A rendelet 9. § (3) bekezdése szerint a szavazatok legalább 1%-ával rendelkező részvényesek a veszélyhelyzet megszűnését követő 30 napon belül kérhetik közgyűlés megtartását az ügyvezetés által meghozott határozatok utólagos jóváhagyása céljából. Az éves beszámolóra vonatkozó utólagos jóváhagyásra irányuló közgyűlés megtartása iránti igényt 2020. május 31. napjáig kell kezdeményezni. A jelen konszolidált beszámolót a fentiek alapján a Társaság Igazgatósága a 4/2020. (IV.30.) sz. igazgatósági határozatával elfogadta.

Budapest, 2020. április 30.



SET GROUP Nyrt.

képv.: Csokona Erzsébet és Kosda Béla Tamás

igazgatósági tagok

