

SET GROUP NYRT.

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

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	16
2.9 Pénzügyi eszközök értékvesztése	17
2.10 Vevőkövetelések	17
2.11 Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek	17
2.12 Saját tőke	17
2.13 Szállítói kötelezettségek	18
2.14 Felvett kölcsönök	18
2.15 Hitelfelvételi költségek	18
2.16 Tényleges és halasztott nyereségadó	18
2.18 Céltartalékok	19
2.18 Árbevétel elszámolása	20
2.19 Kamatbevétel	20
2.20 Osztalékbevétel	20
2.21 Lízingek	20
3 Pénzügyi kockázatkezelés	21
3.1 Pénzügyi kockázati tényezők	21
3.2 A tőke kezelése	23

3.3 Pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek nettósítása	25
4 Kritikus számviteli becslések és megítélések	25
4.1 Kritikus számviteli becslések és feltételezések	25
5 Árbevétel	26
6 Egyéb bevételek és ráfordítások, nettó	27
7 Anyagköltség	27
8 Igénybevett szolgáltatások	27
9 Átlagos dolgozói létszám, személyi jellegű ráfordítások	27
10 Pénzügyi tevékenység bevétele és (ráfordítása)	28
11 Nyereségadó	28
12 Ingatlanok, gépek és berendezések	29
13 Használatijog - eszközök	30
14 Immateriális javak	30
15 Részesedések	30
16 Pénzügyi instrumentumok	31
17 Vevő- és egyéb követelések	33
18 Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek	33
19 Jegyzett tőke és árszió	34
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	36
26 Nettó adósságállomány egyeztetés	37
27 Egy részvényre jutó eredmény	37
28 Kapcsolt felek	38
29 Számviteli politika módosítások hatása	39
30 A fordulónap utáni események	41

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	(56 419)	(30 293)
Eladott áruk beszerzési értéke		0	0
Személyi jellegű ráfordítások	9	(78 124)	(15 087)
Egyéb bevételek és ráfordítások, nettó	6	(34 131)	(9 328)
Értékcsökkenés és amortizáció		(13 499)	(635)
Üzleti tevékenység eredménye		(153 136)	(55 748)
Pénzügyi tevékenység bevétele	10	169	0
Pénzügyi tevékenység ráfordítása	10	(1 597)	(566)
Pénzügyi tevékenység eredménye		(1 428)	(566)
Adózás előtti eredmény		(154 564)	(56 314)
Nyereségszáradó ráfordítás	11	(640)	0
Folytatódó tevékenységekből származó tárgyévi eredmény		(155 204)	(56 314)
Tárgyévi eredmény		(155 204)	(56 314)
Egyéb átfogó eredmény:		0	0
Tárgyévi egyéb átfogó eredmény, adózás után		0	0
Tárgyévi teljes átfogó eredmény		(155 204)	(56 314)
Egy részvényre jutó eredmény	27		
Alap		(0,003)	(0,001)
Hígyított		(0,003)	(0,001)

A 9-41. oldalakon található kiegészítő megjegyzések a beszámoló elválaszthatatlan részét képezik.

Igazgatóság elnöke

Pénzügyi helyzet kimutatása (mérleg)

adatok ezer forintban

Megjegyzés 2019. december 31. 2018. december 31.

<u>Eszközök</u>			
Befektetett eszközök		4 515 508	1 756 463
Ingatlanok, gépek és berendezések	12	8 259	6 463
Immateriális javak	14	3 535	0
Használatijog-eszközök	13	36 985	
Részesedések	15	4 466 729	1 750 000
Halasztott adó eszközök		0	0
Forgóeszközök		321 532	7 679
Készletek		0	0
Vevő- és egyéb követelések	17	42 474	7 577
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben		276 014	0
Pénz és pénzeszköz-egyenértékesekek	18	3 044	102
Eszközök összesen		4 837 040	1 764 142
<u>Saját tőke és kötelezettségek</u>			
Jegyzett tőke	19	1 427 752	902 612
Tőketartalék		2 843 341	194 224
Eredménytartalék ¹	20	(1 125 208)	(970 004)
Saját tőke összesen		3 145 885	126 832

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

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

adatok ezer forintban

	Megjegyzés	2019. dec. 31-én	2018. dec. 31-én
<u>Kötelezettségek</u>			
Hosszú lejáratú kötelezettségek		258 701	0
Hosszú lejáratú kölcsönök	23	241 862	0
Hosszú lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	23	0	0
Hosszú lejáratú lízing kötelezettségek	22	16 839	0
Rövid lejáratú kötelezettségek		1 432 454	1 637 310
Szállítói és egyéb kötelezettségek	21,22	72 393	56 928
Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	23	1 337 120	1 408 950
Nyereségadó kötelezettség	25	640	0
Rövid lejáratú kölcsönök	24	0	171 106
Rövid lejáratú lízing kötelezettségek		22 301	0
Kötelezettségek összesen		1 691 155	1 637 310
Saját tőke és kötelezettségek összesen		4 837 040	1 764 142

A 9-41. oldalakon található kiegészítő megjegyzések a beszámoló elválaszthatatlan részét képezik.

Igazgatóság elnöke

Saját tőke változás kimutatása

	Megj.	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék (ázsio)	Eredmény-tartalék	Saját tőke összesen
<i>adatok ezer forintban</i>					
Egyenleg 2018. január 1-jén		805 500	0	(913 690)	(108 190)
Tárgyévi eredmény				(56 314)	(56 314)
Tárgyévi egyéb átfogó eredmény		0	0	0	0
Tárgyévi teljes átfogó eredmény		0	0	(56 314)	(56 314)
Részvénykibocsátás		97 112	194 224	0	291 336
Tulajdonosokkal folytatott, közvetlenül a saját tőkében megjelenített tranzakciók összesen		97 112	194 224	0	291 336
Egyenleg 2018. december 31-én		902 612	194 224	(970 004)	126 832
Számviteli politika módosítás hatása					
Egyenleg 2019. január 1-jén számviteli politika módosítás után		902 612	194 224	(970 004)	126 832
Tárgyévi eredmény		0	0	(155 204)	(155 204)
Tárgyévi egyéb átfogó eredmény		0	0	0	0
Tárgyévi átfogó eredmény		0	0	(155 204)	(155 204)
Részvénykibocsátás		525 140	2 649 117	0	3 174 257
Tulajdonosokkal folytatott, közvetlenül a saját tőkében megjelenített tranzakciók összesen		525 140	2 649 117	0	3 174 257
Egyenleg 2019. december 31-én		1 427 752	2 843 341	(1 125 208)	3 145 885

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			
Adózott eredmény		(155 204)	(56 314)
Elszámolt értékcsökkenés		13 499	635
<i>Működő tőke változásai</i>			
Vevő és egyéb követelések változása		(34 897)	(5 632)
Készletek változása		-	-
Szállítók és egyéb kötelezettségek változása		15 780	(34 022)
Működési tevékenységből származó nettó cash flow		(160 822)	(95 333)
Befektetési tevékenységből származó cash flow			
Tárgyi eszközök és immateriális javak beszerzése		(18 830)	(7 098)
Kapcsolt feleknek adott kölcsönök		(276 014)	-
Részesedések megszerzése		(2 716 729)	(331 050)
Kapott kamat		82	-
Befektetési tevékenységből származó nettó cash flow		(3 011 573)	(338 148)
Pénzügyi tevékenységből származó cash flow			
Hitel és kölcsön felvétele		(70 756)	139 135
Kapcsolt kötelezettségek változása		71 836	-
Tőkebevonás és ázsíó		3 174 257	291 336
Pénzügyi tevékenységből származó nettó cash flow		3 175 331	430 471
Pénzeszközök nem realizált árfolyamnyeresége/vesztése (+/-)			
Pénzeszközök nettó változása		2 942	(3 010)
Pénzeszközök év eleji egyenlege		102	3 112
Pénzeszközök év végi egyenlege		3 044	102

Kiegészítő melléklet az éves beszámolóhoz

1 Általános háttér

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

A pénzügyi kimutatások alapja és a vállalkozás folytatása

Nyilatkozat a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardoknak való megfeleléséről

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

A pénzügyi kimutatások tartalma

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

Jelen pénzügyi kimutatásait és a kapcsolódó üzleti jelentést az Igazgatóság megbízásából a Társaság menedzsmentje készíti el. Az elkészült pénzügyi kimutatásokat és az üzleti jelentést a Felügyelőbizottság véleményezése után az Igazgatóság teszi közzé és terjeszti a közgyűlés elé. Ezt az előterjesztést legkésőbb az éves közgyűlését megelőző 21. napon szükséges megtenni. A BÉT Bevezetési és Forgalomban Tartási Szabályai 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-beszamolo.im.gov.hu), valamint az MNB által üzemeltetett www.kozzetetelek.mnb.hu című honlapon, a Budapesti Értéktőzsde (www.bet.hu) és a saját (www.setnyrt.com) honlapján.

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

Az Nyrt. választott könyvvizsgálója:

Dr. Hegedűs Mihály (6055 Felsőlajos, Akácfa utca 39.)
Könyvvizsgálói kamarai tagsági szám: 002125
H K Adócontroll Könyvelő és Könyvvizsgáló Kft.
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 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 805.500.000 Ft törzstőkéjű Hydro-Tár Hungary Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. üzletrészesének 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 Kibocsátó ezen társaságokban - akvizíció útján - tulajdonosként vállal szerepet, valamint a teljes menedzsment átvételét követően a cég működtetését is új alapokra helyezi, megfeleltetve azt a jelenkor piaci követelményeinek.

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

A 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 képviselőit a következők alkotják:

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

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

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

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 49 483 025 db 20 forintos névértékű „A” sorozatú részvényből áll, melynek össznévértéke 989 660 500 forint.

A SET GROUP Nyrt. 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 részvénytömeg 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 részvénytömeg 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 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 Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.)*

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

A Set Trust and Asset Management Kft. törzstőkéje jelenleg 800.500.000 Ft, amely teljes egészében pénzbeli hozzájárulás. A társaság alapításakor a törzstőke 500.000 Ft pénzbeli és 800.000.000 Ft nem pénzbeli hozzájárulásból állt. Ez utóbbit egy hidrogén tároló-átalakító rendszer apportja jelentette, melynek értéke 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 törzstőkéből 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 Társaság 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 szegmenseket kíván lefedni.

A Társaság 2019.04.24-én alapított egy projektcéget, 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.

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 üzletrészeinek 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: villanszerelés, 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 maradvány 30%-os üzletrészt is.

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

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

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

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

Társaság	Tulajdoni hányad	Szavazati hányad	Konszolidáció módja	Csoportba kerülés napja
SET Trust Kft.	100%	100%	Teljeskörű bevonás	2010.12.22
SET Informatikai Zrt.	100%	100%	Teljeskörű bevonás	2017.11.22
SET Real-Estate Kft.	100%	100%	Teljeskörű bevonás	2018.04.18.
SET Goodwill and Enterprise Management Kft.	100%	100%	Teljeskörű bevonás	2018.07.09.
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	2018.07.17.
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 eltérést esetleges 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 politikák 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 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 elszámolnia azok hatásait. A Társaság a 22. megjegyzésben mutatja be a lízingkötelezettségeit. Tekintettel ezek összegére, az IFRS 16 standard alkalmazása jelentős hatással lesz az éves beszámolóra.

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

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

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 az éves beszámolót forintban mutatja be, ami egyben a Társaság beszámolási pénzneme is.

Az idegen pénznemben folytatott ügyletek a tranzakció, illetve ártértékelés 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 ártértékeléséből 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 (PPE) 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.

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 értékcsökkenés.

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

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

hitel után elszámolt kamat az eszköz bekerülési értékét növeli az eszköz rendeltetésének megfelelő állapotba kerüléséig.

A tárgyi eszközök javítási, karbantartási költsége és tartalék-alkatrészek pótlása a karbantartási kiadásokat terhelik. Az 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 eszköz csoportonként 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.

Fejlesztési költségek

A fejlesztési szakasz költségei kizárólag az alábbi feltételek együttes jelenléte mellett aktiválható, 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 amortizációt számolt el, szintén felülvizgálatra 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 érték 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 Társaságnak 6 db leányvállalatban rendelkezik 100% tulajdoni részesedéssel. Ezeket a részesedéseket 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 jogszabályi változásokkal összhangban az alábbi kategóriákba sorolja:

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

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

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

2.7.2 Megjelenítés és értékelés

Pénzügyi eszköz vásárlása vagy értékesítése a tranzakció teljesítésének napján kerül elszámolásra, vagyis azon a napon, amelyen a Társaság kötelezettséget vállal az eszköz megvásárlására vagy értékesítésére. A befektetések kezdetben a tranzakciós költségekkel növelt valós értéken kerülnek megjelenítésre minden olyan pénzügyi eszköz esetében, amely nem eredménnyel szemben valós értéken van nyilvántartva. Pénzügyi eszközök 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 tulajdonláshoz kapcsolódó lényeges kockázatokat és hasznokat is.

2.8 Pénzügyi instrumentumok nettósítása

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

2.9 Pénzügyi eszközök értékvesztése

Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott eszközök

Az IFRS 9 egy három szakaszra tagolt értékvesztés modellt vezet 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 kamatlábbal diszkontálva). A „várható hitelezési veszteség” a várhatóan felmerülő veszteségek súlyozott átlaga. A várható veszteség becslése során a Társaság figyelembe vesz minden rendelkezésre álló információt – legyen az a társaságon belül elérhető, vagy külső, illetve múltbeli tapasztalat vagy jövőbe tekintő előrejelzés.

A hitelezési kockázat becslése során a Társaság a belső kockázatelemzési politikájának megfelelő fizetésképtelenség („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 és szerződéses eszközökre 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.

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 kétes követelésekre vonatkozóan.

2.11 Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek

A cash flow kimutatásban a pénz és pénzeszköz-egyenértékesek a készpénzt, a látra szóló bankbetéteket, a három hónapos vagy annál rövidebb eredeti lejáratú rendelkező rövid lejáratú, magas likviditású egyéb befektetéseket, valamint a folyószámlahiteleket tartalmazzák. A mérlegben a folyószámlahitelek a rövid lejáratú kötelezettségek között, a kölcsönök soron jelennek meg.

2.12 Saját tőke

A törzsrésvényeket a Társaság saját tőkeelemként tartja nyilván.

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

Az új törzsrészesvények 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 részesvények száma szorozva a névértékkel. A tőkeelemből levonásra kerül a visszavásárolt saját részesvények névértéke.
Ázsió	A kibocsájtott részesvényekért 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 részesvények) 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.

2.14 Felvett kölcsönök

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

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

2.15 Hitelfelvételi költségek

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

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

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

2.16 Tényleges és halasztott nyereségadó

A tárgyidőszaki nyereségadó ráfordítás a tényleges és a halasztott adót foglalja magában. A nyereségadó az eredménykimutatásban kerül megjelenítésre, kivéve, ha az egyéb átfogó eredményben vagy közvetlenül a saját

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

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 IAS12 alapján:

- társasági adó
- helyi iparűzési adó
- innovációs járulék

A tényleges nyereségadó a mérlegfordulónapon hatályba helyezett vagy lényegében hatályba helyezett adótörvények alapján kerül kiszámításra. A vezetés időszakonként felülvizsgálja, hogy az adóbevallások 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 különbözethez tartozó hatások kezelésére kerül megjelenítésre.

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

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

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

2.18 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 (mert azt sokára kell megfizetni), akkor a várható cash-flowkat diszkontálni kell. A pénz időértékét akkor kell jelentősnek tekinteni, ha 3 év múlva vagy annál később is jelentkeznek cash-flowk.

A céltartalékok között jellemzően a következő esetek szerepelnek:

- peres ügyek kapcsán fizetendő kártérítések;
- kártalanítás, kompenzáció megállapodás alapján;
- garanciális kötelezettségek;
- eszköz leszerelési kötelezettségek;

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

- végkielégítések, átszervezések miatti költségek.

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

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

Átszervezésre (pl. végkielégítés) akkor szabad céltartalékot képezni, ha az átszervezésről formális terv készült, amelyet jóváhagytak és azt az érintettek körével közölték. Csak a megszüntetett tevékenységekkel összefüggő költségekre képezhető céltartalék. A folytatandó tevékenységekkel kapcsolatos tételekre nem (pl.: átképzés, áthelyezés költségei).

Nem szabad céltartalékot képezni:

- a jövőbeli működési veszteségekre;
- a „biztonsági céllal”, jövőbeli nem látható veszteségek fedezetére;
- a leírásokra (pl. követelések, készletek leírására) amelyek az érintett eszköz értékét csökkentik

2.18 Árbevétel elszámolása

A Társaság 2018. január elsejétől adoptálta az újonnan hatályba lépő IFRS 15 árbevétel standardot, amely a számviteli politikákban, valamint a Társaság pénzügyi kimutatásaiban is változásokat okozott.

Management díjakból származó árbevétel

A Társaság menedzsment szolgáltatásokat nyújt kapcsolt és harmadik feleknek. A menedzsment díjakból származó árbevétel elszámolása havi rendszerességgel történik.

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 kamatlábalával diszkontált becslött jövőbeli cash flow. A továbbiakban a diszkont visszafordulásából adódó különbséget 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 Társaság az IFRS 16 „Lízingek” standardot 2019.01.01-jével kezdődő üzleti évben alkalmazza először az úgy nevezett módosított visszamenőleges (egyszerűsített) megközelítésnek megfelelően, az IFRS 16 kezdeti alkalmazásából eredő módosítások halmozott hatását a nyitó felhalmozott eredményben megjelenítve, a kezdeti alkalmazás napján, és nem módosítja az összehasonlítható időszak adatait. A Társaság az IFRS 16 kezdeti alkalmazásának időpontjában újra értékeli a meglévő szerződéseket. A Társaság, mint lízingbevevő következetesen alkalmazza a választott átmeneti megközelítést minden olyan lízingre, amelyben ő a lízingbevevő.

A korábban, az IAS 17 szerint operatív lízingként minősített lízingek esetében a Társaság a lízingfizetési kötelezettséget a fennmaradó lízingdíjak jelenértékéeként, járulékos kamatlábalával diszkontálva értékeli, a kezdeti alkalmazás időpontjában. A Társaság a használatijog-eszközt a lízing alapján értékeli a lízingfizetési kötelezettséggel megegyező összegben, melyet a korábban megjelenített előre kifizetett, vagy elhatárolt lízingdíjak összegével korrigál.

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.

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

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.

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 kezdetekor vagy azt megelőzően, csökkentve a lízingbeadótól kapott lízing ösztönzőkkel
- 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.

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. 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 árfolyamának 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.

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

(b) Hitelezési kockázat

A hitelezési kockázat kezelése a követelésegyenlegekhez kapcsolódó hitelezési kockázat kivételével csoportszinten történik. A helyi társaságok feladata, hogy a szokásos fizetési és szállítási feltételek felajánlását megelőzően az új ügyfelekkel kapcsolatban felmerülő hitelezési kockázatot kezeljék és elemezzék. Hitelezési kockázat pénzeszközökből és pénzeszköz-egyenértékesekből, bankoknál és pénzügyintézeteknél elhelyezett betétekből, valamint a nagy- és kiskereskedelmi vevőkkel szembeni hitelezési kitétségekből származik, beleértve a kintlévőségeket és azokat a tranzakciókat, amelyekre a társaság kötelezettséget vállalt. Bankok és pénzügyintézetek esetében csak a független hitelminősítő által legalább „A” osztályba sorolt felek fogadhatók el. A nagykereskedelmi vevők független minősítése is ez alapján történik. Ha független hitelminősítő nem kerül bevonásra, a vevő hitelképességét a pénzügyi helyzet, a múltbéli tapasztalatok és az egyéb tényezők figyelembevételével határozza meg a csoport. Az egyéni kockázati korlátok belső vagy külső minősítések alapján, az igazgatóság által meghatározott korlátoknak megfelelően kerülnek megállapításra. A Társaság a hitelkeretek felhasználását rendszeresen figyelemmel kíséri. A kiskereskedelmi vevők készpénzben vagy hitelkártyával fizetnek vásárlásaikért.

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.

Az alábbi táblázat a Társaság maximális hitelkockázati kitétségét mutatja:

<i>adatok ezer forintban</i>					
2019.12.31	Nem késedelmes	Több, mint 30 napja késedelmes	Több, mint 60 napja késedelmes	Több, mint 120 napja késedelmes	Összesen
Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések					
Bruttó érték	292 958	0	0	0	292 958
Értékvesztés	15 852	0	0	0	15 852
Nettó érték	277 106	0	0	0	277 106
Vevőkövetelések					
Bruttó érték	10 451	1 714	508	6 816	19 489
Értékvesztés	94	15	5	61	175
Nettó érték	10 357	1 698	503	6 755	19 314
Egyéb követelések					
Bruttó érték	36 231	0	0	0	36 231
Értékvesztés	13 071	0	0	0	13 071
Nettó érték	23 159	0	0	0	23 159

<i>adatok ezer forintban</i>					
2018.12.31	Nem késedelmes	Több, mint 30 napja késedelmes	Több, mint 60 napja késedelmes	Több, mint 120 napja késedelmes	Összesen
Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések					
Bruttó érték	0	0	0	0	0
Értékvesztés	0	0	0	0	0
Nettó érték	0	0	0	0	0
Vevőkövetelések					
Bruttó érték	0	0	0	0	0
Értékvesztés	0	0	0	0	0
Nettó érték	0	0	0	0	0
Egyéb követelések					
Bruttó érték	0	0	0	0	7 580
Értékvesztés	0	0	0	0	0
Nettó érték	0	0	0	0	7 580

A követelésekre nem került értékvesztés elszámolásra.

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

(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.

adatok ezer forintban

2019. december 31-én	3 hónapnál rövidebb lejáratú	3 hónap és 1 év közötti lejáratú	1 és 2 év közötti lejáratú	2 és 5 év közötti lejáratú	5 éven túli lejáratú
Hitelek/kölcsönök	0	378 120	0	238 403	0
Szállítók és egyéb kötelezettségek	72 394	959 000	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

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

adatok ezer forintban	2019	2018
Jegyzett tőke	1 427 752	902 612
Saját tőke összesen	3 145 885	126 832
Saját tőke és jegyzett tőke aránya	220 %	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.

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

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 (ázsíós) tőkeemeléssel.

Az 1/2019. (II.08.) sz. igazgatósági határozat értelmében a Kibocsátó 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 Kibocsátó a 2019. június 28. napján tartott igazgatósági ülésen döntött az újabb, 193.313.560 Ft összegű tőkeemeléssel (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 Kibocsátó 2019. december 11. napján megtartott közgyűlése a 2/2019. (XII.11.) sz. közgyűlési határozatával döntött 2.712.638.100 Ft összegű tőkeemeléssel (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 százhuszonhárom 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 Kibocsátó a Ptk. 3:307. §-a alapján – a HU0000172929 ISIN számon - intézkedett a tőkeemelés miatti 21.904.554 darab, 20 Ft-os névértékű törzsrészvény előállításáról, mely részvények a Tájékoztató jóváhagyását követően bevezetésre kerülnek a jelenleg is a BÉT-en kereskedhető HU0000170246 ISIN számú sorozatba.

A fentiekben bemutatott tőkeemelések alapján az elmúlt 12 hónapban a Kibocsátó

- 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:

adatok ezer forintban

IFRS pénzügyi kimutatások alapján	2019. december 31-én	2018. december 31-én
Jegyzett tőke	1 427 752	902 612
Tőketartalék (ázsíó)	2 843 341	194 224
Eredménytartalék	- 1 125 208	- 970 004
Saját tőke összesen	3 145 885	126 832

adatok ezer forintban

2000. évi C. törvény 114/B. § alapján	2019. december 31-én	2018. december 31-én
IFRS-ek szerinti jegyzett tőke	1 427 752	902612
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0
Tőketartalék	2 843 341	194 224
Lekötött tartalék	0	0
Értékelési tartalék	0	0

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

Eredménytartalék	(970 004)	(913 690)
Adózott eredmény	(155 204)	(56 314)
Összesen	3 145 885	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 múltbeli tapasztalatok és egyéb tényezők, így az adott körülmények között ésszerűnek gondolt jövőbeli eseményekkel kapcsolatos várakozások alapján folyamatosan értékeli.

4.1 Kritikus számviteli becslések és feltételezések

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

Kapcsolt vállalkozásnak nyújtott kamatmentes kölcsönök elszámolása

A kapcsolt vállalatoknak adott kamatmentes kölcsönöket a Társaság kezdetben valós értéken jeleníti meg. 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/lejáratási határidővel kalkulál. A kapcsolt vállalkozásnak nyújtott kölcsönök közül 2019.12.31-én a hosszú lejáratúak szerepelnek diszkontált értéken, 2018-ban diszkontálásra nem került sor mivel a kapcsolt kölcsön szerződések rövid lejáratúvá váltak, és emellett a kölcsönnyújtó által adott írásbeli kérésre öt napon belül visszafizetendők.

Ingatlanok, gépek és berendezések

Az ingatlanok, gépek és berendezések, valamint az immateriális javak nyilvántartása bekerülési értéken történik, leírásukra pedig lineárisan, hasznos élettartamuk alatt kerül sor. Az eszközök hasznos élettartamának becslése egy olyan szakmai megítélés, ami a hasonló eszközökkel kapcsolatos tapasztalatokra épül.

A hasznos élettartam meghatározása és felülvizsgálata kritikus számviteli becslésnek minősül a Társaság számára. Az alábbi táblázat bemutatja az alkalmazott átlagos leírási kulcsok 10%-os változásának értékcsökkenésre gyakorolt hatását:

adatok ezer forintban

2019. év

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

Megnevezés	Növekedés	Csökkenés
Átlagos értékcsökkenési leírási kulcs változás	10%	-10%
Értékcsökkenés (ezer forint)		
2018. év		
Megnevezés	Növekedés	Csökkenés
Átlagos értékcsökkenési leírási kulcs változás	10%	-10%
Értékcsökkenés (ezer forint)		

Kritikus számviteli becslés a lízing futamidő meghatározásában

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

A lízing futamidő meghatározásánál a vezetőség minden olyan tényt és körülményt figyelembe vesz, ami gazdasági ösztönzöt jelent az opció lehívására vagy le nem hívására. A meghosszabbítási opciók (vagy a felmondási opciók utáni időszakok) csak akkor képezik a futamidő részét, ha ésszerűen biztos a lehívása (meghosszabbítási opció) vagy le nem hívása (felmondási opció). A Társaság megítélése, hogy ésszerűen 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 irodabérek esetében, ésszerűen 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 nem gazdasági ösztönző a bérlet folytatására a 12 hónapos alapidőszakon túl.

A vezetőség becslése alapján a meghosszabbítási opció le nem hívásának a legjelentősebb hatása az üzlethelyiség esetében van. A lenti tábla összesíti a meghosszabbítási opció lehívása utáni időszakok potenciális jövőbeli bérleti díjait, amik nem szerepelnek a lízingkötelezettségekben:

2019.12.31		2019.01.01		2019.12.31	2019.01.01
Megjelenített lízingkötelezett ség (diszkontált)	Potenciális jövőbeli bérleti díjak, melyek nem szerepelnek a lízingkötelezettségben	Megjelenített lízingkötelezett ség (diszkontált)	Potenciális jövőbeli bérleti díjak, melyek nem szerepelnek a lízingkötelezettségben	Meghosszabbítási opciók lehívásának rátája %	opciók historikus

Irodabérek

Az jelenlegi üzleti évben a lízingfeltételek felülvizsgálatának pénzügyi hatása, amely tükrözi azon meghosszabbítási opciók lehívását, amelyek korábban nem kerültek figyelembevételre a futamidőben, a megjelenített lízingkötelezettségek és eszközhasználati-jogok eszközök x forinttal történő növekedését eredményezte volna.

Összességében, x forint potenciális jövőbeli pénzkirámlás nem került felvételre a lízingkötelezettségek közé, mivel nem ésszerűen 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.

A vevőktől származó árbevételek országok szerinti bontásban, az érkezés helye alapján: az összes árbevétel Magyarországról származik.

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

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
Elszámolt értékvesztés	29 098	0
Egyéb bevétel	2 847	0
Egyéb ráfordítás	1 273	27
Összesen	34 131	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	17 012	6 562
Bérleti díjak	8 650	11 376
Közzétételi és kibocsátói díjak	6 289	4 933
Banki költségek	1 269	46
Egyéb igénybevett szolgáltatások	23 199	7 376
Összesen	56 419	30 293

9 Átlagos dolgozói létszám, személyi jellegű ráfordítások

	2019	2018
Dolgozói létszám	17	7
Szellemi	17	7

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

<i>adatok ezer forintban</i>	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 169 eFt pénzügyi ráfordításai 1 597 eFt. A pénzügyi ráfordításból 703 eFt az iroda lízinghez kapcsolódó kamatráfordítás.

11 Nyereségadó

<i>adatok ezer forintban</i>	2019	2018
------------------------------	-------------	-------------

Tényleges nyereségadó:

A tárgyévi eredményt terhelő nyereségadó

A korábbi évek önellenőrzései

Tényleges nyereségadó összesen

Halasztott adó

Az átmeneti különbözetelek növekedése/csökkenése

A nyereségadókulcs változásának hatása

Összes halasztott adókötelezettség

Nyereségadó

Adózás előtti eredmény

Társaság adókulcsával számított adórátfordítás (9%)

Adóhatások:

- Egyéb nyereségadók hatása
- Anyavállalat beruházási adókedvezményének jelenérték hatása
- Adóalap csökkentő tételként is elismert ráfordítás
- Nem adóköteles jövedelmek
- Adóban nem érvényesíthető költségek
- A korábban halasztott adóban meg nem jelentett elhatárolt veszteség felhasználása
- Tárgyévi elhatárolt veszteségre meg nem jelentett halasztott adó

A korábbi évek módosításai

Egyéb

Nyereségadó

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

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

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.

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	-	3 163	-	-
Csökkenés és átsorolás	(669)	-	-	-
Bruttó érték - 2019.12.31.	-	5 467	4 125	9 592
Halmazott értékcsökkenés - 2019.01.01.	71	564	-	635
Tárgyévi elszámolt értékcsökkenés	-	769	-	-
Kivezetés	(71)	-	-	-
Halmazott értékcsökkenés - 2019.12.31.	-	1 333	-	1 333
Nettó érték - 2019.01.01.	598	1 740	4 125	6 463
Nettó érték - 2019.12.31.	-	4 134	4 125	8 259

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

13 Használatijog - eszközök

<i>adatok ezer forintban</i>	2019. december 31.	2019. január 1.
Használati jog eszközök (eszközosztályok szerint):		
Épületek	36 985	11 336
Összesen	36 985	11 336

<i>adatok ezer forintban</i>	Épületek	Összesen
2018. december 31.	0	0
IFRS 16 módosítás	11 336	11 336
2019. január 1.	11 336	11 336
Új lízing szerződések	36 485	36 485
Értékcsökkenés	10 835	10 835
2019. december 31.	36 985	35 985

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 514 eFt.

15 Részesedések

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

Név	Bejegyzés országja 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	Vagyonekezelés	100%	100%
SET Informatikai 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	Szoftér 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	2 716 729	1 740 000
Időszak végén (december 31.)	4 466 729	1 750 000

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

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 Informatikai 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 befektetésekben 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 ezer forint. A részesedés az értékvesztés vizsgálatok a leányvállalat részére be nem fizetett tőkéből fakadó kötelezettséggel – melynek könyv szerinti értéke 700 000 ezer - forint együtt került értékvesztés vizsgálat alá vonva, így az értékvesztés teszt alá vont módosított részesedés könyv szerinti értéke 100 000 ezer forint. A leányvállalat magyar számviteli szabályok szerint megállapított saját tőkéje 100 000 ezer forint, ami teljes egészében pénzbeli hozzájárulás. E 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 ezer forint. A részesedés az értékvesztés vizsgálatok a leányvállalat részére be nem fizetett tőkéből fakadó kötelezettséggel – melynek könyv szerinti értéke 259 000 ezer forint - együtt lett vizsgálva, így a módosított részesedés könyv szerinti értéke 441 000 ezer forint, mely megegyezik a leányvállalat magyar számviteli szabályok szerint megállapított saját tőkéjével. E módszertan 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	42 474	42 474
Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek	3 044	3 044
Összesen	4 512 247	4 512 247
	Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott egyéb pénzügyi kötelezettségek	Összesen
Mérlegben levő kötelezettségek		
Hosszú lejáratú kölcsönök	241 862	241 862

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

Szállítói és egyéb kötelezettségek a nem pénzügyi kötelezettségek kivételével	72 393	72 393
Nyereségadó-kötelezettség	640	640
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0
Összesen	314 895	314 895

2018. december 31.

		Összesen
Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott pénzügyi eszközök		
<hr/>		
Mérlegben levő eszközök		
Részesedések	1 750 000	1 750 000
Vevő- és egyéb követelések az aktív időbeli elhatárolások kivételével	7 577	7 577
Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek	102	102
Összesen	1 757 679	1 757 679

		Összesen
Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott egyéb pénzügyi kötelezettségek		
<hr/>		
Mérlegben levő kötelezettségek		
Hosszú lejáratú kölcsönök	0	0
Szállítói és egyéb kötelezettségek a nem pénzügyi kötelezettségek kivételével	57 257	57 257
Nyereségadó-kötelezettség	0	0
Rövid lejáratú kölcsönök	171 106	171 106
Összesen	228 363	228 363

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
<hr/>		
1. Csoport		
2. Csoport		
3. Csoport		
Összesen		

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

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

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 hitelek között nincs olyan, amely lejárt lenne, de nem számolt el rá értékvesztést a Társaság.

17 Vevő- és egyéb követelések

<i>adatok ezer forintban</i>	2019	2018
Vevőkövetelések	19 105	0
Csökkentve: a vevőkövetelésekre képzett értékvesztéssel	0	0
Vevőkövetelések – nettó	19 105	0
Aktív időbeli elhatárolások	10 171	0
Halasztott ráfordítások	73	
Adott előlegek	5 496	0
Társadalombiztosítási járulékok és egyéb adókövetelések	517	5 784
Egyéb követelések	7 112	1 793
Forgóeszközök közé besorolt vevő- és egyéb követelések	42 474	7 577

A követelések korosítása a következő:

<i>adatok ezer forintban</i>	2019	2018
3 hónapon belül és nem lejárt	35 467	7 577
3 és 6 hónap közötti	5 553	0
6 hónapon túli	1 454	0
Összesen	42 474	7 577

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

A vevőkövetelések, valamint a vevő- és egyéb követeléseken belüli csoportok nem tartalmaznak értékvesztett eszközöket. Egyik korosítási kategóriában lévő követelések esetében sem merült fel értékvesztésre utaló objektív bizonyíték, így értékvesztés elszámolása nem indokolt.

A fordulónapon a hitelezési kockázatnak való maximális kitettség a fent említett egyes követeléscsoportok 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 (folyószámlahitelek nélkül)	3 044	102

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

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

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

<i>adatok ezer forintban</i>	2019	2018
AA-	1 011	0
BB+	1 322	0
Összesen	2 333	0

19 Jegyzett tőke és árszió

<i>adatok ezer forintban</i>	Törzsrészesvények	Részesvényárszió	Összesen
2018. január 1-jén	805 500	0	805 500
- Részesvénykibocsátásból származó növekedés	97 112	194 224	291 336
2018. december 31-én	902 612	194 224	1 096 836
- Részesvénykibocsátásból származó növekedés	525 140	2 649 117	3 174 257
2019. december 31-én	1 427 752	2 843 341	4 271 093

A Társaság 2019. folyamán három alkalommal döntött tőkeemelésről és ehhez kapcsolódóan részesvénykibocsátásról. Valamennyi tőkeemelés ársziósan történt új részesvények forgalomba hozatalával. Összességében a 2019-ben végrehajtott tőkeemelések a SET GROUP Nyrt.

- jegyzett tőkéjét 902.612.000 Ft-ról 525.139.580 Ft-tal 1.427.751.580 Ft-ra;
- saját tőke helyzetét 2.712.638.100 Ft-tal javította;
- kibocsátott részesvénydarabszámot (20,- Ft-os névértéken) 71.387.579 darabra emelte.

Az 1/2019. (II.08.) sz. igazgatósági határozat értelmében a Kibocsátó 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/részesvény) „A” sorozatú, egyenként 100 Ft névértékű törzsrészesvény 2019. március 18. napjával a BÉT-re bevezetésre került.

A Kibocsátó 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/részesvény) „A” sorozatú, egyenként 100 Ft névértékű törzsrészesvény került kibocsátásra és 2019. július 23. napjával a BÉT-re bevezetésre.

A Kibocsátó 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 százhuszonhárom egész nyolcszázharminckilencezred forint kibocsátási értékű, dematerializált törzsrészesvény zártkörű forgalomba hozatalával történt, tehát az új részesvények 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.

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

A Kibocsátó a Ptk. 3:307. §-a alapján – a HU0000172929 ISIN számon - intézkedett a tőkeemelés miatti 21.904.554 darab, 20 Ft-os névértékű törzsrészvény előállításáról, mely részvények a Tájékoztató jóváhagyását követően bevezetésre kerülnek a jelenleg is a BÉT-en kereskedhető HU0000170246 ISIN számú sorozatba.

A Társaság Közgyűlése a törzsrészvényeinek felosztásáról (split) 2019. augusztus 2-án döntött, melyet a cégbíróság a 01-10-046842/116 számú végzésével bejegyzett. Ezek alapján a Társaság a kibocsátott részvényeinek névértéke ötödöletésre került, így egy darab 100 Ft-os névértékű részvény helyébe öt db 20 Ft-os névértékű részvény került. A kibocsátott törzsrészvények darabszáma így 9.896.605 darabról 49.483.025 darabra változott. A régi 100 Ft-os névértékű részvények utolsó tőzsdei kereskedési napja 2019. október 4., míg az új 20,- Ft-os névértékű részvények első tőzsdei kereskedési napja 2019. október 7. napja volt, a split értéknapiaként pedig 2019. október 9. került megjelölésre.

20 Eredménytartalék

2018. január 1-jén	(913 690)
Tárgyévi eredmény	(56 314)
2018. december 31-én	(970 004)
Tárgyévi eredmény	(155 204)
2019. december 31-én	(1 125 208)

21 Szállítói és egyéb kötelezettségek

<i>adatok ezer forintban</i>	2019	2018
Szállítói kötelezettségek	14 575	4 756
Társadalombiztosítási járulékok és egyéb adók	11 917	7 434
Pótbefizetésnek nem minősülő kötelezettség	34 727	34 727
Egyéb kötelezettségek	(687)	6 406
Költségek passzív időbeli elhatárolása	11 608	3 606
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	200	0
Összesen	72 393	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.

A szállítói és egyéb kötelezettségek az alábbi devizákban állnak fent:

<i>adatok ezer forintban</i>	2019	2018
HUF	72 354	56 928
EUR	40	0
Összesen	72 393	56 928

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

22 Lízing kötelezettségek

<i>adatok ezer forintban</i>	2019	2018
Rövid lejáratú kötelezettségek	22 301	0
Hosszú lejáratú kötelezettségek	16 839	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 kötelezettség x eFt.

24 Hitelek, kölcsönök

<i>adatok ezer forintban</i>	2019	2018
Hosszú lejáratú	241 862	0
Rövid lejáratú	0	171 105
Kölcsönök/hitelek összesen	241 862	171 105

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		
6-12 hónap		
1-5 év		
5 éven túli		
Összesen		

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

	Könyv szerinti érték		Valós érték	
	2019	2018	2019	2018
Kölcsönök	241 862	171 105	241 862	171 105
Összesen	241 862	171 105	241 862	171 105

A rövid lejáratú kölcsönök/hitelek valós értéke megegyezik a könyv szerinti értékükkel, mivel a diszkontálás hatása nem jelentős. 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 halasztott adó-eszköze keletkezett.

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

Az elhatárolt veszteségre képzett halasztott adóeszközök olyan mértékben kerülnek elszámolásra, amilyen értékben valószínű, hogy az ebből eredő adómegettarítás 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 fordulónapon nem tudja adótervezéssel alátámasztani.

26 Nettó adósságállomány egyeztetés

Az alábbiakban a nettó adósságállományban bekövetkezett változások kerülnek bemutatásra.

<i>adatok ezer forintban</i>	2019	2018
Pénz és pénzeszköz egyenértékes	3 044	102
Hosszú lejáratú hitelek kapcsolt vállalkozásoktól	1 337 120	1 580 056
Rövid lejáratú hitelek kapcsolt vállalkozásoktól	241 862	0
Nettó adósságállomány	1 582 026	1 580 056

<i>adatok ezer forintban</i>	Pénz és pénzeszköz egyenértékes	Hosszú lejáratú hitelek	Rövid lejáratú hitelek	Összesen
Nettó adósságállomány 2017.12.31.				
Pénzeszköz változás				
Rövid lejáratú hitel állomány változás				
Nettó adósságállomány 2018.12.31	102	0	1 580 056	1 580 158
Pénzeszköz változás	2 942	0	0	2 942
Rövid lejáratú hitel állomány változás	0	241 862	(242 936)	(1 074)
Nettó adósságállomány 2019.12.31	3 044	241 862	1 337 120	1 582 026

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.

	<i>adatok ezer forintban</i>	
EPS (alap és hígított)	2019.12.31	2018.12.31
Törzsrészvények		
Törzsrészvényre jutó tárgyévi eredmény (eFt)	(155 204)	(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)

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

28 Kapcsolt felek

A Társaság a következő tranzakciókat folytatta kapcsolt felekkel:

(a) Termékek értékesítése és szolgáltatások nyújtása

<i>adatok ezer forintban</i>	2019	2018
Szolgáltatások nyújtása:		
- Legfőbb, végső anyavállalat (jogi és igazgatási szolgáltatások)	22 231	0
Összesen		

(b) Termékek és szolgáltatások beszerzése

	2019	2018
Termékek beszerzése:		
- Egyéb kapcsolt vállalkozások	0	0
Szolgáltatások beszerzése:		
- A kulcspozícióban lévő vezetők által ellenőrzött társaság	7 630	4 866
- Egyéb kapcsolt vállalkozások (menedzsment szolgáltatások)	720	40
Összesen		

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:

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

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*

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

29 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 összehasonlító adatokat nem érintette a változás.

A módosítások az eredménytartalékkal szemben történtek.

	2018. december 31 Eredetileg közzétett	IFRS 16 módosítás hatása	2019. január 1 Számviteli politika módosítás után
Befektetett eszközök	1 756 463	11 336	1 767 799
Ingtatlanok, gépek és berendezések	6 463	11 336	17 799
Immateriális javak	0	0	0
Részesedések	1 750 000	0	1 750 000
Vevő- és egyéb követelések	0	0	
Forgóeszközök	7 679	0	7 679
Készletek	0	0	0
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	11 336	1 775 478
<u>Saját tőke és kötelezettségek</u>			
Jegyzett tőke	902 612	0	902 612
Tőketartalék (ázsó)	194 224	0	194 224
Eredménytartalék	(970 004)	0	(970 004)
Saját tőke összesen	126 832	0	126 832
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	4 877	4 877
Felvett kölcsönök	0	0	0
Halasztott adókötelezettség	0	0	0
Hosszú lejáratú lízingkötelezettségel	0	4 877	4 877
Egyéb hosszú lejáratú céltartalék	0	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 637 310	6 459	1 643 769
Szállítói és egyéb kötelezettségek	56 928	0	56 928

SET GROUP Nyrt. – Egyedi éves beszámoló 2019.12.31.

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	6 459	6 459
Kötelezettségek összesen	1 637 310	11 336	1 648 646
Saját tőke és kötelezettségek összesen	1 764 142	11 336	1 775 478

A következő összegek kerültek elszámolásra az eredményben:

	(IFRS 16) 2019	(IAS 17) 2018
Értékcsökkenés:	10 835	0
Használati jog eszközök értékcsökkenése	10 835	0
Pénzügyi tevékenységek ráfordításai:	703	0
Lízing kötelezettségek kamat ráfordítása	703	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	20 188	11 356

A következő összegek kerültek megjelenítésre a cash flow kimutatásban:

	(IFRS 16) 2019	(IAS 17) 2018
Üzleti tevékenységből származó nettó cash flow	(9 353)	(11 356)
Fizetett kamat	(703)	0
Kisértékű és rövid lejáratú lízingekhez kapcsolódó díjak	(8 650)	0
Operatív lízing díjak	-	(11 356)
Pénzügyi tevékenységből származó/ (felhasznált) nettó cash flow	(8 680)	0
Lízing kötelezettség tőke részének kifizetése	(8 680)	0
Pénzmozgás összesen	(18 033)	(11 356)

30 A fordulónap utáni események

A SET GROUP Nyrt. 2020. február 26-án tartott közgyűlésén megválasztotta a Társaság könyvvizsgálójának a H K ADÓCONTROL 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.