

értékesítéshez kapcsolódó adók és engedmények nélkül kerül elszámolásra akkor, amikor a javak átadása, illetve a szolgáltatás nyújtása megtörténik valamint a kockázatok és hasznok átszállnak.

A kamatbevételek elismerése időarányosan történik, tükrözve a kapcsolódó eszköz tényleges hozamát. Azon származékos eszközök valós értékében bekövetkező változások, amelyek nem felelnek meg a fedezeti ügyletként történő elszámolás követelményeinek, azon időszak eredményében kerülnek elismerésre, amikor a változás végbement.

Külföldi pénznemben történő tranzakciók

A külföldi pénznemben történő tranzakciók a tranzakció napján érvényes árfolyamán átváltott értéken kerülnek kimutatásra. A tranzakciók pénzügyi rendezésekor érvényben lévő árfolyamnak az eredeti bekerülési árfolyamtól való eltérése esetén a különbözet az adott időszakra szóló konszolidált eredmény kimutatásban kerül elszámolásra.

A külföldi devizában fennálló pénzügyi eszközök és kötelezettségek a mérleg fordulónapjára vonatkozó árfolyamon kerülnek átváltásra a funkcionális pénznemre, az így keletkezett árfolyamkülönbözetek a pénzügyi műveletek eredményében kerülnek elszámolásra.

A konszolidáció során a csoport külföldi leányvállalatainak pénzügyi kimutatásai a mérlegtételek esetében év végi árfolyamon, az eredmény kimutatás tételeinek esetében éves átlagárfolyamon kerülnek átváltásra. Minden átváltási különbözetet a saját tőke átváltási tartalék sora tartalmaz. A leányvállalat kivezetése esetén a hozzá tartozó, saját tőkében elszámolt kumulatív különbözet az adott időszak eredmény kimutatásában elismerésre kerül.

Hitelfelvételi költségek

Azon hitelfelvételi költségek, melyek az eszközök előállításához és beszerzéséhez közvetlenül kapcsolódnak, aktiválásra kerülnek. A hitelfelvételi költségek aktiválásának kezdő időpontja az eszköz előállításának kezdő pontja és amikor a finanszírozási és egyéb költségek felmerülnek.

A hitelfelvételi költségek aktiválási időszaka az eszköz üzembe helyezésének időpontjáig tart. A hitelfelvételi költségek a kamatokat, valamint a finanszírozáshoz kapcsolódó egyéb költségeket foglalják magukban, beleértve a beruházás finanszírozásához felvett devizahiteleken keletkezett árfolyamkülönbözetnek a kamatköltségeket helyettesítő részét is.

Társasági adó

A társasági adófizetési kötelezettség tárgyévi és halasztott adóelemeket tartalmaz. A halasztott adó számítása a kötelezettség módszer szerint kerül kiszámításra. Halasztott adó azokban az esetekben keletkezik, amikor egy tétel az éves pénzügyi kimutatásban történő, illetve az adótörvény szerinti elszámolásában időbeli különbség adódik. A halasztott adókövetelés és adókötelezettség megállapítása azon évek adóköteles bevételére vonatkozó adókulcsok felhasználásával történik, amikor az időbeli különbség miatti eltérés várhatóan megtérül. A halasztott adókötelezettség és adókövetelés mértéke tükrözi a csoportnak a mérleg fordulónapján fennálló, az adóeszközök és kötelezettségek realizálódásának módjára vonatkozó becslését.

Halasztott adókövetelés a levonható időbeli eltérések, a továbbvihető adókedvezmények és negatív adóalap vonatkozásában csak akkor szerepel a mérlegben, ha valószínűsíthető, hogy a csoport a jövőbeni tevékenysége során adóalapot képző nyereséget realizál, amellyel szemben a halasztott adóeszköz érvényesíthető, kivéve az alábbi eseteket:

- Amikor a levonható időbeli eltéréshez kapcsolódó halasztott adó eszköz olyan, nem üzleti kombinációból származó eszköz vagy kötelezettség felvételéből keletkezik, amely a tranzakció időpontjában nem érinti sem a számviteli eredményt, sem az adóalapot; illetve
- Leányvállalatokba, társult és közös vezetésű vállalkozásokba történő befektetésekhez kapcsolódó levonható időbeli eltérések esetében halasztott adó eszköz csak olyan mértékig vehető fel, ameddig valószínűsíthető, hogy az előre látható jövőben az időbeli eltérések megfordulnak, és elegendő adóalapot képező nyereség áll rendelkezésre, amellyel szemben az időbeli eltérések érvényesíthetők lesznek.

Halasztott adó kötelezettség kerül felvételre valamennyi adóalapot képező időbeli eltérés vonatkozásában, kivéve az alábbi eseteket:

- Amikor a halasztott adó kötelezettség goodwill, vagy olyan, nem üzleti kombinációból származó eszköz vagy kötelezettség felvételéből keletkezik, amely a tranzakció időpontjában nem érinti sem a számviteli eredményt, sem az adóalapot; illetve
- Leányvállalatokba, társult és közös vezetésű vállalkozásokba történő befektetésekhez kapcsolódó adóalapot képező időbeli eltérések esetében, ahol azok megfordulásának időpontja a csoport által irányítható, és valószínű, hogy az előre látható jövőben az időbeli eltérések nem fordulnak meg.

Minden mérleg fordulónapon a csoport számba veszi a mérlegben el nem ismert halasztott adóeszközöket, valamint az elismert adóeszközök könyv szerinti értékét. A korábban a mérlegbe fel nem vett követelések azon részét állományba veszi, amely várhatóan megtérülhet a jövőbeni nyereségadójának csökkenéseként. Ezzel ellentétesen olyan mértékben csökkenti a csoport halasztott adó követelését, amely összeg megtérülésének fedezetére várhatóan adózott nyereség nem fog rendelkezésre állni.

A tárgyévi és halasztott adó közvetlenül a saját tőkével szemben kerül elszámolásra, amennyiben olyan tételekre vonatkozik, amelyeket ugyanabban, vagy egy másik időszakban szintén a saját tőkével szemben számoltak el, beleértve a tartalékok nyitó értékének a számviteli politika visszamenőleges hatályú változása miatt bekövetkező módosításait is.

Mérlegen kívüli tételek

A mérlegen kívüli kötelezettségek nem szerepelnek a konszolidált éves pénzügyi kimutatás részét képező mérlegben és eredmény kimutatásban, hacsak nem üzleti kombinációk során szerezték. A jegyzetekben kerülnek bemutatásra, kivéve, ha a gazdasági hasznot megtettesítő források kiáramlásának esélye távoli, minimális. A mérlegen kívüli követelések nem szerepelnek a konszolidált éves pénzügyi kimutatás részét képező mérlegben és eredmény kimutatásban, de amennyiben gazdasági hasznok beáramlása valószínűsíthető, a jegyzetekben kimutatásra kerülnek.

5. Lényeges számviteli feltételezések és becslések

A számviteli politika alkalmazása során használt lényeges feltételezések:

A 4. pontban leírt számviteli politika alkalmazása során a társaság vezetése bizonyos feltételezésekkel élt, melyek befolyásolhatják a konszolidált éves pénzügyi kimutatásban szereplő összegeket (eltekintve a becslések hatásától, amely a következő pontban szerepel). Ezen feltételezések a megfelelő jegyzetekben részletesen kifejtésre kerülnek, de a leglényegesebbek az alábbiakra vonatkoznak:

Megfelelő mértékű adóalapot képező nyereség realizálása, amellyel szemben a halasztott adóeszköz érvényesíthető:

Halasztott adókövetelés csak akkor vehető fel, ha valószínűsíthető, hogy a csoport a jövőbeni tevékenysége során adóalapot képező nyereséget realizál, amellyel szemben a halasztott adóeszköz érvényesíthető. Jelentős feltételezések szükségesek a menedzsment részéről a felvehető halasztott adóeszközök vonatkozásában, a jövőben – az adótervezési stratégia fényében– felmerülő adóalapot képező nyereség időpontjáról és összegéről.

Kétes követelések kezelése:

A csoport tagjai több peres ügyben érintettek, melyek a rendes üzletmenet során fordulnak elő. Ezek jellemzően felszámolási eljárások, melyeket a csoport azok ellen a partnerek ellen indít, melyek többszöri felszólítás ellenére sem egyenlítették ki lejárt tartozásukat. A cégcsoport ezeket a tételeket minden év végén egyedileg megvizsgálja, és a szükséges nagyságú értékvesztés elszámolásával a várható megtérülés nagyságára korrigálja a könyvekben szereplő értéket.

6. Mérleg

6.1 Immateriális javak, ingatlanok, gépek, berendezések, befejezetlen beruházás

	Immateriális javak	Ingatlanok	Gépek, berendezések	Befejezetlen beruházás	Összesen
	€	€	€	€	€
BRUTTÓ ÉRTÉK					
2007.december 31-én	353 490	9 033 311	9 109 415	1 712 757	20 208 973
Üzembe helyezések	61 970	6 400 973	3 046 411	2 586 907	12 096 261
Egyéb növekedés					
Csökkenések és egyéb átsorolás	-5 621	-1 000 169	-600 175	-2 385 238	-
Előző évek hibái					
Átváltási különbözet	-16 743	100 213	-236 483	0	-153 013
2008.december 31-én	393 096	14 534 328	11 319 168	1 914 426	28 161 018
HALMOZOTT ÉRTÉKCSÖKKENÉS					
2007.december 31-én	83 601	346 550	2 452 380	0	2 882 531
Tárgyévi értékcsökkenés	78 935	237 624	1 666 403	0	1 982 962
Csökkenés, átsorolás	-3 249	-66 438	-1 736 068	0	-1 805 755
Előző évek hibái	1 023	-64 226	-140 754	0	-203 957
Árfolyam differencia	830	54 015	-84 585	0	-29 740
2008.december 31-én	161 140	507 525	2 157 376	0	2 826 041
NETTÓ KÖNYV SZERINTI ÉRTÉK					
2007. december 31-én	269 889	8 686 761	6 657 035	1 712 757	17 326 442
2008. december 31-én	231 956	14 026 803	9 161 791	1 914 426	25 334 978

A Masterplast csoportnak nincs végtelen élettartammal rendelkező eszköze az immateriális javak között.

A beruházás befejezésekor a könyv szerinti érték átvezetésre kerül a beruházásokról az érintett tárgyi eszköz kategóriába, ahol az a növekedések és üzembe helyezés soron jelenik meg.

Becslésekben bekövetkezett változások

Az IAS 16 követelményeként a csoport felülvizsgálta az immateriális javak, ingatlanok, gépek és berendezések várható hasznos élettartamát, amely során arra következtetésre jutott, hogy nem szükséges a változtatás, így ez a tárgyidőszak konszolidált eredményét nem változtatta meg.

Lízingelt eszközök

A tárgyi eszközök tartalmazzák azon eszközöket, amelyeket pénzügyi lízing keretében vásárolt meg a csoport. Az ehhez kapcsolódó fizetési kötelezettség:

	2008	2007
	€	€
Éven belül esedékes	907 157	328 311
2-5 év között esedékes	1 187 791	742 670
Lízingkötelezettség összesen	2 094 948	1 070 981

Finanszírozási költségek

A tárgyi eszközök bruttó értéke az eszközök beruházása során felmerült finanszírozási költségeket is magában foglalja. A bruttó érték növekedéseként 2008. során 151.814,83 EUR finanszírozási költség került aktiválásra.

Zálogjoggal terhelt eszközök

A cégcsoport 2008.december 31-én zálogjoggal terhelt eszközei

- Masterplast Group Zrt: 23.793.338 € értékben
Sárszentmihály ingatlanok 104/12,041/13,041/12,041/11 hrsz.
Kál ingatlan 0142 hrsz
anyavállalat tulajdonában lévő üzletrészek
- Masterplast Kft: 11.330.161 € értékben
30 legnagyobb vevővel aktuálisan fennálló nyitott vevőkövetelés állománya
készletek
- Masterplast Romania Srl: 3.136.843 € értékben
Nagyvárad telephely épületek

Bukarest telek

Teher-, személyautók

készletek

3 legnagyobb vevők nyitott követelésállománya

- Masterplast Doo, Horvátország 495.000 € értékben
ingatlanok Dubosevica, Malinska
- Masterplast YU Doo 4.997.484 € értékben
Ingatlanok
gépsor

A bejegyzett jelzálogok a bankoknál rendelkezésre álló hitelkeretek biztosítékául szolgáltak.

6.2. Befektetések konszolidált leányvállalatokban

Társaság neve	Cégbejegyzés helye	Tulajdonosi hányad		Szavazati arány	
		%		%	
		2007	2008	2007	2008
Masterplast Romania S.R.L.	Románia	71,00%	71,00%	71,00%	71,00%
Masterplast YU D.o.o.	Szerbia	70,00%	70,00%	70,00%	70,00%
Master Plast S.r.o.	Szlovákia	65,00%	100,00%	65,00%	100,00%
Master Plast Plus S.r.o.	Csehország	55,00%	80,00%	55,00%	80,00%
Masterplast d.o.o.	Horvátország	80,00%	80,00%	80,00%	80,00%
Masterplast Sp zoo	Lengyelország	85,00%	85,00%	85,00%	85,00%
Fóliatex Kft.	Magyarország	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
MasterFoam Kft.	Magyarország	95,00%	95,00%	95,00%	95,00%
MasterProfil Kft.	Magyarország	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Masterplast Kft.	Magyarország	88,00%	88,00%	88,00%	88,00%
Masterplast Deutschland GmbH	Németország	70,00%	70,00%	70,00%	70,00%
Masterplast Bulgaria Eood	Bulgária	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Masterplast Ukrajna	Ukrajna	85,00%	80,00%	85,00%	80,00%
Masterplast Österech GmbH	Ausztria	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
MasterPlast Plus S.R.O. (SK+)	Szlovákia		100,00%		100,00%
Masterplast Asia Co. Limited	Hong Kong		100,00%		100,00%
Közvetett kapcsolatok				Masterplast YU D.o.o	
Masterplast KO SH.P.K.	Koszovó	95,00%	95,00%	95,00%	95,00%
Masterplast D.O.O.	Macedónia	85,00%	85,00%	85,00%	85,00%
Masterplast Mont D.o.o.	Montenegro	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Masterplast Albania	Albánia	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Közvetett kapcsolatok				Masterplast Romania S.R.L.	
ICS Masterplast Construct SRL	Moldávia		100,00%		100,00%

6.3 Részesedések társult vállalkozásban

A Masterplast Zrt leányvállalatain keresztül 2007 év folyamán részesedést szerzett a Bosznia-Hercegovinában bejegyzett Igmin MB Doo gazdasági társaságban. A Masterplast YU Doo (SRB) a részesedések 20%-át, a Masterplast Doo (HR) a részesedések 10%-át vásárolta meg.

Csoportszinten figyelembe véve, hogy Masterplast Group Zrt leányvállalatában a Masterplast YU-ban 70 %-os, a Masterplast Doo-ban 80 %-os többségi tulajdonos, Igmin MB Doo társult vállalkozásnak minősül. A közvetett tulajdonlása miatt a szavazatok 22 %-val rendelkeznek. A befektetés évente tőke módszerrel kerül értékelésre. Az akvizíció utáni eredményből való részesedés a pénzügyi bevételek között kerül elszámolásra.

6.4. Készletek

Készlet típusa	2008				2007			
	Bekerülési érték	Elszámolt értékvesztés	Mérleg érték	Nettó realizálható érték	Bekerülési érték	Elszámolt értékvesztés	Mérleg érték	Nettó realizálható érték
	€	€	€	€	€	€	€	€
Késztermékek	768 917		768 917	922 700	295 910		295 910	355 092
Befejezetlen és félkész termékek	366 194		366 194	439 433	81 756		81 756	98 107
Alap, segéd és üzemanyagok	501 915		501 915	501 915	759 981		759 981	759 981
Kereskedelmi áruk	11 945 774	14 219	11 931 555	14 977 727	12 747 825	33 167	12 714 658	15 965 353
Összesen	13 582 800	14 219	13 568 581	16 841 776	13 885 472	33 167	13 852 305	17 178 533

Készleteink év végén a bekerülési érték és a nettó realizálható érték közül az alacsonyabb értéken kerültek a mérlegbe. 2008-ban és 2007. években készletre elszámolt értékvesztés nem került visszaírásra.

Értékvesztést sérült, csökkent értékű készleteinkre számoltunk el, a Számviteli politikánkban meghatározottak szerint.

6.5. Vevők

	2008 €	2007 €
Vevőkövetelések	16 631 185,00	13 795 278,00
Kétes követelésekre képzett értékvesztés	1 578 334,00	954 503,00
Vevőkövetelések mérlegértéke	15 052 851,00	12 840 775,00

Az egyedi beszámolóiban szereplő, egyedi értékelés során elszámolt értékvesztést figyelembe véve (ezzel a számított összeget csökkentve) az alábbi szabályok szerint határoztuk meg a csoport szintű elszámolandó értékvesztés mértékét:

91-180	napos lejárt vevőkövetelés esetén a meglévő állományra	25%
181- 360	napon túli lejárt vevőkövetelés esetén a meglévő állományra	50%
361-	napon túli lejárt vevőkövetelésre	90%.

Ennek oka, hogy a konszolidációba bevont országok eltérő gazdasági működéséből, a vevők fizetési szokásaiból származóan többlet kockázatot ítéltünk meg.

6.6 Egyéb forgóeszközök

	2008 €	2007 €
Egyéb követelések	2 153 928	1 501 199
Aktív időbeli elhatárolások	2 221 847	114 611
Egyéb forgóeszközök összesen	4 375 775	1 615 810

Az egyéb követelése értéke magában foglalja a dolgozókkal szembeni követeléseket, az adóhatóságokkal szembeni követeléseket, előlegeket és egyéb követeléseket.

6.7. Pénzeszközök

A pénzeszközök a pénztár, a banki folyószámlák, egyéb bankszámlák és a készpénzt helyettesítő eszközök egyenlegét tartalmazzák, a folyószámla hitelek nélkül.

A készpénz helyettesítő eszközök olyan könnyen pénzzé tehető befektetések, melyek eredeti lejárat ideje három hónap vagy annál rövidebb idő.

KONSZOLIDÁLT KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

	2008	2007
	€	€
Készpénz		
Bolgár leva	14 870	6 608
Cseh korona	58 917	40 340
Euró	20 255	146 196
Forint	16 586	66 702
Horvát kuna	40 513	18 178
Lengyel zlotyi	1 184	2 281
Román lej	3 448	5 800
Szerb dínár	4 103	1 278
Szlovák korona	859	1 165
Ukrán hrivnya	1 232	1 614
USD	1 612	1 767
Egyéb deviza	868	351
Összesen	164 449	292 279
Bankbetétek		
Bolgár leva	32 322	37 430
Cseh korona	158 402	102 323
Euró	172 464	421 583
Forint	878 573	43 143
Horvát kuna	31 705	89
Lengyel zlotyi	115 944	31 024
Román lej	5 790	693 856
Szerb dínár	402 421	119 442
Szlovák korona	77 902	425 767
Ukrán hrivnya	21 797	104 439
USD	8 945	2 052
CNY	13 554	
HKD	100 434	
MDL	2 957	
Összesen	2 023 209	1 981 150
Azonnal pénzzé tehető likvid értékpapír	326	941 471
Pénzeszközök összesen	2 187 984	3 214 900

6.8. Jegyzett tőke

A Masterplast Zrt, mint konszolidációra kötelezett anyavállalat alaptőkéje 3.975.490 € (1 Mrd Ft), mely teljes egészében készpénzből áll.

A jegyzett tőke értéke a mérlegben historikus értéken kerül bemutatásra. (befizetési árfolyamon számított € érték)

6.9. Tartalékok

	2008	2007
	€	€
Átváltási tartalék	-796 108	-321 669
Eredménytartalék	10 421 820	9 060 427
Tárgyévi eredmény	2 145 315	5 202 895
Tartalékok összesen	11 771 027	13 941 653

Eredménytartalék: a mérlegben az előző évek eredményei historikus értéken kerülnek az eredménytartalék sorra. (A képződés évének átlagárfolyamán)

Átváltási tartalék: A Jegyzett tőke és Eredménytartalék sorok historikus értéke és fordulónapi záró értéke közötti különbözeteinek halmozott összege alkotja.

Tárgyévi eredmény: a saját tőkéhez való hozzájárulás az eredmény-kimutatással egyezően.

A 2008. évi üzleti év eredményéből a társaságok legfelsőbb szervei a pénzügyi kimutatásokat elfogadó taggyűlésein nem, de a későbbiekben osztalék kifizetését hagyták jóvá.

Összesen 280.615 € került osztalékként kifizetésre, ebből 64.616 € külső tagok részére.

A 2008. év eredményéből történő osztalékfizetésről a beszámoló összeállításáig nem született döntés.