

MASTERPLAST GROUP KERESKEDELMI ZRT.

KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓ

a 2010. december 31-ével végződő évre

a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint (ahogyan azokat az EU befogadta)

Sárszentmihály, 2011. június 30.



Tibor Dávid
Elnök-vezérigazgató

MASTERPLAST MASTERPLAST NYRT.
1. 8143 Sárszentmihály, Árpád u. 1/A.
Adószám: 13805300-4-07
Csoportos adószám: 17780151-5-44
Rajfólkószám: 2023003-00293197-06100034

TARTALOM:

	Oldal(ak)
Független könyvvizsgálói jelentés	3-4
Konszolidált mérleg	5-6
Konszolidált eredménykimutatás	7
Konszolidált átfogó jövedelemkimutatás	8
Konszolidált kimutatás a saját tőke változásairól	9
Konszolidált cash flow kimutatás	10
Kiegészítő melléklet a konszolidált éves beszámolóhoz	11-58

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A MASTERPLAST Group Kereskedelmi Zrt.
részvényesei részére

1.) Elvégeztük a MASTERPLAST Group Kereskedelmi Zrt. ("Társaság") mellékelt 2010. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) éves beszámoló a 2010. december 31-i fordulónapra elkészített összevont (konszolidált) mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 53.428.404 euró a mérleg szerinti eredmény 161.587 euró nyereség-, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó összevont (konszolidált) eredménykimutatásból, konszolidált átfogó jövedelemkimutatásból, konszolidált saját tőke változás kimutatásból, konszolidált cash flow kimutatásból és a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó összevont (konszolidált) kiegészítő mellékletből áll.

2.) A Társaság 2009. évi az EU által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített összevont (konszolidált) éves beszámolójáról 2010. június 29-én korlátozás nélküli véleményt bocsátottunk ki.

A vezetés felelőssége az összevont (konszolidált) éves beszámolóért

3.) Az összevont (konszolidált) éves beszámolónak a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal - ahogyan azokat az EU befogadta - összhangban történő elkészítése és valós bemutatása az ügyvezetés felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A könyvvizsgáló felelőssége

4.) A mi felelősségünk az összevont (konszolidált) éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, valamint az összevont (konszolidált) üzleti jelentés és az összevont (konszolidált) éves beszámoló összhangjának megítélése. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon érvényes - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az összevont (konszolidált) éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

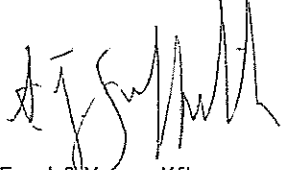
5.) A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az összevont (konszolidált) éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az összevont (konszolidált) éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérések a könyvvizsgáló az összevont (konszolidált) éves beszámoló ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és az ügyvezetés lényegesebb becslései ésszerűségének, valamint az összevont (konszolidált) éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését. Az összevont (konszolidált) üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az összevont (konszolidált) üzleti jelentés és az összevont (konszolidált) éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódik, és nem tartalmazza egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

6.) Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói véleményünk megadásához.


Vélemény

7.) A könyvvizsgálat során a MASTERPLAST Group Kereskedelmi Zrt. összevont (konszolidált) éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes magyar nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az összevont (konszolidált) éves beszámolót a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal - ahogyan azokat az EU befogadta - összhangban készítették el. Véleményünk szerint az összevont (konszolidált) éves beszámoló a MASTERPLAST Group Kereskedelmi Zrt. 2010. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. Az összevont (konszolidált) üzleti jelentés az összevont (konszolidált) éves beszámoló adataival összhangban van.

Budapest, 2011. június 29.



Ernst & Young Kft.
Nyilvántartásba-vételi szám: 001165



Bodócsy Ágnes
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 007117

MASTERPLAST GROUP ZRT.
KONSZOLIDÁLT MÉRLEG
A 2010. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE
(minden összeg EUR-ban, ha másképp nem jeleztük)

	Jegyzet	2010. december 31.	2009. december 31.
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK			
Tárgyi eszközök	4	21 242 057	23 282 415
Immateriális javak	4	167 558	178 415
Befektetések társult vállalkozásokban	7	53 245	29 055
Halasztott adó-eszközök	23	450 835	263 500
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök	6	476 154	470 632
Befektetett eszközök		22 389 849	24 224 017
FORGÓESZKÖZÖK			
Készletek	8	16 492 684	11 328 690
Vevők	9	10 612 072	10 487 678
Adókövetelés	23	398 274	1 005 146
Egyéb pénzügyi követelések	22	78 209	0
Egyéb forgóeszközök	10	2 045 095	2 312 720
Pénzeszközök	11	1 412 221	2 295 538
Forgóeszközök		31 038 555	27 429 772
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		53 428 404	51 653 789
SAJÁT TŐKE			
Jegyzett tőke	1	3 975 490	3 975 490
Tartalékok		10 274 188	11 058 092
Anyavállalat részesedése az eredményből		355 183	154 745
Anyavállalati részesvényesekre jutó saját tőke		14 604 861	15 188 327
Külső tulajdonosok részesedése		2 720 865	2 564 962
Saját tőke		17 325 726	17 753 289
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
Hosszú lejáratú hitelek	12	6 964 192	5 849 232
Halasztott adókötelezettség	23	281 044	457 641
Halasztott bevételek	17	696 317	861 487
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	6	3 336 434	3 760 697
Hosszú lejáratú kötelezettségek		11 277 987	10 929 057
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
Rövid lejáratú hitelek	14	11 828 005	12 267 899
Szállítók	15	10 002 260	7 633 758
Rövid lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek	6	432 603	589 452
Egyéb pénzügyi kötelezettségek	22	400 289	392 337
Adókötelezettség	23	610 334	665 159
Halasztott bevételek rövid lejáratú része	17	94 905	98 978
Céltartalékok	13	209 099	172 793
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	16	1 247 196	1 151 067
Rövid lejáratú kötelezettségek		24 824 691	22 971 443
KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN		36 102 678	33 900 500
FORRÁSOK ÖSSZESEN		53 428 404	51 653 789

MASTERPLAST GROUP ZRT.
KONSZOLIDÁLT EREDMÉNYKIMUTATÁS
A 2010. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE
(minden összeg EUR-ban, ha másképp nem jeleztük)

	Jegyzet	2010. december 31.	2009. december 31.
Értékesítés árbevétele	18	84 713 421	86 529 073
Anyagok és igénybevett szolgáltatások	19	-70 290 708	-71 023 862
Személyi jellegű ráfordítások	20	-8 733 106	-9 023 870
Értékcsökkenési leírás és amortizáció	4	-1 832 171	-2 681 220
Saját termelésű készletek állományváltozása		384	-205 833
Egyéb működési (ráfordítások)	21	-1 674 951	-1 267 988
ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE		2 182 869	2 326 300
Kamatbevétel		62 075	417 335
Kamatköltség		-1 257 013	-1 825 423
Pénzügyi műveletek egyéb (ráfordításai)	22	-719 972	-182 792
Pénzügyi eredmény		-1 914 910	-1 590 880
Részesedés társult vállalatok eredményéből		26 552	-10 179
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY		294 511	725 241
Nyereségadó	23	-132 924	-524 376
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY		161 587	200 865
Anyavállalati részvényesek részesedése		355 183	154 745
Külső tulajdonosok részesedése		-193 596	46 120

MASTERPLAST GROUP ZRT.
KONSZOLIDÁLT ÁTFOGÓ JÖVEDELEMKIMUTATÁS
A 2010. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE
(minden összeg EUR-ban, ha másképp nem jeleztük)

	Jegyzet 2010. december 31.	2009. december 31. Módosított
Mérleg szerinti eredmény	161 587	200 865
Átváltási különbözet	-551 512	-572 702
Anyavállalat részesedése a társult vállalkozások átfogó jövedelméből	2 362	-1 951
Egyéb átfogó jövedelem	-549 150	-574 653
Átfogó jövedelem	-387 563	-373 788
Anyavállalati részvényesek részesedése	-583 466	-170 832
Külső tulajdonosok részesedése	195 903	-204 907

MASTERPLAST GROUP ZRT.
KONSZOLIDÁLT KIMUTATÁS A SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁSAIRÓL
A 2010. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE
(minden összeg EUR-ban, ha másképp nem jeleztük)

	Jegyzett tőke	Ered- mény- tartalék	Átváltási tartalék	Tartalékok összesen	Anyavállalati részese- dés az ered- ményből	Anyavállalati részvé- nye-sekre jutó saját tőke	Külső tulaj- donosok részese- de- se	Saját tők összesen
2009. január. 1.	3 975 490	10 196 613	-875 245	9 321 368	2 167 214	15 464 072	2 663 005	18 127 07
érleg szerinti eredmény				0	154 745	154 745	46 120	200 865
gyéb átfogó jövedelem			-325 577	-325 577		-325 577	-249 076	-574 653
őző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése		2 167 214		2 167 214	-2 167 214	0		0
külső tulajdonos részesedé- sének változása		-107 171	2 258	-104 913		-104 913	104 913	0
2009. december 31.	<u>3 975 490</u>	<u>12 256 656</u>	<u>-1 198 564</u>	<u>11 058 092</u>	<u>154 745</u>	<u>15 188 327</u>	<u>2 564 962</u>	<u>17 753 28</u>
2010. január. 1.	3 975 490	12 256 656	-1 198 564	11 058 092	154 745	15 188 327	2 564 962	17 753 28
érleg szerinti eredmény				0	355 183	355 183	-193 596	161 587
gyéb átfogó jövedelem			-938 649	-938 649		-938 649	389 499	-549 150
őző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése		154 745		154 745	-154 745	0		0
anyavállalatok által fizetett tartalék						0	-40 000	-40 000
2010. december 31.	<u>3 975 490</u>	<u>12 411 401</u>	<u>-2 137 213</u>	<u>10 274 188</u>	<u>355 183</u>	<u>14 604 861</u>	<u>2 720 865</u>	<u>17 325 72</u>

MASTERPLAST GROUP ZRT.
KONSZOLIDÁLT CASH FLOW KIMUTATÁS
A 2010. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE
(minden összeg EUR-ban, ha másképp nem jeleztük)

2010. december 31. 2009. december 31.

ÜZLETI TEVÉKENYSÉG

Adózás előtti eredmény	294 511	725 241
Értékcsökkenési leírás és amortizáció	1 832 171	2 681 220
Elszámolt értékvesztés	995 714	673 785
Készletek hiánya és selejtezése	133 182	152 926
Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítésének (nyeresége)	-8 204	-14 186
Kamatköltség	1 257 013	1 825 423
Kamatbevétel	-62 075	-417 335
Társult vállalkozásokból származó veszteség (nyereség)	-26 552	10 179
Nem realizált árfolyamveszteség (nyereség)	-228 685	161 124

Működő tőke változásai:

Vevőkövetelések állományváltozása	-1 181 932	2 438 902
Készletek állományváltozása	-5 235 353	1 977 019
Egyéb forgóeszközök állományváltozása	796 288	2 782 836
Szállítók állományváltozása	2 368 502	-598 926
Céltartalékok állományváltozása	36 306	126 281
Egyéb kötelezettségek állományváltozása	638 492	-2 180 138

Fizetett nyereségadó	-451 141	-544 120
Üzleti tevékenységből származó nettó cash flow	1 158 238	9 800 231

BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉG

Tárgyi eszközök, immateriális javak beszerzése	-1 373 370	-1 316 991
Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítéséből származó jövedelem	-104 525	46 287
Kölcsön visszafizetése	-5 522	85 850
Kapott kamat	62 075	417 335
Befektetési tevékenységből származó nettó cash flow	-1 421 342	-767 519

PÉNZÜGYI TEVÉKENYSÉG

Hitelfelvétel	8 753 639	312 683
Hiteltörlesztés	-8 078 573	-7 394 938
Fizetett kamat	-1 253 364	-1 825 423
Kisebbségi tulajdonosnak fizetett osztalék	0	0
Pénzügyi tevékenységből származó nettó cash flow	-578 298	-8 907 678

Pénzeszközök növekedése (csökkenése)	-841 402	125 034
Pénzeszközök az év elején	2 295 538	2 187 984
Pénzeszközök árfolyam különbözete	-41 915	-17 480
Pénzeszközök az év végén	1 412 221	2 295 538

MASTERPLAST GROUP ZRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
A 2010. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE
(minden összeg EUR-ban, ha másképp nem jeleztük)

1. Általános tájékoztatás

A Masterplast csoport anyavállalata, amely konszolidált beszámoló készítésére kötelezett a Masterplast Group Zártkörűen Működő Részvénytársaság (cégjegyzékszám: 07-10-001342, adószáma: 13805300-4-07).

Az anyavállalat székhelye Magyarországon, 8143. Sárszentmihály, Árpád u. 1/a. alatt van. Internetes honlapjának címe, melyen részletes információk elérhetők a www.masterplastgroup.com.

A Masterplast Group Kereskedelmi Zártkörűen működő Részvénytársaság (továbbiakban Masterplast Zrt. vagy Társaság) 2006. szeptember 29-én alakult meg a jogelőd Masterplast Műanyagipari és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság kedvezményezett átalakulásával. A jogelőd társaság 10 évvel ezelőtt, 1997-ben kezdte meg működését magyar tulajdonú Kft-ként. Mára Magyarországon az egyik legnagyobb építőanyag gyártó és nagykereskedő cég az építőipari területén. 2011. április 20-án nyílt részvénytársasággá történő cégbírósi bejegyzése megtörtént Masterplast Nyrt. néven.

A Társaság pénzügyi (üzleti) éve a január 1-től december 31-ig tartó időszakra vonatkozik.

A csoport dolgozóinak átlagos állományi létszáma 2010-ben 708 fő (2009: 712 fő)

Csoport szinten számítva a 2010. év könyvvizsgálati díja: 154.283 EUR

Részvényinformációk:

Az anyavállalat alaptőkéje: 1.000.000.000,-Ft. Az éves beszámolóban az anyavállalat jegyzett tőkéje az eredeti bekerülési értéken számított euró összegben szerepel 3 975 490 EUR értékben.

Az alaptőke részvények szerinti megoszlása:

9.900.000 db egyenként 100,-Ft névértékű névre szóló törzsrészvény

100.000 db egyenként 100,-Ft névértékű likvidációs hányadhoz fűződő elsőbbségi jogot biztosító részvény

Részvények típusa: névre szóló, dematerializált

Részvények ISIN kódjai:

MP ZRT törzsrészvény: HU0000093943

MP ZRT likvidációs elsőbbségi részvény: HU0000093950

A tulajdonosi összetétel a következő:

1. Tibor Dávid	Pénzbeli hozzájárulás:	552.260.100,- Ft
2. Ács Balázs	Pénzbeli hozzájárulás:	431.658.800,- Ft
3. Több kisebbségi tulajdonos:		<u>16.081.100,- Ft</u>
		1.000.000.000,- Ft

A szavazati arányok a következőképpen alakulnak:

1. Tibor Dávid	5.482.245 szavazat
2. Ács Balázs	4.297.755 szavazat
3. Balog Róbert	40.000 szavazat
4. Csokló Gábor	40.000 szavazat
5. Pécsi László	<u>40.000 szavazat</u>
Összesen:	9.900.000 szavazat

Az Igazgatóság tagjai:

Tibor Dávid – elnök
Ács Balázs – alelnök
Bojár Gábor – tag
Gara Iván – tag
Szőnyi András – tag

MASTERPLAST GROUP ZRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
A 2010. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE
(minden összeg EUR-ban, ha másképp nem jeleztük)

Az Igazgatóság működése:

Az Igazgatóság, mint testület működik és hoz határozatokat.

Az Igazgatóság ügyrendben határozta meg saját működését, amelyet rendszeresen aktualizál a legjobb gyakorlat fenntartása érdekében.

Az ügyrend tartalmazza:

- az Igazgatóság feladat- és hatáskörét,
- az elnök és alelnök főbb feladatait,
- az igazgatósági ülések rendjét és előkészítését,
- a döntéshozatali rendszert.

A cégcsoport tevékenysége:

Értékesítési tevékenységet a cégcsoport több mint 30 különböző országban végez:

- Saját tulajdonú Masterplast leányvállalatokon keresztül 15 európai országban
- Hivatalos képviselő további 4 országban
- Független export további 15 országba világszerte

Import áruk a világ 25 országából érkeznek (beleértve a fent említetteket)

A Termékcsoportokat több mint 1000 árucikk képezi:

1. THERMOMASTER homlokzati hőszigetelő rendszer
2. Tetőfedés
3. Hő- és hangszigetelés
4. Vízszigetelés
5. Szárazépítéset
6. Vakolóprofilok és kiegészítők

A saját irányítású gyártás szintén leányvállalati formában ISO 9001 és ISO 14001 szerint történik:

A vállalatcsoport már a kezdetek óta vegyesvállalati megállapodások keretében részt vett az építőanyag gyártásban. Azonban egyes termékek tekintetében minőségellenőrzési és kereskedelmi okok miatt indokoltá vált a saját gyártói kapacitás kiépítése, amely lehetővé teszi a folyamatos, egységes szintű kiszolgálást és ellenőrzést.

Profilgyártó üzletág:

Gipszkarton-profil

Gipszkarton válaszfalokhoz (UW, CW profil), és gipszkarton álmennyezetekhez (CD, UD profil) előállított profilok.

Hálós élvédők

A homlokzati hőszigetelő rendszer részét képező hálós élvédő profilok.

Vakolóprofilok

Horganyzott acélból készült vakolóprofilok.

Bitumenes hullámlemez-gyártás 2007-ben a belgiumi székhelyű Asbo Roof Industries vállalatcsoporttal közös kiváló minőségű hullámlemez gyártótevékenységének elindítása.

Fóliagyártó üzletág:

PE granulátumból extrudálással polietilén padlóalátét habfólia készül, a standard méreteken felül egyedi igények szerint kialakított vastagságban is. A hagyományos habfólia mellett metalizált felülettel ellátott habfólia is biztosított.

EPS-gyártás Szabadkán: A cégcsoport 2008-ban indította el szabadkai polisztirolgyárát, amely 500 ezer köbméteres éves kapacitással rendelkezik. A legmodernebb technológiával működő üzem 4.383 ezer eurós beruházással készült, zöldmezős beruházásként. A 6500 négyzetméteres polisztirolgyár az egyik legkorszerűbb a régióban.

2. Számviteli politika

2.1 A beszámolóképzés alapja

A Masterplast Csoport konszolidált éves beszámolója az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal (IFRS) összhangban készült. Minden, a Nemzetközi Számviteli Standard Bizottság (IASB) által kiadott, a konszolidált éves beszámoló készítésének időpontjában hatályos és a Masterplast Csoportra is releváns IFRS szabályt befogadott az EU. Így a konszolidált éves beszámoló az IASB által kiadott IFRS elvekkel is összhangban van, valamint a magyar számviteli törvény konszolidált beszámolóra vonatkozó előírásainak is eleget tesz, mely utóbbi az EU által befogadott IFRS szabályokra hivatkozik.

2.2 Változások a számviteli politikában

2010-ben a Csoport átvette a Nemzetközi Számviteli Standard Bizottság (az IASB) és az IASB mellett működő International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC) által kiadott valamennyi új és átdolgozott, a 2010. január 1-jén kezdődő számviteli időszakokra érvényes standardot és értelmezést. Azokban az esetekben, amikor egy standard átmeneti rendelkezései megengedik a standard átvétele kezdetének meghatározását, a Csoport döntése értelmében a standardot 2010. január 1-jétől előremutatón alkalmazzuk. Ezeknek a módosított standardoknak és értelmezéseknek a bevezetése nem volt hatással a Csoport pénzügyi teljesítményére vagy helyzetére, azonban egyes esetekben további közzétételi kötelezettségeket - egyes esetekben a számviteli politika módosítását - tettek szükségessé. A számviteli politika módosítása a következő új vagy módosított standardok bevezetésének eredménye:

- IAS 1 – A beszámoló bemutatása
- IAS 7 – Cash flow kimutatás
- IAS 17 – Lízingek
- IAS 16 – Ingatlanok, gépek és berendezések
- IAS 36 – Eszközök értékvesztése
- IAS 39 – Pénzügyi instrumentumok: elszámolás és értékelés
- IFRS 1 – Az IFRS-ek első alkalmazása
- IFRS 2 – Részvény alapú juttatások
- IFRS 5 – Értékelési céllal tartott befektetett eszközök és megszűnő tevékenységek
- IFRS 8 – Működési szegmensek

A változások főbb hatásai a következőképpen foglalhatók össze:

IAS 1 A beszámoló bemutatása: A módosítás pontosítja a rövid és hosszú lejáratú átváltható instrumentumok besorolásának kérdését.

IAS 7 Cash flow kimutatás: A módosítás előírja, hogy csak azon ráfordítások mutathatók be „befektetési” pénzáramként a cash flow kimutatásban, amelyekhez eszköz bekerülés kapcsolódik.

IAS 17 Lízingek: A módosítás meghatározza, hogy azon földterület lízingek esetében, amelyekről visszamenőlegesen rendelkezésre áll információ, a le nem járt lízing részek besorolását az eredeti felvétel időpontjában fennálló feltételek alapján kell elvégezni. Továbbá a vállalkozás a megállapodás megkötésekor fennálló valós értéken köteles visszamenőlegesen felvenni azon lízing megállapodásokat, amelyeket jelenleg pénzügyi lízingként számol el.

IAS 36 Eszközök értékvesztése: A módosítás előírja, hogy az az egység, amelyhez goodwill-t alokálnak értékvesztés számítás céljából, nem lehet nagyobb, mint egy az IFRS 8 szerint definiált működési szegmens.

IAS 39 Pénzügyi instrumentumok: elszámolás és értékelés: A módosítás pontosítja, hogy egy fedezeti instrumentum nyeresége vagy vesztesége mikor kerüljön átsorolásra saját tőkéből az eredménykimutatásba. Emellett egy üzleti kombináció részeként kötött forward szerződések nem tartoznak az IAS 39 hatálya alá.

MASTERPLAST GROUP ZRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
A 2010. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE
(minden összeg EUR-ban, ha másképp nem jeleztük)

IFRS 1 Az IFRS-ek első alkalmazása: A módosítás szerint a vállalkozás felmentést kap az IFRIC 4 Annak meghatározása, hogy egy megállapodás lízing elemet tartalmaz értelmezés alól az IFRS-ek első alkalmazásánál, ha a vállalkozás a korábban alkalmazott beszámolási standardok esetében is az IFRIC 4 követelményeivel megegyező számviteli politikát alkalmazott.

IFRS 2 Részvény alapú juttatások: készpénz elszámolású részvényjuttatási tranzakciók: A módosítások pontosítják, hogy a csoport leányvállalatai hogyan kezeljék a részvény alapú juttatásokat saját egyedi beszámolóikban. Az IFRS 2 módosításai beemelik azon útmutatásokat is, amelyeket korábban az IFRIC 8 Az IFRS 2 Hatálya, illetve az IFRIC 11 Csoport és Saját Részvény Tranzakciók értelmezések tartalmaztak. Az IFRIC 8 és az IFRIC 11 ezáltal visszavonásra kerülnek. Emellett a módosítás szerint nem tartoznak az IFRS 2 Részvény alapú juttatások standard hatálya alá azok a tranzakciók, amelyek üzleti kombinációnak minősülnek az IFRS 3 Üzleti kombinációk definíciója szerint.

IFRS 5 Értékesítési céllal tartott befektetett eszközök és megszűnő tevékenységek: A módosítás pontosítja a közzétételi követelményeket az értékesítésre kijelölt befektetett eszközök (eszközcsoportok), illetve megszűnő tevékenységek vonatkozásában. A más IFRS-ekben megjelölt közzétételi követelmények nem vonatkoznak ezekre az eszközökre, kivéve, ha az adott standard közzétételt követel meg az értékesítési céllal tartott eszközökkel, illetve a megszűnő tevékenységekkel kapcsolatban.

IFRS 8 Működési szegmensek: A módosítás szerint az összes eszköz értékét akkor kell bemutatni, ha erről a társaság vezetésének is beszámolnak.

A jelen éves beszámoló jóváhagyásakor az alábbi standardokat és értelmezéseket már kibocsátották, de 2010. december 31-ig még nem léptek hatályba:

IAS 24 Kapcsolt vállalkozásokkal összefüggő közzétételek: A módosítások a 2011. január 1-én és azután kezdődő üzleti évekre, visszamenőleges hatállyal alkalmazandók. A módosított sztenderd egyszerűsíti a közzétételi kötelezettségeket az állam leányvállalatai számára, az állam közös vezetésű vállalatai számára, valamint azon vállalkozások számára, ahol az állam által jelentős befolyással rendelkezik; illetőleg és pontosítja a kapcsolt vállalkozás definícióját. Ennek eredményeképpen ezen vállalkozásokra nem vonatkoznak az általános közzétételi kötelezettségek az állammal és az állami vállalatokkal folytatott tranzakciókkal kapcsolatban.

IAS 32 Pénzügyi instrumentumok: bemutatás: A módosítás a 2011. február 1-jén és azután kezdődő üzleti évekre alkalmazandó és előírja, hogy bármilyen devizanemben meglévő rögzített darabszámú saját tőkeinstrumentum rögzített áron történő megszerzéséről szóló jogok, opciók és warrantok tőkeinstrumentumnak minősülnek.

IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok: besorolás és értékelés: A standard az IAS 39 Pénzügyi instrumentumok: Elszámolás és Értékelés standard egy részét fogja helyettesíteni. A standard új követelményeket fogalmaz meg a pénzügyi eszközök besorolásával és értékelésével kapcsolatban, amelyeket 2013. január 1-jétől kezdődően kell alkalmazni. Az IFRS 9 szerint valamennyi pénzügyi eszközt tranzakciós költségekkel növelt valós értéken kell felvenni. A standard továbbá megszünteti az IAS 39 szerint jelenleg meglévő értékesíthető és lejáratig tartott kategóriákat.

IFRIC 14 IAS 19 - A meghatározott juttatási eszközök korlátai, minimális finanszírozási követelmények és ezek összefüggései: A módosítás 2011. január 1-jétől alkalmazandó és azért bocsátották ki, hogy eltörölje az IFRIC 14 egyik nem szándékolt következményét: bizonyos esetekben a gazdálkodó minimumfinanszírozási követelményekkel rendelkező alapba a hozzájárulásaihoz előleget ad azért, hogy a finanszírozási követelményeket teljesíteni tudja az alap; a módosítás engedélyezi az ilyen jellegű előlegek eszközként való kezelését.

IFRIC 19 Pénzügyi kötelezettségek tőkeinstrumentumok kibocsátásával történő megszüntetése: A módosítás leírja azon tranzakciók számviteli kezelését, amikor egy vállalkozás tőkeinstrumentumokat bocsát ki pénzügyi kötelezettségeinek teljesítésére. A tőkeinstrumentum valós értéken értékelendő, a pénzügyi kötelezettség (teljes vagy részleges) kivezetése pedig a „fizetett vételár” alapján történik. A módosítás a 2011. július 1-jén vagy azután kezdődő üzleti évekre alkalmazandó.

MASTERPLAST GROUP ZRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
A 2010. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE
(minden összeg EUR-ban, ha másképp nem jeleztük)

Az IFRS-ek módosítása:

Az IASB 2010. májusban bocsátotta ki a főként szabályokat összehangoló, szövegezéseket tisztázó módosításainak gyűjteményét.

IAS 1 A beszámoló bemutatása: a módosítás pontosítja, hogy a vállalkozás az átfogó jövedelem tételes elemzését akár a saját tőke változás kimutatásban, akár a kiegészítő mellékletben bemutathatja. A módosítás 2011. január 1-jétől lép hatályba.

IAS 27 Konszolidált és egyedi beszámolók: A módosítás pontosítja, hogy az IAS 27 2008. évi felülvizsgálata miatt az IAS 21-ben, az IAS 28-ban és az IAS 31-ben bekövetkezett módosítások bizonyos kivételektől eltekintve előremutatónan alkalmazandók. A módosítás 2011. július 1-jétől lép hatályba.

IAS 34 Évközi pénzügyi beszámolók: A módosítások pontosítják, hogy az évközi lényeges eseményeket és tranzakciókat miként kell bemutatni a legutolsó éves beszámolóban bemutatott információkhoz képest. A módosítás 2011. január 1-jétől lép hatályba.

IFRS 1 Az IFRS-ek első alkalmazása: Az éves módosítások a következőkre térnek ki: i) a számviteli politika módosítása az IFRS-ek első alkalmazásakor - ha egy vállalkozás először alkalmazza az IFRS-eket és megváltoztatja a számviteli politikáját vagy az IFRS 1 által nyújtott mentesítések körét, miután kibocsátott egy évközi beszámolót az IAS 34 alapján, ezeket a változásokat magyaráznia kell; ii) becsült költség mint az értékelés alapja - a módosítás egyértelművé teszi, hogy az IFRS első alkalmazásának első időszakában egy összehasonlító valós érték alkalmazása becsült költségként megengedett; és iii) becsült költség alkalmazása szabályozott piacokon bizonyos tárgyi eszközök és immateriális javak esetében is megengedett. A módosítások 2011. január 1-jén lépnek hatályba.

IFRS 3 Üzleti kombinációk: i) A módosítás meghatározza, hogy annak lehetősége, hogy a kisebbségi részesedést vagy valós értéket vagy a felvásárolt társaságnál beazonosítható nettó eszközök arányos részeként határozzák meg, csak akkor alkalmazható, ha a kisebbségi részesedés tulajdoni részesedést jelent. A kisebbségi részesedés minden más elemét valós értéket kell értékelni a részesedés megszerzésének időpontjában, amennyiben az IFRS-ek mást nem írnak elő. ii) Az IFRS 3 szerint az előírások a felvásárló azon juttatásainak értékelésére, amelyek a felvásárolt társaság részvény alapú kifizetéseit helyettesítik az IFRS 2 szerint, a felvásárolt társaság azon tranzakcióira is vonatkoznak, amelyeket nem helyettesítettek. A módosítás azt is pontosítja, hogy a helyettesítő juttatások piaci alapú értékelése minden helyettesítő juttatásra vonatkozik tekintet nélkül arra, hogy a felvásárlónak kötelessége helyettesítő juttatást adni vagy önkéntesen adta azt. iii) A módosítások azt is pontosítják, hogy az IAS 32, az IAS 39 és az IFRS 7 nem vonatkoznak a függő vételárakra azon üzleti kombinációknál, amelyek a 2008-ban felülvizsgált IFRS 3 hatályba lépése előtt történtek. Az IFRS 3 minden felsorolt módosítása a 2010. július 1-je vagy az után induló üzleti évekre alkalmazandó.

IFRS 7 Pénzügyi instrumentumok: közzététel: A módosítás pontosítja a közzétételi kötelezettségeket a hitelkockázattal és a kapott biztosítékokkal kapcsolatban, hogy a beszámoló felhasználói jobban megérthessék a pénzügyi instrumentumokhoz kapcsolódó kockázatok természetét és nagyságát. A módosítás 2011. január 1-jétől lép hatályba.

IFRIC 13 Vásárlói hűségprogramok: A módosítás leírja, hogy a hűségjutalmak valós értékének meghatározásakor figyelembe kell venni azon kedvezményeket vagy ösztönzőket, amelyeket azon vásárlók is megkapnak, akik nem szolgálták meg a hűségjutalmat, illetve a várható elvüléseket. A módosítás 2011. január 1-jétől lép hatályba.

A Csoport a fenti módosításokat nem vette még alkalmazásba, de vezetés megítélése szerint ezen módosítások bevezetésének nem lesz lényeges hatása a Csoport pénzügyi kimutatásaira.

MASTERPLAST GROUP ZRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A KONZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
A 2010. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE
(minden összeg EUR-ban, ha másképp nem jeleztük)

2.3 Konzolidált éves beszámoló

A konzolidált éves beszámoló a Masterplast Zrt-t, illetve az ellenőrzése alatt álló leányvállalatokat foglalja magában. Azon leányvállalatok kerülnek teljes körűen bevonásra a konzolidációba, amelyekben a Társaság a szavazati jogok több mint felével rendelkezik, illetve azok pénzügyi és működési politikáját bármilyen más módon ellenőrzi a tevékenységeiből származó haszon megszerzése érdekében. Az aktuálisan lehívható szavazati jogok is figyelembe vételre kerülnek az ellenőrzés meghatározásához.

A Masterplast csoport tagjai a konzolidált pénzügyi kimutatás alapját képező egyedi éves pénzügyi kimutatásokat a székhelyük szerinti országokban érvényes számvitelről szóló törvények előírásainak megfelelően készítik. E törvények egyes előírásai eltérnek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokban (IFRS) foglaltaktól, melyek a konzolidáció során módosításra kerülnek.

A konzolidált pénzügyi kimutatás a Masterplast Group Zrt és leányvállalatai éves pénzügyi kimutatásainak a csoporton belüli egyenlegek (beleértve a közbeső eredményt is) kiszűrése utáni tételeit tartalmazza.

A konzolidációba a Társaság összes leányvállalata bevonásra került, az év folyamán megszerzett vagy értékesített leányvállalatok eredményét a megszerzés időpontjától, vagy az értékesítés időpontjáig tartalmazza.

A konzolidált éves beszámoló az IFRS-ben alkalmazott értékelési és jelentési elveknek megfelelően készült.

A konzolidált éves beszámoló az eredeti bekerülési érték elvének alkalmazásával készült.

A konzolidációba bevont leányvállalatok köre a következő:

Társaság neve	Cégbejegyzés helye	Fő tevékenysége	Adószám	Tulajdonosi hányad (%)		Szavazati arány (%)	
				2010	2009	2010	2009
Fóliatex Kft.	Magyarország	Építőanyag kiskereskedelem	11454953-4-07	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Master Plast Plus S.r.o.	Csehország	Építőanyag nagykereskedelem	CZ26286939	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Master Plast S.r.o.	Szlovákia	Építőanyag nagykereskedelem	SK2020213030	95,00%	95,00%	95,00%	95,00%
MasterFoam Kft.	Magyarország	Fólia gyártás	13297590-4-07	75,00%	75,00%	75,00%	75,00%
Masterplast Asia Co. Limited	Hong Kong	Építőanyag nagykereskedelem	50066622-000-12-08-4	95,00%	95,00%	95,00%	95,00%
Masterplast Bulgaria Eood	Bulgária	Építőanyag nagykereskedelem	4220029582	80,00%	80,00%	80,00%	80,00%
Masterplast d.o.o.	Horvátország	Építőanyag nagykereskedelem	4012002113867	80,00%	80,00%	80,00%	80,00%
Masterplast Deutschland GmbH	Németország	Építőanyag nagykereskedelem	DE229888145	70,00%	70,00%	70,00%	70,00%

MASTERPLAST GROUP ZRT.
 KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
 A 2010. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE
 (minden összeg EUR-ban, ha másképp nem jeleztük)

Társaság neve	Cégbejegyzés helye	Fő tevékenysége	Adószám	Tulajdonosi hányad (%)		Szavazati arány (%)	
				2010	2009	2010	2009
Masterplast Kft.	Magyarország	Építőanyag nagykereskedelem	14025477-4-07	90,00%	90,00%	90,00%	90,00%
Masterplast Österrech GmbH	Ausztria	Építőanyag nagykereskedelem	ATU63262935	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Masterplast Romania S.R.L.	Románia	Építőanyag nagykereskedelem	R13718003	71,00%	71,00%	71,00%	71,00%
Masterplast Sp zoo	Lengyelország	Építőanyag nagykereskedelem	PL7772708671	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Masterplast Ukrajna	Ukrajna	Építőanyag nagykereskedelem	33438138	80,00%	80,00%	80,00%	80,00%
Masterplast YU D.o.o.	Szerbia	Építőanyag nagykereskedelem, EPS gyártás	100838195	70,00%	70,00%	70,00%	70,00%
MasterProfil Kft.	Magyarország	Profil gyártás	13874656-4-07	95,00%	95,00%	95,00%	95,00%
<i>Közvetett kapcsolat</i>				<i>Tulajdonos: Masterplast YU D.o.o</i>			
Masterplast KO SH.P.K.	Kosзовó	Építőanyag nagykereskedelem	3002283	66,50%	66,50%	66,50%	66,50%
Masterplast D.O.O.	Macedónia	Építőanyag nagykereskedelem	4012002113867	56,00%	56,00%	56,00%	56,00%
Masterplast Mont D.o.o.	Montenegró	Építőanyag nagykereskedelem	81/31-00998-5	-*	70,00%	-*	70,00%
Masterplast Albania	Albánia	Építőanyag nagykereskedelem	K71502505W	-**	70,00%	-**	70,00%
<i>Közvetett kapcsolat</i>				<i>Tulajdonos: Masterplast Romania S.R.L.</i>			
ICS Masterplast Construct SRL	Moldávia	Építőanyag nagykereskedelem	1008600021309	71,00%	71,00%	71,00%	71,00%
<i>Közvetett kapcsolat</i>				<i>Tulajdonos: Masterplast Asia Co. Limited</i>			
Shanghai Masterplast Building Material Trading Co.,Ltd	Kína	Építőanyag nagykereskedelem	310110688774716	66,50%	66,50%	66,50%	66,50%

Közvetett tulajdonlás esetén a táblázatban a konszolidálásnál figyelembe vett, számított tulajdoni arányokat szerepeltettük.

* A részesedés 2010 folyamán értékesítésre került.

** A részesedés 2010 folyamán végelszámolással megszűnt.

MASTERPLAST GROUP ZRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
A 2010. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE
(minden összeg EUR-ban, ha másképp nem jeleztük)

A társult vállalkozás olyan társaság, amelynek pénzügyi és működési politikáira a Csoport jelentős befolyást képes gyakorolni, de amely nem leányvállalat vagy közös vezetésű vállalkozás. A Csoport társult vállalkozásokban lévő befektetéseit az equity módszer alkalmazásával kerülnek kimutatásra. Az equity módszer alapján a társult vállalkozásokban meglévő befektetés a mérlegben a társult vállalkozás nettó eszközértékének megszerzést követő, Csoportra jutó változásával növelt bekerülési értéken kerül kimutatásra. A társult vállalkozáshoz kapcsolódó goodwill a befektetés könyv szerinti értékének része, és nem kerül amortizálásra. Az eredménykimutatás a társult vállalkozás működéséből származó eredményének a Csoportra jutó részét tartalmazza. Ha a társult vállalkozás saját tőkéjével szemben elszámolt változás történik, a Csoport szintén elszámolja a rá jutó részt, és – ahol ez értelmezhető – kimutatja a saját tőke változásaként. A Csoport és a társult vállalkozás között történt tranzakciók nyeresége vagy vesztesége a társult vállalkozásban lévő tulajdoni hányad mértékéig kerül kiszűrésre.

A Csoport társult vállalkozása:

Társaság neve	Cégbejegyzés helye	Fő tevékenysége	Adószám	Tulajdonosi hányad (%)		Szavazati arány (%)	
				2010	2009	2010	2009
<i>Közvetett kapcsolat</i>				<i>Tulajdonosok: Masterplast YU D.o.o, Masterplast Doo</i>			
Igmin MB Doo	Bosznia-Hercegovina	Építőanyag nagykereskedelem	4402148950003	22%	22%	22%	22%

A külső tulajdonosokra eső tőke- és eredményrész a mérlegben és az eredménykimutatásban külön soron jelenik meg. Üzleti kombinációk esetében a külső tulajdonosok részesedése vagy valós értéken, vagy a megszerzett társaság nettó eszközeinek valós értékéből a külső tulajdonosokra jutó összeg értékében kerül meghatározásra. Az akvizíciót követően a külső tulajdonosok részesedése az eredetileg felvett érték, módosítva a megszerzett társaság tőkéjében bekövetkező változások külső tulajdonosokra jutó összegével. Az időszaki összes átfogó jövedelemből abban az esetben is részesülnek a külső tulajdonosok, ha ez részesedésük negatív egyenlegéhez vezet.

A Csoport leányvállalatokban meglévő részesedésének olyan változásai, amelyek nem eredményezik a kontroll elvesztését, tőke tranzakcióként kerülnek elszámolásra. A Csoport, valamint a külső tulajdonosok részesedése kerül módosításra úgy, hogy azok tükrözzék a leányvállalatokban meglévő részesedéseik változását. A külső tulajdonosok részesedését módosító összeg, valamint a kapott vagy fizetett ellenérték különbsége a tőkében kerül elszámolásra, mint a társaság tulajdonosaira jutó érték.

2.4 Devizaműveletek

Az alapul szolgáló gazdasági események tartalmára és körülményeire való tekintettel az anyavállalat funkcionális pénzneme a forint (HUF), a csoport beszámolási pénzneme az euró (EUR).

A konszolidált pénzügyi kimutatásoknál használt euró választását befolyásolták a cégcsoport kiterjedt nemzetközi gazdasági kapcsolatai, valamint a pénzügyi kimutatást használók köre, mivel a konszolidált éves beszámoló nemzetközi értelmezését megkönnyíti az euró alkalmazása.

MASTERPLAST GROUP ZRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
A 2010. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE
(minden összeg EUR-ban, ha másképp nem jeleztük)

A Csoport tagjainak pénzügyi beszámolóiban az adatok az adott társaság elsődleges működési környezetének pénznemében ('funkcionális pénznem') szerepelnek, az alábbiak szerint.

Társaság neve	Ország	2010	2009
Masterplast Albania	Albánia	ALL	ALL
Masterplast Österreich GmbH	Ausztria	EUR	EUR
Masterplast Bulgaria Eood	Bulgária	BGN	BGN
Master Plast Plus s.r.o.	Csehország	CZK	CZK
Masterplast Deutschland GmbH	Németország	EUR	EUR
Fóliatex Kft.	Magyarország	HUF	HUF
Masterplast d.o.o.	Horvátország	HRK	HRK
ICS Masterplast Construct SRL	Moldávia	MDL	RSD
Masterplast Kft.	Magyarország	HUF	HUF
Masterplast KO SH.P.K.	Kosзовó	EUR	EUR
Masterplast D.O.O.	Macedónia	MKD	MKD
MasterFoam Kft.	Magyarország	HUF	HUF
Masterplast Mont. D.o.o.	Montenegró	EUR	EUR
MasterProfil Kft.	Magyarország	HUF	HUF
Masterplast Asia Co. Limited	Hong Kong	HKD	HKD
Masterplast Sp. Zoo	Lengyelország	PLN	PLN
Masterplast Romania S.R.L.	Románia	RON	RON
Shanghai Masterplast Building Material Trading Co. Ltd.	Kína	CNY	CNY
Master Plast S.r.o.	Szlovákia	EUR	SK
Masterplast YU D.o.o.	Szerbia	RSD	RSD
Masterplast Ukrajna	Ukrajna	UAH	UAH
Masterplast Group Zrt.	Magyarország	HUF	HUF

A devizaműveletek a tranzakció napján érvényes árfolyamon kerülnek átszámításra a funkcionális pénznemre. Az ilyen tranzakciók elszámolásakor keletkező, illetve a devizában nyilvántartott pénzügyi eszközök és kötelezettségek év végén esedékes átértékeléséből származó árfolyamvesztés és árfolyamnyereség az eredménykimutatásban (pénzügyi eredmény) kerül elszámolásra.

A Csoport azon tagvállalatainak (melyek közül egyik sem hiperinflációs gazdasági környezetben működik), amelyek a jelentés pénznemtől eltérő funkcionális pénznemmel rendelkeznek, eredménykimutatásai és mérlegei az alábbi módon kerül átváltásra a jelentési pénznemre:

- (a) az eszközök és kötelezettségek az adott mérlegfordulónapon érvényes záróárfolyamon kerülnek átváltásra;
- (b) az eredménykimutatás tételei havi átlagárfolyamon kerülnek átváltásra;
- (c) minden árfolyamváltozásból adódó különbözet közvetlenül a konszolidált saját tőkében (halmozott átváltási különbözetként) kerül elszámolásra.

2.5 Immateriális javak

Az immateriális javakat megszerzéskor bekerülési költségen értékeljük. Az immateriális javakat akkor mutatjuk be, ha valószínű, hogy az eszközhöz kapcsolódó jövőbeli gazdasági hasznok befolyanak, és az eszköz költsége megbízhatóan megállapítható. Az immateriális javakat bekerülési értéken, a halmozott amortizáció és az esetleges halmozott értékvesztés levonásával tartjuk nyilván. Az immateriális javak amortizációját lineáris módszerrel, a hasznos élettartamra vonatkozó legjobb becslés alapján állapítjuk meg. Az amortizációs időszak és az amortizációs módszer felülvizsgálatára évente a pénzügyi év végén kerül sor. Az éves amortizációs kulcs mértéke 10-33%, amelyet lineárisan számolunk el.

2.6 Ingatlanok, gépek és berendezések

Az ingatlanok, gépek és berendezések a halmozott értékcsökkenéssel és értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken kerülnek kimutatásra. Értékesítéskor és felszámolásakor az eszközök bruttó értéke és halmozott értékcsökkenése kivételre kerül a könyvekből, a felmerülő nyereség vagy veszteség az eredmény kimutatásban kerül elszámolásra. Az üzembe helyezést követően felmerülő költségek, mint a karbantartás vagy javítás az eredmény terhére kerülnek elszámolásra a felmerülésükkel egy időben.

Földterület esetében értékcsökkenést nem számolunk el.

Az értékcsökkenés elszámolása lineáris módszerrel történik, a hasznos élettartam figyelembevételével.

Az alkalmazott leírási kulcsok a következők:

Ingatlanok	2 - 8 %
Gépek, berendezések	14,5 – 33 %

A bérelt berendezéseken végzett felújítások aktivált értékének az értékcsökkenése a várható hasznos élettartam és a bérleti időszak közül a rövidebbik alapján történik.

A hasznos élettartamok és az értékcsökkenési módszerek legalább évente felülvizsgálatra kerülnek az adott eszköz által nyújtott tényleges gazdasági haszon megfelelő tükröztetése érdekében.

2.7 Eszközök értékvesztése

Az amortizáció vagy értékcsökkenés tárgyát képező eszközök értékét minden olyan alkalommal felülvizsgáljuk, amikor az események vagy a körülmények változásai azt jelzik, hogy a könyv szerinti érték nem fog megtérülni. Az értékvesztés miatti veszteség az az összeg, amennyivel az eszköz könyv szerinti értéke magasabb, mint annak megtérülési értéke. A megtérülési érték az eszköz értékesítési költségekkel csökkentett valós értéke és használati értéke közül a magasabb. Az értékvesztés felmérése céljából az eszközök csoportosítása azokon a legalacsonyabb szinteken történik, ahol elkülönített cash flow-k azonosíthatók (pénztermelő egységek). Az értékvesztés miatti veszteség utólagos visszairásakor az eszköz (pénztermelő egység) könyv szerinti értékét a megtérülő összegére növeljük, úgy, hogy a megnövelt könyv szerinti érték nem haladhatja meg azt a könyv szerinti értéket, amelyet akkor határoztunk volna meg, ha az előző években az eszközre (pénztermelő egységre) értékvesztés miatti veszteséget nem számoltunk volna el.

Csoportunkban a legkisebb pénztermelő egységként az egyedi, önállóan működő leányvállalatainkat határoztuk meg. Ezt magyarázza az a tény, hogy többségük alaptevékenysége nagykereskedelem, különféle országokban működnek így a teljesítmények teljes vizsgálatával az információk könnyebben összehasonlíthatóak, a piaci érzékenység, igényváltozás jobban kimutatható. Ebben a struktúrában készítjük elemzéseinket, ami alapján hozzuk meg stratégiai döntéseinket.

2.8 Készletek

A mérlegben a készleteket bekerülési értéken, illetve az elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt, könyv szerinti értéken mutatjuk ki.

Vásárolt készleteknél (anyag, áru) bekerülési érték a beszerzési értékek alapján a FIFO módszer szerint meghatározott bekerülési érték.

Saját termelésű készleteknél előállítási költség a FIFO módszer szerint meghatározott előállítási költség, amely az anyagköltséget, a közvetlen bérköltséget és az üzemi általános költségek arányos részét foglalja magában.

A készletek a bekerülési érték és a nettó realizálható érték közül az alacsonyabb értéken kerülnek bemutatásra. A nettó realizálható érték a rendes üzletmenet alapján becsült értékesítési ár és (a saját termelésű készleteknél) az elkészülésig még várhatóan felmerülő költségek, valamint a becsült értékesítési költségek különbségeként kerül meghatározásra.

2.9 Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetéseket bekerülési értéken – a befektetéshez kapcsolódó akvizíciós költségeket is magában foglaló, fizetett ellenértéken – mutatjuk ki. E bekerülés után a kereskedési célú és értékesíthető befektetéseket valós értéken értékeljük. A kereskedési célú befektetések nyereségeit és veszteségeit az eredménnyel szemben számoljuk el.

Azon befektetések esetében, ahol piaci ár nem áll rendelkezésre, illetve az nem megbízható mutató, a valós érték megállapítását hasonló befektetések piaci értékének összehasonlításával, illetve a jövőbeni várható pénzáramok figyelembevételével végezzük. Amennyiben a valós érték nem mérhető megbízhatóan, a befektetést értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken mutatjuk ki. A befektetés értékében bekövetkezett tartós értékvesztést a tárgyidőszakban ráfordításként számoljuk el.

A csoport minden mérleg fordulónapon értékvesztés-vizsgálatot végez a pénzügyi eszközök, illetve azok csoportjaira vonatkozóan.

2.10 Visszavásárolt saját részvények

A visszavásárolt saját részvények névértéke a jegyzett tőkéből kerül levonásra. A névérték és a bekerülési érték közötti különbséget közvetlenül a tőkében kerül elszámolásra.

2.11 Vevői és egyéb követelések

A vevő és egyéb követeléseket bekerüléskor valós értéken, a későbbiekben pedig amortizált bekerülési értéken, az effektív kamatláb módszerének alkalmazásával és az értékvesztés levonásával mutatjuk be. A vevői és egyéb követelések esetében értékvesztés megállapítására akkor kerül sor, ha objektív bizonyosság van arra, hogy a Csoport nem lesz képes behajtani minden, a mögöttes megállapodás szerint esedékes összeget. Az adós jelentős pénzügyi nehézségei, az adós csődjének vagy pénzügyi átszervezésének valószínűsége, fizetési késedelem vagy nemfizetés, valamint az előzőekben történt behajtások arra vonatkozó jelzéseknek tekinthetők, hogy a vevőkövetelésnél értékvesztés történhetett.

2.12 Pénzeszközök és pénz-egyenértékesek

A pénzeszközök a készpénzt és bankbetéteket foglalják magukban. A pénz-egyenértékesek olyan rövid távú, a beszerzéstől számított három hónapnál nem hosszabb lejáratú, magas likviditású befektetési formák, amelyek minimális értékváltozási kockázatot hordoznak és azonnal pénzeszközökre konvertálhatók.

2.13 Jegyzett tőke és tartalékok

A jegyzett tőke és az eredménytartalék eredeti bekerülési értéken szerepelnek az éves beszámolóban. A keletkező árfolyamkülönbséget a saját tőkén belül az átváltási tartalékban kerül elszámolásra.

A konszolidált éves beszámolóban szereplő tartalékok értéke nem azonos a tulajdonosoknak kifizethető tartalékok összegével. Az osztalék mértékének meghatározására a Masterplast Zrt. egyedi, magyar számviteli törvény szerint készített éves beszámolója szolgál.

2.14 Átváltási tartalék

Az átváltási tartalék azon társaságok konszolidációja során keletkező átváltási különbségeket tartalmazza, ahol a funkcionális pénznem eltér a Csoport prezentációs pénznemétől (euró). Az olyan monetáris eszköz kapcsán keletkező átváltási különbséget, amely tartalmilag a csoport külföldi társaságba történő befektetésének részét képezi, a konszolidált éves pénzügyi kimutatásban a befektetés megszüntetéséig a saját tőke elemeként kerül kimutatásra.

Amikor a kapcsolódó eszközök kivezetésre kerülnek, a felhalmozott átváltási tartalék ugyanabban az időszakban kerül elszámolásra bevételként vagy költségként, amikor az értékesített eszközökből származó nyereség vagy veszteség.

2.15 Szállítói és egyéb kötelezettségek

A szállítókat és egyéb kötelezettségeket (beleértve az elhatárolásokat) bekerüléskor valós értéken ismerjük el, és a későbbi időszakokban az effektív kamatláb módszerével meghatározott amortizált bekerülési értéken mutatjuk be. A szállítói és egyéb kötelezettségek könyv szerinti értéke azok rövid lejáratára miatt megközelíti, és így jól reprezentálja a valós értéküket.

2.16 Kamatozó hitelek és kölcsönök

A hitelek és kölcsönök bekerülési értéke azok költsége, azaz a hitel/kölcsön folyósítási költségével csökkentett ellenérték valós értéke. A bekerülést követően a kamatozó hiteleket és kölcsönöket az effektív kamatláb figyelembevételével, az amortizációval csökkentett bekerülési értéken számoljuk el. Az amortizált bekerülési érték tartalmazza a folyósítás költségét, az esetleges kedvezményeket és rendezéskori térítés értékét. A kötelezettség kivezetésekor, illetve leírásakor a keletkezett árfolyam-különbséget a mérleg szerinti eredményben számoljuk el.

2.17 Céltartalékok

Céltartalék képzésre kerül sor, amennyiben a Csoportnak egy korábbi esemény folytán – törvényből eredő vagy szerződéses alapon adódó – kötelezettsége keletkezik és valószínűsíthető, hogy a kötelezettség teljesítéséhez gazdasági hasznot jelentő eszközök kiáramlására lesz szükség, továbbá, ha megbízható becslés készíthető a kötelezettség összegéről.

A Csoport többek között a következőkre képez céltartalékot:

- bírságokra és büntetőkamatokra minden olyan esetben, ha ezek jogilag követelhetőek, illetve a hatóságok felé fizetési kötelezettségeket jelentenek.
- a kilépő munkavállalókkal kapcsolatban várható költségekre minden olyan esetben, ahol a kapcsolódó döntés már a mérleg fordulónapja előtt megszületett és az érintettekkel kommunikálva lett.
- peres ügyek miatt az olyan esetekre, amelyek harmadik felek által támasztott követelések már folyamatban lévő bírósági eljárási szakaszban vannak, továbbá már elegendő információval rendelkezünk a megbízható becslés elvégzéséhez, hogy ebből várhatóan fizetési kötelezettség keletkezik.

2.18 Nyugdíjjárulék

A nyugdíjjárulék összege a munkavállaló bruttó fizetéséből kerül levonásra, és magánnyugdíj-pénztárakba, vagy az állami társadalombiztosítási alapba kerül befizetésre. A Csoport saját, külön nyugdíjrendszert nem tart fent, s így – amennyiben ezen alapok eszközei nem nyújtanának fedezetet a munkavállalók korábban, illetve a jelen időszakban letöltött szolgálati ideje alapján járó kedvezményre - további járulékbefizetésre sem jogilag, sem peres úton nem kötelezhető.

2.19 Üzleti tevékenység eredménye

Az üzleti tevékenység eredménye a működési költségekkel csökkentett árbevételt és az egyéb bevételt (ráfordítást) tartalmazza.

2.20 Lízingek

Annak meghatározása, hogy egy megállapodás lízing-e, illetve tartalmaz-e lízinget a megállapodás kezdetén, attól függ, hogy a megállapodás egy meghatározott eszköz használatáról vagy használati jogáról szól. A minősítés megváltoztatására csak a következő esetekben kerülhet sor:

- (a) változás történik a szerződéses feltételekben, kivéve a megállapodás megújítását vagy meghosszabbítását;
- (b) a megállapodás megújításra vagy meghosszabbításra kerül, kivéve, ha a megújítás vagy meghosszabbítás az eredeti megállapodásban is benne foglaltatott;
- (c) változás történik annak meghatározásában, hogy a megállapodás teljesítése egy meghatározott eszköztől függ; vagy
- (d) az eszközben jelentős változás történik.

Amennyiben a megállapodás tartalma újraértékelésre kerül, a lízing elszámolás abban az időpontban kezdődik el vagy szűnik meg, amikor az újraértékelés történik az (a), (c) vagy (d) esetben, illetve a (b) esetben a megújítás vagy meghosszabbítás időpontjában.

A Csoport mint lízingbevevő:

A pénzügyi lízingeket, ahol a Csoport a tulajdonjoggal járó összes előnyt és kockázatot viseli, az eszköz piaci értékén, vagy ha az alacsonyabb, a jövőbeni minimum lízingkifizetések becsült jelenértékén aktiváljuk. A lízingdíj-fizetések megbontásra kerülnek a kötelezettségek csökkenése és a pénzügyi ráfordítások között úgy, hogy állandó nagyságú kamatláb jusson a pénzügyi lízingkötelezettségre. A pénzügyi ráfordítást az eredménykimutatásban számoljuk el.

A pénzügyi lízingszerződések keretében beszerzett tárgyi eszközök leírásának időtartama a lízing időtartama és az eszközök hasznos élettartama közül a rövidebb. Az operatív lízingekkel kapcsolatos költségeket a lízingidőszak alatt lineárisan, költségként számoljuk el az eredménykimutatásban.

A Csoport mint lízingbeadó:

Pénzügyi lízing esetében a Csoport átad az eszköz tulajdonjogával kapcsolatos minden előnyt és kockázatot. A pénzügyi lízingbe adott eszközök a mérlegben követelésként szerepelnek, amely a mindenkori pénzügyi lízing követelés kamatkövetelések nélküli összegével egyezik meg. A pénzügyi bevételt az eredménykimutatásban számoljuk el.

Operatív lízing esetében a Csoport nem ad át az eszközzel kapcsolatos minden tulajdonjoggal járó előnyt és kockázatot. Azon kezdeti közvetett költségek, amelyek az operatív lízing megállapodás megkötése során merülnek fel, az operatív lízingbe adott eszköz könyv szerinti értékét növelik és a lízing futamideje alatt kerülnek elszámolásra ugyanolyan alapon, mint a bérleti díj bevételek.

2.21 Osztalék

A Társaság részvényeseinek fizetendő osztalékot a tőkével szemben elszámolt kötelezettségként mutatjuk ki abban az időszakban, amelyben a tulajdonosok az osztalékot jóváhagyták.

2.22 Állami támogatások

Az állami támogatások valós értéken kerülnek elszámolásra, ha megfelelően bizonyított, hogy a társaság megkapja a támogatást, és valamennyi kapcsolódó követelménynek megfelel. A ráfordításhoz kapcsolódó állami támogatást azokra az időszakokra számoljuk el, amelyekben azok a költségek felmerültek, amelyeket az kompenzálni hivatott.

Az eszközhöz kapcsolódó állami támogatást halasztott bevételeként mutatjuk ki, és az eszköz élettartama alatt arányosan oldjuk fel az eredménnyel szemben.

2.23 Bevételek elszámolása

A bevételeket addig a mértékig számoljuk el, ameddig valószínűsíthető, hogy a gazdasági hasznok a Csoporthoz befolyanak és a bevétel nagysága megbízhatóan meghatározható.

Az árbevétel összege az 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.

2.24 Aktivált saját teljesítmények

Aktivált saját teljesítmények értékeként a saját előállítású eszközöknek az üzleti évben aktivált (az eszközök között állományba vett) értéke és a saját termelésű készletek állományváltozása együttes (összevont) összegét mutatjuk ki.

2.25 Hitelfelvételi költségek

A minősített eszközök bekerülési értékének részét képezik azon hitelköltségek, amelyek az eszköz beszerzéséhez, építéséhez vagy termeléséhez közvetlenül hozzárendelhetők. Az egyéb hitelköltségeket az eredménykimutatásban számoljuk el. A hitelköltségek kamatot és más olyan finanszírozási költségeket tartalmaznak, melyeket a Csoport a hitelek kapcsán fizet.

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 árfolyam különbözetnek a kamatköltségeket helyettesítő részét is. Az aktiválható hitelköltség az adott időszak általános hitelfelvételi költségének súlyozott átlaga. Azt az eszközt nevezzük minősített eszköznek, amelynek használatba helyezése jelentős (jellemzően 6 hónapnál hosszabb) időt vesz igénybe.

2.26 Nyereségadók

Tárgyévi adó:

A társasági adót az illetékes adóhatóságnak kell fizetni. Az adófizetés alapja az adózó társaság számviteli profitjának adóalap-csökkentő és adóalap-növelő tételeivel korrigált adózás előtti eredménye.

Az egyéb nyereségadó kategóriába tartoznak bizonyos helyi (iparüzési adó) adónemek, amelyeket Magyarországon a társaságok bizonyos nettó módon számolt eredményére vetnek ki.

Halasztott adó:

A halasztott adókat a mérlegkötelezettség módszerét alkalmazva az eszközök és kötelezettségek konszolidált éves beszámolóban szereplő könyv szerinti értéke és a társasági adózás céljából kimutatott összegek között fennálló átmeneti különbségekre képezzük. Halasztott adót nem számolunk el abban az esetben, ha egy eszközt vagy kötelezettséget először ismerünk el a könyvekben egy olyan – nem akvizíciós – tranzakció keretében, amely nincs hatással sem a számviteli, sem az adózandó eredményre. 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 befektetésekhöz 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.

MASTERPLAST GROUP ZRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
A 2010. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE
(minden összeg EUR-ban, ha másképp nem jeleztük)

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.

2.27 Derivatív ügyletek

A derivatív ügyletek valós értékelését az éves eredményen keresztül mutatjuk be mindaddig, amíg az ügylet megszüntetéséről nem döntöttünk. Az év végi valós érték meghatározása során a határidős kontraktusok szerződéses partnere kalkulációt készít a napi árfolyam ingadozása és a szerződéses feltételek alapján, így számítja ki a derivatív ügylet valós értékét, amelynek változását a pénzügyi eredményen keresztül számolja el a Csoport.

2.28 Összehasonlító adatok átsorolása

Ahol szükséges volt, az előző év összehasonlító adatait a tárgyévi bemutatásnak megfelelően átsoroltuk.

2.29 Mérlegen kívüli tételek

A függő kötelezettségek nem szerepelnek a konszolidált éves beszámoló részét képező mérlegben és eredmény kimutatásban, hacsak nem üzleti kombinációk során szerezték. Ezek a kiegészítő mellékletben kerülnek bemutatásra, kivéve, ha a gazdasági hasznot megtestesítő források kiáramlásának esélye távoli, minimális. A függő követelések nem szerepelnek a konszolidált éves beszámoló részét képező mérlegben és eredmény kimutatásban, de amennyiben gazdasági hasznok beáramlása valószínűsíthető, a kiegészítő mellékletben bemutatásra kerülnek.

3. Kritikus számviteli feltételezések és becslések

A vezetés becsléseket és feltételezéseket fogalmaz meg a jövőre vonatkozóan. A számviteli becslések ritkán egyeznek meg a tényleges eredményekkel. A korábbi tapasztalatokon és más tényezőkön – ideértve a jövőbeli eseményekkel kapcsolatos, adott körülmények között ésszerűnek vélt várakozásokat is – alapuló becsléseket és döntéseket folyamatosan felülvizsgáljuk. Az alábbiakban azon becsléseket és feltételezéseket foglaljuk össze, amelyeknél jelentős a kockázata annak, hogy lényeges eltérést eredményeznek az eszközök és kötelezettségek értékében.

3.1 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.

3.2 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.

3.3 Céltartalékok

A céltartalék képzés általában nagymértékben szubjektív megítélést igényel, különösen jogviták esetében. Ha egy kedvezőtlen hatású esemény bekövetkezését egy múltbeli esemény eredményeként értékeljük, és ha a bekövetkezés valószínűsége ötven százaléknál nagyobb, a kötelezettség teljes összegére tartalékot képzünk.

MASTERPLAST GROUP ZRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
A 2010. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE
(minden összeg EUR-ban, ha másképp nem jeleztük)

4. Immateriális javak, ingatlanok, gépek, berendezések és befejezetlen beruházások

2009	Immateriális javak	Ingatlanok	Gépek, be- rendezések	Állatok	Befejezetlen beruházás	Összesen
Nyitó bruttó érték	393 096	14 534 328	11 319 168	1 054	1 914 426	28 162 072
Növekedés	39 019	115 183	445 814	0	716 975	1 316 991
Csökkenés	-1 714	0	-280 366	0	0	-282 080
Átsorolás	0	1 863 228	969	0	-1 864 197	0
Átváltási különbözet	-11 762	-106 840	-562 265	-61	-50 229	-731 157
Záró bruttó érték	418 639	16 405 899	10 923 320	993	716 975	28 465 826
Nyitó halmozott értékcsökkenés	161 140	507 525	2 157 376	0	0	2 826 041
Növekedés	118 587	471 518	2 091 115	0	0	2 681 220
Csökkenés	-1 578	-13 447	-161 804	0	0	-176 829
Átváltási különbözet	-37 925	-40 235	-247 276	0	0	-325 436
Záró halmozott értékcsökkenés	240 224	925 361	3 839 411	0	0	5 004 996
Nyitó nettó érték	231 956	14 026 803	9 161 792	1 054	1 914 426	25 336 031
Záró nettó érték	178 415	15 480 538	7 083 909	993	716 975	23 460 830

2010	Immateriális javak	Ingatlanok	Gépek, be- rendezések	Állatok	Befejezetlen beruházás	Összesen
Nyitó bruttó érték	418 639	16 405 899	10 923 320	993	716 975	28 465 826
Növekedés	96 986	174 073	437 433	0	158 050	866 542
Csökkenés	-330	0	-326 008	0	0	-326 338
Átsorolás	0	386 936	278 783	0	-665 719	0
Átváltási különbözet	-14 656	-536 246	-200 722	-13	-51 256	-802 893
Záró bruttó érték	500 639	16 430 662	11 112 806	980	158 050	28 203 138
Nyitó halmozott értékcsökkenés	240 224	925 361	3 839 411	0	0	5 004 996
Növekedés	77 498	367 265	1 387 409	0	0	1 832 171
Csökkenés	-179	-1 928	-191 288	0	0	-193 395
Átváltási különbözet	15 538	-172 166	306 377	0	0	139 013
Záró halmozott értékcsökkenés	333 081	1 107 796	5 341 908	0	0	6 782 785
Nyitó nettó érték	178 415	15 480 538	7 083 909	993	716 975	23 460 830
Záró nettó érték	167 558	15 322 866	5 770 898	980	158 050	21 409 615

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

A bruttó érték növekedéseként 2010 és 2009 során finanszírozási költség nem került aktiválásra.

MASTERPLAST GROUP ZRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
A 2010. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE
(minden összeg EUR-ban, ha másképp nem jeleztük)

5. Pénzügyi lízing keretében átvett eszközök

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

A Csoport különböző tárgyi eszközöket vett át pénzügyi lízing keretében, amelyek értéke a következőképpen alakult:

	2010	2009
Bruttó érték	1 625 532	2 636 930
Halmazott értékcsökkenés	704 740	969 009
Nettó érték	920 792	1 667 921

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

	2010	2009
Éven belül esedékes	432 603	589 452
2-5 év között esedékes	464 882	766 534
Lízingkötelezettség összesen	897 485	1 355 986

A minimális lízing kifizetések jelenértéke a következőképpen alakul:

Időszak	2010		2009	
	Minimális lízing kifizetések	Nominális értéken	Minimális lízing kifizetések	Nominális értéken
1 éven belül esedékes lízing törlesztő rész	506 739	432 603	589 452	530 705
2-5 éven belül esedékes lízing törlesztő rész	463 354	464 882	766 534	679 267
5 éven túl esedékes lízing törlesztő rész	0	0	0	0
Minimális lízing kifizetések	970 093	897 485	1 355 986	1 209 972
Finanszírozási költségek	-72 608	0	-146 014	0
Minimális lízing kifizetések jelenértéken	897 485	897 485	1 209 972	1 209 972

MASTERPLAST GROUP ZRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
A 2010. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE
(minden összeg EUR-ban, ha másképp nem jeleztük)

A vállalatcsoportnak nincs lehetősége megújítani lízingjeit, a futamidő végén a lízingelt eszköz a lízingbe vevő tulajdonába kerül. A kapcsolódó kötelezettségvállalások: váltó, letét valamint a bianco ígérvény.

6. Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök

	2010	2009
Asbo Roof kölcsön hosszú lejáratú része	390 000	390 000
Operatív lízingek kauciója	86 154	80 632
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök	476 154	470 632

A Csoport az Asbo Roof Industries SA. antwerpen-i székhelyű belga beszállítónknak adott 650.000 EUR értékű kölcsönt, melynek 2010. december 31-én fennálló állománya 390.000 EUR (2009: 520.000 EUR, amelyből rövid lejáratú követelés 130.000 EUR volt). Mivel az összeg 2013-tól lesz esedékes, ezért a befektetett eszközök között mutatjuk be. A kölcsön konstrukció fő célja, hogy a kölcsön összegéből partnerünk termelési kapacitását növelje. Ezzel biztosítani tudja Aqualine hullámlemez igényünk fennakadás nélküli beszállítását.

7. Részesedés társult vállalkozásban

A Masterplast Zrt leányvállalatain keresztül 2007 év folyamán részesedést szerzett a Bosznia-Hercegovinában bejegyzett Igmín MB Doo gazdasági társaságban. A Masterplast YU Doo (SRB) a részesedések 20%-át, a Masterplast Doo (HR) a részesedések 10%-át vásárolta meg. A két, Masterplast csoporthoz tartozó társaság részesedése összesen 30%, a társaság többségi tulajdonosa egyben ügyvezetője is.

Doo Igmín társult vállalkozás adatai		
	2010	2009
Alaptevékenység árbevétele	3 325 539	2 948 609
Költségek, egyéb ráfordítások	3 158 308	2 802 809
Alaptevékenység eredménye	167 230	145 799
Pénzügyi tevékenység eredménye	-18 668	-25 218
Adózott eredmény	129 129	105 582
Befektetett eszközök	121 341	121 377
Forgóeszközök	557 952	430 154
Eszközök összesen:	679 294	551 531
Saját tőke	242 022	132 067
Rövid lejáratú kötelezettségek	437 272	419 464
Források összesen:	679 294	551 531

MASTERPLAST GROUP ZRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
A 2010. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE
(minden összeg EUR-ban, ha másképp nem jeleztük)

8. Készletek

Készlet típusa	2010			2009		
	Bekerülési érték	Elszámolt értékvesztés	Mérleg érték	Bekerülési érték	Elszámolt értékvesztés	Mérleg érték
Késztermékek	321 123	0	321 123	557 614	0	557 614
Befejezetlen és félkész termékek	378 449	0	378 449	294 652	0	294 652
Alap, segéd és üzemanyagok	725 838	0	725 838	753 581	0	753 581
Kereskedelmi áruk	15 138 127	-70 853	15 067 274	9 852 334	-129 491	9 722 843
Összesen	16 563 537	-70 853	16 492 684	11 458 181	-129 491	11 328 690

2010. évben készleteinkre elszámolt értékvesztés és visszairás az alábbiak szerint alakult:

Készlet értékvesztés	2010			
	Nyitó értékvesztés	Elszámolt értékvesztés	Nyilvántartott értékvesztés csökkenése	Záró értékvesztés
Készlet értékvesztés	129 491	82 763	-141 401	70 853
Összesen	129 491	82 763	-141 401	70 853

2009. évben készleteinkre elszámolt értékvesztés és visszairás az alábbiak szerint alakult:

Készlet értékvesztés	2009			
	Nyitó értékvesztés	Elszámolt értékvesztés	Nyilvántartott értékvesztés csökkenése	Záró értékvesztés
Készlet értékvesztés	19 544	127 996	-18 049	129 491
Összesen	19 544	127 996	-18 049	129 491

Az előző évekre elszámolt értékvesztés csökkenése az értékvesztéssel érintett árukészlet értékesítése miatt következett be. Ezt a csoport nem visszairásként kezelte, hanem értékesítéskor a nyilvántartásból kivezetett árukészlet önköltségét korrigálta vele.

MASTERPLAST GROUP ZRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
A 2010. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE
(minden összeg EUR-ban, ha másképp nem jeleztük)

9. Vevők

	2010	2009
Vevőkövetelések	13 325 164	12 417 311
Kétes követelésekre képzett értékvesztés	-2 713 092	-1 929 633
Vevőkövetelések mérlegértéke	10 612 072	10 487 678

A vevői követelések átlagos fizetési határideje 77 nap (2009-ben:75 nap).

2010. évben a vevőkre elszámolt értékvesztés és visszairás az alábbiak szerint alakult:

Vevő értékvesztés	2010			
	Nyitó értékvesztés	Elszámolt értékvesztés	Visszaírt értékvesztés	Záró értékvesztés
Vevő értékvesztés	1 929 633	1 089 936	-306 477	2 713 092
Összesen	1 929 633	1 089 936	-306 477	2 713 092

2009. évben a vevőkre elszámolt értékvesztés és visszairás az alábbiak szerint alakult:

Vevő értékvesztés	2009			
	Nyitó értékvesztés	Elszámolt értékvesztés	Visszaírt értékvesztés	Záró értékvesztés
Vevő értékvesztés	1 855 130	524 207	-449 704	1 929 633
Összesen	1 855 130	524 207	-449 704	1 929 633

A vevői követelések lejárat szerkezete a következő:

	Bekerülési érték 2010	Nyilvántartott értékvesztés	Mérleg érték 2010.12.31	Bekerülési érték 2009	Nyilvántartott értékvesztés	Mérleg érték 2009.12.31
Nem esedékes	4 804 268	0	4 804 268	3 721 308	0	3 721 308
0-60 napja esedékes	3 800 145	0	3 800 145	4 168 712	0	4 168 712
61-90 napja esedékes	798 126	0	798 126	1 043 405	0	1 043 405
91-180 napja esedékes	810 357	17 999	792 358	883 652	15 862	867 790
181-360 napja esedékes	589 108	171 933	417 175	972 927	286 464	686 463
360 napon túl esedékes	2 523 160	2 523 160	0	1 627 307	1 627 307	0
Vevőkövetelések	13 325 164	2 713 092	10 612 072	12 417 311	1 929 633	10 487 678

MASTERPLAST GROUP ZRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
A 2010. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE
(minden összeg EUR-ban, ha másképp nem jeleztük)

10. Egyéb forgóeszközök

Megnevezés	2010	2009
Adott előlegek	446 408	380 249
Rövid lejáratra adott kölcsönök	4 551	137 612
Váltó követelések és csekkek	472 814	685 486
Egyéb követelések	562 481	460 406
Egyéb követelésre elszámolt értékvesztés	-344 062	-317 733
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	511 443	438 137
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	431 460	528 563
Összesen	2 045 095	2 312 720

A Masterplast Ukrajna és Izobud Kft között létrejött megállapodás értelmében Masterplast Ukrajnának 344.062 EUR (2009-es értéken 317.733 EUR) értékű lejárt vevő kintlévőség átvállalásából származó követelése van Izobud Kft-től. Az egyéb követelésként nyilvántartott összeg befolyásának bizonytalansága miatt erre nyilvántartott értékre 100 % értékvesztést számoltunk el 2009. évben, amelyet még 2010. évben is nyilvántartunk.

11. Pénzeszközök

Pénzeszközök	2010	2009
Értékpapír	4 111	1 147
Készpénz	103 950	147 138
Bankbetétek	1 304 160	2 147 253
Pénzeszközök összesen	1 412 221	2 295 538

A csoport 2010. december 31-én nem likvid pénzeszközökkel nem rendelkezik.

MASTERPLAST GROUP ZRT.
 KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
 A 2010. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE
 (minden összeg EUR-ban, ha másképp nem jeleztük)

12. Hosszú lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	2010	2009
Hosszú lejáratú hitelek	<i>8 254 124</i>	<i>8 856 931</i>
1 éven belül esedékes	1 289 932	3 007 701
2-5 éven belül esedékes	6 964 192	5 849 232
5 éven túl esedékes	0	0
Hosszú lejáratú hitel, rövid lejáratú rész nélkül	6 964 192	5 849 232
Lízingtartozások	<i>897 485</i>	<i>1 355 986</i>
1 éven belül esedékes	432 603	589 452
2-5 éven belül esedékes	464 882	766 534
5 éven túl esedékes	0	0
Hosszú lejáratú lízing, rövidlejáratú rész nélkül	464 882	766 534
Halasztott adókötelezettség	281 044	457 641
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség (lásd 24-es jegyzet)	2 871 552	2 994 163
Halasztott bevételek (lásd 17-es jegyzet)	696 318	861 487
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen	11 277 987	10 929 057

MASTERPLAST GROUP ZRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
A 2010. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE
(minden összeg EUR-ban, ha másképp nem jeleztük)

A biztosítékkal fedezett hitelek meghatározott beruházási projektekhez lettek igénybe véve, melyekre a biztosítékot a finanszírozott eszközök jelentik. A hitelekhez tartozó effektív kamatlábak a következők:

Hitel felvevő	Hitel száma	Kamatláb (%)	
		2010	2009
Masterplast Zrt.	FKMC-5/2007	4,04%	5,054%
	FKMC-4/2007	4,41%	5,054%
	FKMC-9/2008	4,48%	5,958%
	FKMC-8/2008	4,48%	5,847%
	FKMC-6/2008	8,40%	5,415%
	FKMC-5/2008	-	4,077%
	FKMC-1/2006	4,37%	4,876%
	FKMC-7/2008	2,55%	5,009%
	FKMC-20/2005	3,76%	4,406%
	FKMC-3/2010	4,06%	-
Masterplast Kft.	FRMC-61/2004	-	5,198%
	FRMC-113/2004	-	3,751%
	FRMC-2/2009	-	3,420%
	FR-132/2008	-	6,460%
	DK-2/2010	4,27%	-
Masterfoam Kft.	FB-9/2005	3,95%	4,700%
MP YU. D.o.o	PRO CREDIT 2008	-	4,263%
	Raiffeisen 500e 2008	-	1,936%
	Raiffeisen 194e 2008	-	3,506%
	RIEF 2,5m 2008	5,61%	5,130%
	RIEF 1,88m 2008	5,62%	5,141%
MP Macedónia	LD/10040	-	9,190%
MP Románia	1621.rairo	-	7,060%
	1621.rair1	8,94%	13,850%
	1621.rair2	7,92%	16,340%
	1621.eur3	-	1,470%
MP Horvátország	518-55-207036	6,14%	5,610%
	518-55-469324	5,24%	-
Csoportszintű effektív kamatláb		5,19%	5,709%

MASTERPLAST GROUP ZRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
A 2010. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE
(minden összeg EUR-ban, ha másképp nem jeleztük)

13. Céltartalékok

Megnevezés	Nyitó érték	Tárgyévi képzés	Tárgyévi felhasználás	Tárgyévi feloldás	Záró érték
2010					
Fel nem használt szabadságra	92 224	123 475	18 855	73 369	123 475
Peres ügyre	8 194	0	0	0	8 194
Bírságra	279	0	279	0	0
Fizetendő szerződés szerinti utólagos forgalmi visszatérítésre	13 627	13 593	8 076	0	19 144
Garanciális javítási költségre	5 311	0	5 311	0	0
Jutalékra/bonuszra	53 158	42 587	42 658	0	53 087
Nyugdíjba vonulásra	0	1 981	0	0	1 981
Jubileumi juttatásra	0	3 218	0	0	3 218
Összesen:	172 793	184 854	75 179	73 369	209 099

Megnevezés	Nyitó érték	Tárgyévi képzés	Tárgyévi felhasználás	Tárgyévi feloldás	Záró érték
2009					
Fel nem használt szabadságra	41 472	92 224	41 472	0	92 224
Peres ügyre	0	8 194	0	0	8 194
Bírságra	5 040	0	4 761	0	279
Fizetendő szerződés szerinti utólagos forgalmi visszatérítésre	0	13 627	0	0	13 627
Garanciális javítási költségre	0	5 311	0	0	5 311
Jutalékra/bonuszra	0	53 158	0	0	53 158
Összesen:	46 512	172 514	46 233	0	172 793

MASTERPLAST GROUP ZRT.
KONSZOLIDÁLT CASH FLOW KIMUTATÁS
A 2010. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE
(minden összeg EUR-ban, ha másképp nem jeleztük)

Banktól felvett rövid és hosszú lejáratú hitelek részletezése 2009

Vállalat neve	Hitel azonosító	Hitel fajtaján	Pályosítási pénznem	Kamat %	Kamatfelszámolás időszaka	Le nem látott hitelheret	Fennálló hitelportfolió összege devizában	Törlesztés 1 éven belül esedékes összege		Törlesztés 2-5 éven belül esedékes összege		Törlesztés 5 éven túl esedékes összege	Biztosítékok	Jelzálog érvényesítésének feltétele
								devizában	devizában	devizában	devizában			
Masterplast Romania	89	beruházási	RON	ROBOR 1M+2,5%	havonta	0,00 €	1 087 747,33 €	471 951,27 €	615 796,06 €	-	-	-		
Masterplast Romania	125	beruházási	RON		havonta	0,00 €	140 179,85 €	140 179,85 €	-	-	-	-	ingatlanok, felkelt készletlétim, vevő követelések	hitel és kamat ki nem fizetése
Masterplast Romania	56	folyószámla hitel	RON	ROBOR 1M+3%	havonta	1 294 320,00 €	1 089 276,73 €	-	-	-	-	-		
Masterplast d.o.o.	518-55-207036	Beruházási hitel (frakción)	EUR	5,826	negyedévente	0,00 €	167 966,00 €	38 030,04 €	129 936,00 €	-	-	-	n cég eszközei, ingatlan, jelzálog, árbevétel engedményezés	-
Masterplast d.o.o.	CKO-07-087	eszközvásárlás	EUR	8,50	havonta	0,00 €	20 003,00 €	-	-	-	-	-	ingatlanok	-
Masterplast d.o.o.	518-55-469324	folyószámla hitel	EUR	EURIBOR+7,3 p.p.	havonta	480 000,00 €	480 000,00 €	-	-	-	-	-		
Masterplast Makedonija	LD/08119/68049	Beruházási hitel	EURO	8,75	havonta		107 512,72 €	30 000,00 €	77 513,00 €	-	-	-		
Masterplast Makedonija	LD/10040/00065	Folyószámla	DENAR	11,5	havonta	3 600 000,00 €	88 273,95 €	88 274,00 €	-	-	-	-	Itakár	-
Masterplast Makedonija	LD/08365/00103	Gépjármű	EURO	9,25	havonta	0,00 €	11 600,00 €	5 800,00 €	5 800,00 €	-	-	-		
Masterplast Makedonija	Y 87765	Gépjármű	EURO	11,6	havonta	0,00 €	7 843,61 €	-	-	-	-	-		
Masterplast YU D.o.o.	111-1211-06	EPS-gyár és gépsor	EUR	1 havi EURIBOR+2,15 ÉVI	havonta	0,00 €	2 343 750,01 €	494 791,66 €	1 848 958,35 €	-	-	-	jelzálog, bankgarancia	-
Masterplast YU D.o.o.	111-1212-03	EPS-gyár és gépsor	EUR	EURIBOR+2,15% ÉVI	havonta	0,00 €	1 840 833,33 €	372 083,34 €	1 468 749,99 €	-	-	-		
Masterplast YU D.o.o.	163-O/2009	Overdraft	dinar	1 havi BELIBOR+1,50 ÉVI	tényleges napokrafő	27 999 540,00 €	4,79 €	-	-	-	-	-	Jelzálog	-
Masterplast YU D.o.o.	111-1211-06	EPS-gyár és gépsor	EUR	1 havi EURIBOR+1,50 ÉVI+2,15% ÉVI	havonta	0,00 €	494 791,66 €	-	-	-	-	-	Jelzálog, bankgarancia	-
Masterplast YU D.o.o.	111-1212-03	EPS-gyár és gépsor	EUR	1 havi EURIBOR+2,15% ÉVI	havonta	0,00 €	372 083,34 €	-	-	-	-	-	Jelzálog, bankgarancia	-
Master Plast s.r.o.	Tatrabanka a. s.	folyószámla hitel	EUR	3,14	naponta	166 000,00 €	0,00 €	-	-	-	-	-		

MASTERPLAST GROUP ZRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
A 2010. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE
(minden összeg EUR-ban, ha másképp nem jeleztük)

Vállalat neve	Hitel azonosító	Hitel feltétele	Folyósítási pénznem	Kamat %	Kamatelszámolás időszaka	Le nem hívott hitelkeret	Fennálló hitelintézkedés összege		Törlesztés 2-5 éven belül esedékes összege		Törlesztés 5 éven túl esedékes összege		Biztosítékok	Jelzálog érvényesítésének feltétele
							devizában	devizában	devizában	devizában	devizában	devizában		
Masterfoam Kft.	FG-43/2005	Vámbiztosítéki bankgarancia éseppfolyósítási szabályok	HUF	EUR igénybe vétel esetén évi 0,8% de min. 50000Ft	negyedévente	33 599,17 €	0,00 €	-	-	-	-	beszámlálás, MFT ZKT kezesség+20% kp óvatlók	hitelkeret biztosítékként jelzálog-joggal terhelt ingatlanra harmadik személy javára végrehajtási jogot jelveznek be, vagy harmadik személy az ingatlanra bejegyzett jelzálog-jogát érvényesíti	
Masterfoam Kft.	FG-23/2005	GVOP-1.1.1-05 Technológiai korszerűsítés támogatás	HUF	0	évente	332 299,51 €	0,00 €	-	-	-	-	beszámlálás, MFT ZKT kezesség	hitelkeret biztosítékként jelzálog-joggal terhelt ingatlanra harmadik személy javára végrehajtási jogot jelveznek be, vagy harmadik személy az ingatlanra bejegyzett jelzálog-jogát érvényesíti	
Masterfoam Kft.	FB-9/2005		HUF	1 havi EURIBOR+3,5%	havonta	664 599,03 €	124 373,45 €	124 373,44 €	-	-	-			
Masterplast Group Zrt.	FKMC-7/2008	beruházás	HUF	3 havi EURIBOR+3,5%	negyedévente	118 450,87 €	245 372,51 €	245 372,51 €	-	-	-			
Masterplast Group Zrt.	FKMC-6/2008	beruházás	HUF	6 havi EURIBOR+3,5%	félévente	563 044,28 €	146 250,00 €	146 250,00 €	-	-	-			
Masterplast Group Zrt.	FG-29/2008	SZVP-2003-6 "hálózatépítés Master fokon" beruházási fejlesztési pályázat	HUF	évi 0,8% de min. 50000Ft	egy összegben előre	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-	-	-			
Masterplast Group Zrt.	FKMC-20/2005	beruházás	HUF	1 havi EURIBOR+3,5%	havonta	36 812,36 €	539 173,46 €	539 173,46 €	-	-	-			
Masterplast Group Zrt.	FKMC-1/2006	beruházás	HUF	3 havi EURIBOR+3,5%	negyedévente	28 336,15 €	513 681,28 €	513 681,28 €	-	-	-		hitelkeret biztosítékként jelzálog-joggal terhelt ingatlanra harmadik személy javára végrehajtási jogot jelveznek be, vagy harmadik személy az ingatlanra bejegyzett jelzálog-jogát érvényesíti	
Masterplast Group Zrt.	FG-52/2004	GYOPO-1.1.2-2004 sz. pályázat Master3as központ - techn. szolg. Oktatás	HUF	évi 0,8% de min. 50000Ft	negyedévente utólag	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-	-	-	bankhitelkeret biztosítékai		
Masterplast Group Zrt.	FKMC-4/2007	beruházás	HUF	6 havi EURIBOR+3,5%	félévente	436 753,48 €	375 238,84 €	125 079,60 €	250 159,24 €	-	-			
Masterplast Group Zrt.	FKMC-5/2007	beruházás	HUF	6 havi EURIBOR+3,5%	félévente	280 053,19 €	480 838,85 €	160 279,60 €	320 559,25 €	-	-			
Masterplast Group Zrt.	FKMC-8/2008	beruházás	HUF	6 havi EURIBOR+3,5%	félévente	421 304,75 €	317 138,61 €	148 148,14 €	168 990,47 €	-	-			
Masterplast Group Zrt.	FKMC-9/2008	beruházás	HUF	6 havi EURIBOR+3,5%	félévente	876 496,11 €	415 779,77 €	259 259,26 €	156 520,51 €	-	-			
Masterplast Group Zrt.	FG-1/2008	Masterplast d.o.o részére nyújtott hitelfedezeti garancia	EUR	évi 0,8%, de min.50000Ft	évente előre	0,00 €	150 000,00 €	150 000,00 €	-	-	-			
Masterplast Kft.	FRMC-4/2009	hitelkiváltások	HUF	1 havi EURIBOR+3,5%	havonta	429 358,96 €	4 075 145,54 €	4 075 145,54 €	-	-	-		hitelkeret biztosítékként jelzálog-joggal terhelt ingatlanra harmadik személy javára végrehajtási jogot jelveznek be, vagy harmadik személy az ingatlanra bejegyzett jelzálog-jogát érvényesíti	
Masterplast Kft.	FF-13/2007	folyószámlahitel	EUR	1 havi EURIBOR+3,5%	havonta	2 385 048,99 €	3 381 751,01 €	-	-	-	-	bankhitelkeret biztosítékai		
Masterplast Kft.	FF-6/2009	folyószámlahitel	HUF	1 havi EURIBOR+2,5%	havonta	-	0,00 €	-	-	-	-			

MASTERPLAST GROUP ZRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
A 2010. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE
(minden összeg EUR-ban, ha másképp nem jeleztük)

Masterplast Kft.	FG-14/2009	Vámbiztosítási garancia D típusú vámtraktárral működéséhez	HUF	évi 0,6%-de minimis, 500000Ft	+2,5%	évente előírt	0,00 €	-	-
Masterplast Kft.	IKF-7/2002	Okmányos kereszterozódás -L/C nyitására és garancia nyújtására	USD	0	0	-	\$950 000,00	6 950 000,00€	-

Banktól felvett rövid és hosszú lejáratú hitelek részletezése 2010

Vállalat neve	Hittel azonosító	Hittel fajtája	Folyósítási pénznem	Kamat %	Kamatel-számolás időszaka	Le nem hívott hitelkeret	Fennálló hitelartozás összege devizában	Törlesztés 1 éven belül esedékes összege		Törlesztés 2-5 éven belül esedékes összege		Törlesztés 5 éven túl esedékes összege		Biztosítékok	Jelzálog érvényesítésének feltétele
								devizában	devizában	devizában	devizában	devizában	devizában		
Masterplast Romania	89	beruházás	RON	ROBOR IM+1,75	havonta	0,00 €	607 661,71 €	465 716,02 €	141 945,69 €	-	-	-	ingatlanok, telkek, készletárú, vevő követelések	hitel és kamat ki nem fizetése	
Masterplast Romania	56	folyószámlahitel	RON	ROBOR IM+1,75	havonta	84 230,74 €	2 132 908,91 €	-	-	-	-	-	-	-	
Masterplast d.o.o.	518-55-207036	Beruházási hitel (raktár)	EUR	5,826	negyedévente	0,00 €	91 906,00 €	38 030,00 €	53 876,00 €	-	-	-	a cég eszközeit, ingatlan jelzálog, árhozvetel engedélyezés	-	
Masterplast d.o.o.	CRO-07-087	Eszközbeszerzés	EUR	8,50	havonta	0,00 €	8 243,00 €	-	-	-	-	-	ingatlanok	-	
Masterplast d.o.o.	518-55-469324	Folyószámla hitel	EUR	EURIBOR+7,3 p.p.	havonta	473 286,51 €	473 286,51 €	-	-	-	-	-	-	-	
Masterplast Makedonija	LD/08119/68049	beruházás	EURO	8,75	havi	0,00 €	77 500,00 €	30 000,00 €	47 500,00 €	-	-	-	-	-	
Masterplast Makedonija	LD/10040/00065	folyószámlahitel	DENARI	10,5	havi	1 600 000,00 €	120 355,00 €	120 355,00 €	-	-	-	-	raktár	-	
Masterplast Makedonija	LD/08365/00103	autóvásárlás	EURO	9,5	havi	0,00 €	5 800,00 €	5 800,00 €	0,00 €	-	-	-	-	-	
Masterplast YU D.o.o.	111-1211-06	EPS-igény és gépsor	EUR	3 havi EURIBOR+4,72 ÉVI	havonta	0,00 €	2 031 250,00 €	494 791,66 €	1 536 458,00 €	-	-	-	jelzálog+bankgarancia	-	
Masterplast YU D.o.o.	111-1212-03	EPS-igény és gépsor	EUR	3 havi EURIBOR+4,72 ÉVI	havonta	0,00 €	1 605 833,00 €	372 083,34 €	1 233 750,00 €	-	-	-	jelzálog+bankgarancia	-	
Masterplast YU D.o.o.	135-0/2010	Overdraft	RSD	1 havi BELBOR+1,50 ÉVI	éveslegesen ingoktraktáló	284 322,81 €	42,23 €	-	-	-	-	-	Jelzálog	-	
Master Plast s.r.o.	Tatrabanka a. s.	folyószámlahitel	EUR	2,36%	havonta	0,00 €	243 659,00 €	-	-	-	-	-	jelzálog	-	

MASTERPLAST GROUP ZRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
A 2010. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE
 (minden összeg EUR-ban, ha másképp nem jeleztük)

Vállalat neve	Hitel azonosító	Hitel fajtája	Folyósítási pénznem	Kamat %	Kamatel- számolás időszaka	Le nem hívott hitelkeret	Fennálló hitelrész összege levi- zá- lat	Törlesztés 1 éven belül esetleges összege	Törlesztés 2-5 éven belül esetleges összege	Törlesztés 5 éven túl esetleges összege	Biztosítékok	Jelzálog érvényesítésének feltétele
Masterplast Group Zrt.	FKMC-4/2010	beruházás (FKMC-1/2006 kiváltása)	EUR	1 havi EURIBOR +3,5%	1 havi BUBOR +2,5%	0,00 €	463 091,48 €	115 726,56 €	347 364,92 €	-		
Masterplast Group Zrt.	FKMC-3/2010	beruházás (FKMC-20/2005 kiváltása)	EUR	1 havi EURIBOR +3,25%	1 havi BUBOR +2,5%	0,00 €	419 425,35 €	114 521,95 €	304 901,40 €	-		
Masterplast Group Zrt.	FKMC-4/2007	beruházás	EUR	6 havi EURIBOR +3,25%	6 havi BUBOR +2,5%	0,00 €	250 159,24 €	62 539,80 €	187 619,44 €	-	bankhitelkeret biztosítéka	hitelkeret biztosítékaul jelzálog- joggal terhelt ingatlanra haramadik személy javára végrehajtási jogot jegyeznek be, vagy haramadik személy az ingatlanra bejegyzett jelzálogjogig érvényesíti
Masterplast Group Zrt.	FKMC-5/2007	beruházás	EUR	6 havi EURIBOR +3,25%	6 havi BUBOR +2,5%	0,00 €	320 559,25 €	80 139,80 €	240 419,45 €	-		
Masterplast Group Zrt.	FKMC-8/2008	beruházás	EUR	6 havi EURIBOR +3,25%	6 havi BUBOR +2,5%	0,00 €	168 990,47 €	148 148,14 €	20 842,33 €	-		
Masterplast Group Zrt.	FKMC-9/2008	beruházás	EUR	6 havi EURIBOR +3,25%	6 havi BUBOR +2,5%	0,00 €	156 520,51 €	129 629,63 €	26 890,88 €	-		
Masterplast Kft.	DK-2/2010	Devizakölcsön	EUR	1 havi EURIBOR +3,5%	0	0,00 €	1 875 000,00 €	1 875 000,00 €	-	-		
Masterplast Kft.	FF-13/2007	folyószámlahitel	EUR	1 havi EURIBOR +3,5%	0	330 252,50 €	2 011 693,50 €	0,00 €	-	-		
Masterplast Kft.	FF-6/2009	folyószámlahitel	HUF	0	1 havi BUBOR +2,5%	1 825 608,94 €	685 601,82 €	0,00 €	-	-	bankhitelkeret biztosítéka	hitelkeret biztosítékaul jelzálog- joggal terhelt ingatlanra haramadik személy javára végrehajtási jogot jegyeznek be, vagy haramadik személy az ingatlanra bejegyzett jelzálogjogig érvényesíti
Masterplast Kft.	2010/139	hitelkiváltás	EUR	1 havi EURIBOR +2%	1 havi BUBOR +2%	0,00 €	5 000 000,00 €	5 000 000,00 €	-	-		
Masterplast Kft.	IKT-7/2002	Okmányos kölcsönzés - L/C nyitásra és garancia nyújtás- ra	USD	0	0	0,00 €	8 015 815,96 €	-	-	-		

14. Rövid lejáratú hitelek

Megnevezés	2010	2009
Hosszú lejáratú hitelek éven belül esedékes része	1 289 932	3 007 701
Rövid lejáratú és folyószámla hitelek	10 538 073	9 260 198
Rövid lejáratú hitelek összesen	11 828 005	12 267 899

15. Szállítók

A szállítói kötelezettségek lejárat szerkezete a következő:

Megnevezés	2010	2009
Nem esedékes	8 557 564	6 358 215
0-60 napja esedékes	913 241	1 199 267
61-90 napja esedékes	142 210	19 270
91-180 napja esedékes	227 417	38 104
180 napon túl esedékes	161 828	18 902
Szállítók	10 002 260	7 633 758

16. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	2010	2009
Kapott előlegek	85 644	121 353
Dolgozókkal szembeni kötelezettség	309 673	332 551
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	387 741	275 975
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	23 140	21 035
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhat.	440 998	400 153
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen	1 247 196	1 151 067

MASTERPLAST GROUP ZRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
A 2010. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE
(minden összeg EUR-ban, ha másképp nem jeleztük)

17. Halasztott bevételek

A halasztott bevételek között szerepelnek azok a pályázat útján elnyert támogatási összegek arányos részei, melyek vissza nem térítendő támogatásként funkcionálnak, amennyiben a vállalt feltételek teljesülnek.

Támogatás azonosító száma	Támogatás megnevezése	Támogatásban részesülő cég megnevezése	2010.	2009.
IHM-ITP-7	Vállalatirányítási szoftverek közepes méretű vállalkozásoknak	Masterplast Group Zrt.	1 935	4 652
SZVP-2003-6-03-08-1	Hálózatépítés "Master"-fokon	Kedvezményezett 1: Masterplast Group Zrt., Kedvezményezett 2: Masterplast Kft.	65 382	69 518
GVOP-4.1.2.-2004-11-0001/4.0	Üzleti partnerek közötti e-kapcsolatok	Kedvezményezett 1: Masterplast Group Zrt., Kedvezményezett 2: Masterplast Kft.	14 074	33 604
GVOP-1.1.2-2004-11-0003/5.0	Közép-Kelet európai regionális vállalatközpont: "Master"képző; a MASTER3AS központ - Termék, Szolgáltatás, Oktatás "Mester" szinten	Kedvezményezett 1: Masterplast Group Zrt., Kedvezményezett 2: Masterplast Kft.	373 407	395 231
GVOP-1.1.1-05/1.-2005-11-0010/5.0	"MasterFoam Kft habosított fóliagyártó üzemének fejlesztése, a Heves megyei Kálon"	Masterfoam Kft.	200 845	276 100
114-451-02400/2008-02	Új technológiák alkalmazásának pénzügyi támogatása a Vajdaság Autonóm Tartomány területén	Masterplast YU D.o.o.	135 580	181 360
Összesen:			791 223	960 465
Rövid lejáratú rész:			94 905	98 978
Hosszú lejáratú rész:			696 318	861 487

18. Értékesítés nettó árbevétele

Megnevezés	2010	2009
EU-n belüli	60 303 600	65 040 142
Áruértékesítés	60 121 876	64 778 394
Szolgáltatásnyújtás	181 724	261 748
EU-n kívüli	24 409 821	21 488 931
Áruértékesítés	24 373 103	21 481 234
Szolgáltatásnyújtás	36 718	7 697
Értékesítés nettó árbevétele összesen	84 713 421	86 529 073

19. Anyagok és igénybe vett szolgáltatások

Megnevezés	2010	2009
Anyagköltség	14 094 355	12 166 137
Igénybe vett szolgáltatások	6 255 913	8 586 655
Eladott áruk beszerzési értéke	49 900 207	50 262 938
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	40 233	8 132
Anyagjellegű ráfordítások összesen	70 290 708	71 023 862

20. Személyi jellegű ráfordítások

Megnevezés	2010	2009
Béreköltség	6 042 505	6 092 402
Személyi jellegű egyéb kifizetések	915 327	1 033 135
Bérfelrakások	1 775 274	1 898 333
Személyi jellegű ráfordítások összesen	8 733 106	9 023 870

MASTERPLAST GROUP ZRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
A 2010. DECEMBER 31-ÉN VÉGZÖDŐ ÉVRE
(minden összeg EUR-ban, ha másképp nem jeleztük)

21. Egyéb bevételek, ráfordítások eredménye

Megnevezés	2010	2009
Értékesített tárgyi eszközök nyeresége (vesztesége)	8 204	14 186
Leltártöbblet	924	- 17 448
Selejt	- 102 911	- 119 982
Készletekre, vevőkre és egyéb követelésekre (elszámolt) és visszaírt értékvesztés	- 995 725	- 673 785
Adók, illetékek	- 317 170	- 155 248
Hitelezési veszteség	- 75 617	- 120 199
Egyéb bevételek (ráfordítások)	- 192 656	- 195 512
Összesen	- 1 674 951	- 1 267 988

22. Egyéb pénzügyi műveletek eredménye

Megnevezés	2010	2009
Árfolyamnyereség (veszteség)	- 1 008 075	- 577 517
Derivatív ügyletek valós értékének módosítása	17 878	273 911
Egyéb pénzügyi bevételek (ráfordítások)	270 225	120 814
Összesen	- 719 972	- 182 792

A Csoport a következő nyitott derivatív ügyletekkel rendelkezett 2010. és 2009. év végén

Megnevezés	Lejárat/lezárás dátuma	Érték	Valós érték 2010	Valós érték 2009
Kamat Swap ügylet (IRS2045ARF226)	07.10.2013	CHF 500 000	-374 459	-392 337
Határidős euró eladás dollárért 1.3091 EUR/USD árfolyamon	31.01.2011	USD 300 000	-4 597	-
Határidős euró eladás dollárért 1.3089 EUR/USD árfolyamon	28.02.2011	USD 300 000	-4 609	-
Határidős euró eladás dollárért 1.3592 EUR/USD árfolyamon	28.02.2011	USD 500 000	6 452	-
Határidős euró eladás dollárért 1.3086 EUR/USD árfolyamon	31.03.2011	USD 300 000	-4 620	-
Határidős euró eladás dollárért 1.3083 EUR/USD árfolyamon	29.04.2011	USD 300 000	-4 577	-
Határidős euró eladás dollárért 1.308 EUR/USD árfolyamon	31.05.2011	USD 300 000	- 4 475	-
Határidős euró eladás dollárért 1.3579 EUR/USD árfolyamon	31.05.2011	USD 300 000	3 965	-
Határidős euró eladás dollárért 1.3077 EUR/USD árfolyamon	30.06.2011	USD 300 000	-4 394	-
Határidős euró eladás dollárért 1.3575 EUR/USD árfolyamon	30.06.2011	USD 600 000	8 071	-

MASTERPLAST GROUP ZRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
A 2010. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE
(minden összeg EUR-ban, ha másképp nem jeleztük)

Megnevezés	Lejárat/lezárás dátuma	Érték	Valós érték 2010	Valós érték 2009
Határidős euró eladás dollárért 1.3571 EUR/USD árfolyamon	29.07.2011	USD 700 000	9 528	-
Határidős euró eladás dollárért 1.3073 EUR/USD árfolyamon	29.07.2011	USD 300 000	-4 352	-
Határidős euró eladás dollárért 1.3566 EUR/USD árfolyamon	31.08.2011	USD 870 000	11 997	-
Határidős euró eladás dollárért 1.307 EUR/USD árfolyamon	31.08.2011	USD 300 000	-4 270	-
Határidős euró eladás dollárért 1.3067 EUR/USD árfolyamon	30.09.2011	USD 300 000	-4 201	-
Határidős euró eladás dollárért 1.356 EUR/USD árfolyamon	30.09.2011	USD 920 000	12 760	-
Határidős euró eladás dollárért 1.3063 EUR/USD árfolyamon	31.10.2011	USD 300 000	-4 155	-
Határidős euró eladás dollárért 1.3556 EUR/USD árfolyamon	31.10.2011	USD 900 000	12 641	-
Határidős euró eladás dollárért 1.3552 EUR/USD árfolyamon	30.11.2011	USD 900 000	12 794	-
Határidős euró eladás dollárért 1.306 EUR/USD árfolyamon	30.11.2011	USD 300 000	-4 093	-
Határidős euró eladás dollárért 1.3057 EUR/USD árfolyamon	30.12.2011	USD 300 000	-4 034	-
Összesen			-348 627	-392 337
Ebből egyéb pénzügyi követelés			78 209	-
Ebből egyéb pénzügyi (kötelezettség)			-426 836	-392 337

A kamat swap ügyletek értékelését 2010-ben és 2009-ben a Csoport szerződéses partnere végezte el a fordulónapon fennálló aktuális piaci viszonyokkal számolva 2010-ben 222,68 CHF/HUF (2009-ben 182,34 CHF/HUF) árfolyamot alkalmazva az IRS2045ARF226 ügylet esetében.

A határidős ügyletek valós értékelését a Csoport szerződéses partnere végezte el a fent bemutatott árfolyamokat használva.

23. Adók

Az adókövetelés és adókötelezettség a következőképpen alakul:

	2010	2009
Adókövetelés	398 274	1 005 146
Adókötelezettség	-610 334	-665 159
Nettó adókövetelés (kötelezettség)	-212 060	339 987

MASTERPLAST GROUP ZRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
A 2010. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE
(minden összeg EUR-ban, ha másképp nem jeleztük)

A nyereségadó a 2010. és 2009. december 31-én végződő évekre az alábbi elemekből áll:

Megnevezés	2010	2009
Tárgyévi nyereségadó	451 141	544 120
Halasztott nyereségadó	-318 217	-19 744
Nyereségadó ráfordítás	132 924	524 376

A Csoportot az adóhatóság rendszeresen ellenőrzi. Mivel az egyes tranzakciókra vonatkozó adótörvények és előírások alkalmazása többféleképpen értelmezhető, a pénzügyi kimutatásban kimutatott összegek a későbbiekben az adóhatóság végső döntésének tükrében változhatnak.

A csoport átlagos adókulcsa az elmúlt két évben az alábbiak szerint alakult:

Időszak	Átlagos adókulcs
2009	19,3%
2010	15,6%

A halasztott adó év végi egyenlege a következő tételeket tartalmazza:

Megnevezés	2010	2009
Tárgyi eszközök	-74 397	-238 216
Készlet	210 225	159 454
Céltartalék	18 255	33 349
Értékvesztés	183 899	206 776
Fejlesztési tartalék	-156 803	-245 773
Elhatárolt veszteség	9 511	0
Egyéb tételek	-20 899	-109 731
Halasztott (adókötelezettség) / adókövetelés záró állománya	169 791	-194 141

A csoport átlag adókulccsal számított és a tényleges adókötelezettség közötti különbség bemutatása:

	2010	2009
Adózás előtti eredmény a konszolidált eredménykimutatás szerint	294 511	725 241
Aktuális átlag adókulcs	15,6%	19,3%
<i>Aktuális adókulcs alapján számított adófizetési kötelezettség</i>	<i>45 944</i>	<i>139 972</i>
Meg nem forduló eltérések	250 146	248 756
Eltérő adókulcsok hatása	50 687	21 373
Leányvállalatok el nem ismert vesztesége	-190 526	- 107 219
Halasztott adóeszközök és kötelezettségek átértékelése	24 236	- 23 433
Előző évhez viszonyítva már figyelembe nem vett tételek	-39 214	248 139
Egyéb	-8 348	- 3 211
Eltérések összesen:	86 981	384 406
Tényleges társasági adóráfördítés összesen	132 925	524 376
Tényleges adókulcs	45,1%	72,3%

MASTERPLAST GROUP ZRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
A 2010. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE
(minden összeg EUR-ban, ha másképp nem jeleztük)

A beszámolóban nem bemutatott elhatárolt veszteségek összege és felhasználhatóságuk a következő:

	2010	2009	Felhasználhatósága
	EUR		
Fóliatex	16 108	18 446	a következő években az adóalap mértékéig
ICS Masterplast Construct SRL	39 330	28 603	nincs meghatározott időpont, 3év egymás utáni veszteségnél lehet kérni a cég bezárását
Masterplast Sro	169 749	153 199	a következő években az adóalap mértékéig
Masterplast Östereich	206 298	153 199	az elhatárolt veszteség korlátlanul átvihető, azonban az esetleges nyereség maximum 75%-áig használható fel, és a nyereség 25%-a után adózni kell.
Masterplast SP zoo	380 877	46 069	2008-as 2013-ig, 2009-es 2014-ig használható fel
Masterplast Bulgaria Eood	224 210	121 659	5 évig használható fel
Masterprofil Kft.	18 494	0	a következő években az adóalap mértékéig
Masterfoam Kft.	58 124	0	a következő években az adóalap mértékéig
Masterplast Ukrajna	0	63 380	5 évig használható fel
Masterplast Sanghai	184 753	76 571	5 évig használható fel
összesen:	1 297 942	661 128	

A beszámolóban a Csoport a következő követelés jellegű átmeneti eltérésekre nem képezte meg a halasztott adót a megtérülés bizonytalansága miatt:

Társaság	2010	2009
Masterplast Plus s.r.o.	22 121	214
Masterplast GmbH	5 834	5 834
Masterplast Bulgaria Eood	12 549	7 205
ICS Masterplast Construct SRL	1 021	416
Összesen	41 525	13 669

MASTERPLAST GROUP ZRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A KONZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
A 2010. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE
(minden összeg EUR-ban, ha másképp nem jeleztük)

24. Tranzakciók kapcsolt felekkel

- A cégcsoport többségi tulajdonosának 100 %-os tulajdonában van a Tibor – tanya Kft. Mivel a társaságban magánszemélye tulajdonosán keresztül van a csoportnak közvetve tulajdona, így nevezett társaság a konszolidálásba nem kerül bevonásra.

A forgalom a társasággal a következőképpen alakult:

Társaság neve	2010	2009
Masterplast Group Zrt.	3 544	7 528
Masterplast Kft.	2 813	3 762
összesen:	6 357	11 290

Piaci alapú árakat tartalmazó szerződés alapján vette igénybe eseti jelleggel szolgáltatásait a két érintett vállalkozás. Sem 2009. december 31.-én, sem 2010. december 31-én nyitott egyenleg a társaságok között nem volt.

- A csoport vezető tisztségviselői feladataikat alkalmazotti jogviszonyban végzik. A 2010-es évben részükre kifizetett rövid lejáratú juttatások összege 1 271 937 EUR, ezen a címen 2009-ben 1 505 462 EUR került kifizetésre. Míg 2009-ben 1 779 EUR, addig 2010-ben 1 354 EUR összegben történt kölcsön kiutalás részükre. Az igazgatósági tagok részére 2010-ben kifizetett tiszteletdíj összege 10 762 EUR, 2009-ben kifizetett összege 14 769 EUR volt.

- Leányvállalati tulajdonrészek csökkenése 2010 és 2009 években:

Üzletrész neve	Részesedés szerzője	Megszerzett részesedés mértéke (%)	Eladási ár
2010. év:	nem volt változás	-	-
2009. év			
Master Plast S.r.o.	Társaság ügyvezetője	5%	1 339
Masterplast Bulgaria Eood	Szerb lányvállalat ügyvezetője	20%	0
Masterprofil Kft	Társaság ügyvezetője	5%	554
MasterFoam Kft	Társaság ügyvezetője	5%	554
MasterFoam Kft	Anyavállalat beszerzési igazgatója	15%	1 661
Összesen 2009 évben:			4 108

- Leányvállalati tulajdonrészek növekedése 2010 és 2009 évben:

Üzletrész neve	Részesedés eladója	Megvásárolt részesedés mértéke (%)	Vételár
2010. év:	nem volt változás	-	-

MASTERPLAST GROUP ZRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
A 2010. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE
(minden összeg EUR-ban, ha másképp nem jeleztük)

2009. év			
Master Plast Plus Sro	Társaság ügyvezetője	20%	1 500
Masterplast Sp zoo	Beszerzési vezető	15%	15 284
Masterplast Kft.	Társaság munkavállalója	2%	87 462
Összesen 2009 évben:			104 246

- A Masterplast Group Zrt.-ből 2007. szeptember 30-án kiválással létrejött Masterplast Kft. leányvállalat üzlet-részt az anyavállalat magánszemély többségi tulajdonosaitól 2015. december 31. napjáig tartó fizetési halasz-tással a 2007. szeptember 30-ára szóló végleges vagyonmérlegben szereplő saját tőke üzletrészarányos részének megfelelő értékű vételárért megvásárolta. Ez a fizetési kötelezettség az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között szerepel a pénzügyi lízingek éven túli fizetési kötelezettségével együtt 2.871.552 EUR összegben (2009: 2.994.163 EUR).

25. Egyéb információk

Teljes hitelezési kockázat

A társaság számos ügyfélnek szállít termékeket vagy nyújt szolgáltatásokat. Figyelembe véve a szerződési vo-lumeneket és a vevők hitelképességét nem áll fent jelentős hitelkockázat. A csoport többségénél működtetett ellenőrzési folyamat biztosítja, hogy csak megfelelő pénzügyi háttérrel rendelkező ügyfelek részére történt érté-kesítés és a hitelkockázat nem halad meg egy elfogadható szintet.

Fentiek ellenére cseh, román, ukrán és bolgár leányvállalatunknál jelentős kintlévőség állományt mutatunk ki, melyre vonatkozóan a csoport számviteli politikájában meghatározottak szerint értékvesztést számoltunk el, valamint mindent megteszünk annak érdekében, hogy minimalizáljuk a várható hitelezési veszteség összegét.

A Raiffeisen bank által nyújtott hitelek csoport szinten kerülnek elbírálásra, mely magában foglalja a leányvállala-tok teljesítéséhez kötött értékelések kockázatát. Esetenként vesznek csak fel leányvállalataink hazai bankjuktól beruházási, forgóeszköz finanszírozási hiteleket.

A hitelkockázat által érintett lehetséges legnagyobb összeg a pénzügyi eszközök mérlegértéke, beleértve a mér-legben szereplő, értékvesztéssel csökkentett ügyleteket.

Számlavezető pénzügyintézetünk által meghatározott banki mutatók nem teljesülése is bizonyos kockázatot jelent hiteleink tevékenységünkhöz szükséges biztosítása tekintetében. Az alábbiakban bemutatjuk a banki kovenansok előírt mértékét, valamint teljesítésük alakulását.

	Előírt	Teljesített	
		2010.	2009.
Likviditási ráta (forgóeszközök / rövid lejáratú kötelezettségek)	1,0	1,3%	1,2
Tőkeáttétel (saját tőke/ mérlegfőösszegek)	35%	32%	34%
Üzemi szintű jövedelmezőség (Üzemi szintű eredmény / értékesí-tés nettó árbevétele)	5%	3%	3%

Fentiekből látható, hogy esetenként nem tudunk eleget tenni a bank által előírt teljesítmény elvárásnak, mindezek ellenére hiteleink meghosszabbításra kerültek.

MASTERPLAST GROUP ZRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
A 2010. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE
(minden összeg EUR-ban, ha másképp nem jeleztük)

Kamatkockázat

A társaság vezetése a változó kamatozású hitelekkel eredő kamatkockázatot nem itéli meg jelentős kockázati tényezőként, mivel a pénzügyi válság hatására banki intézkedések során megemelt kamatmértékek nem képviselnek akkora nagyságrendet, mely nem lenne kigazdálkodható az üzleti tevékenységünk nyereségéből.

A kamatváltozás érzékenységvizsgálata és az adózás előtti eredményre gyakorolt hatása:

	2010	2009
Kamatok + 1 % pontos növekedése esetén		
Pénzügyi tevékenység eredménye	- 1 885 984	- 1 590 880
kamat növekedése	- 227 048	- 147 924
Korrigált Pénzügyi tevékenység eredménye:	- 2 113 032	- 1 738 804
Adózás előtti eredmény	542 682	725 241
kamat növekedése	- 227 048	- 147 924
Korrigált adózás előtti eredmény:	315 634	577 317
Kamatok + 1 % pontos csökkenése esetén		
Pénzügyi tevékenység eredménye	- 1 885 984	- 1 590 880
kamatok csökkenése	144 070	147 924
Korrigált Pénzügyi tevékenység eredménye:	- 1 741 914	- 1 442 956
Adózás előtti eredmény	542 682	725 241
kamatok csökkenése	144 070	147 924
Korrigált adózás előtti eredmény:	686 752	873 165

A hitelekhez kapcsolódó EUR/HUF és EUR/SRD árfolyamváltozás kitettség érzékenységvizsgálata és az adózás előtti eredményre gyakorolt hatása:

	2010	2009
Az EUR / HUF, EUR/SRD árfolyamok 3 %-os növekedése esetén		
Pénzügyi tevékenység eredménye	- 1 885 984	- 1 590 880
Árfolyam növekedésének hatása	375 555	427 426
Korrigált Pénzügyi tevékenység eredménye:	- 1 510 429	- 1 163 454
Adózás előtti eredmény	542 682	725 241
Árfolyam növekedésének hatása	375 555	427 426
Korrigált adózás előtti eredmény:	918 237	1 152 667
Az EUR/HUF, EUR/SRD árfolyamok 3 %-os csökkenése esetén		
Pénzügyi tevékenység eredménye	- 1 885 984	- 1 590 880
Árfolyam csökkenésének hatása	- 340 187	- 340 187
Korrigált Pénzügyi tevékenység eredménye:	- 2 226 171	- 1 931 067
Adózás előtti eredmény	542 682	725 241
Árfolyam csökkenésének hatása	- 340 187	- 340 187
Korrigált adózás előtti eredmény:	202 495	385 054

MASTERPLAST GROUP ZRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
A 2010. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE
(minden összeg EUR-ban, ha másképp nem jeleztük)

Likviditási kockázat

A társaság likviditási politikája előírja, hogy biztosítani kell a Pénzügyi Stratégia megvalósításához elegendő pénzeszköz, lehívható hitelkeret rendelkezésre állását.

A Csoport 2010. december 31-én 21.800.000 EUR (2009: 34.200.000 EUR) hitelkerettel rendelkezett, mely magában foglalja a rövid és hosszú lejáratú hitelkereteket egyaránt.

A csoport számára rendelkezésre álló hitellehetőségek megfelelő fizetőképességet és pénzügyi rugalmasságot biztosítanak a Masterplast-csoport stratégiai céljai megvalósításához.

A következő táblázat a Csoport pénzügyi instrumentumait tartalmazza lejárat szerinti bontásban 2010. és 2009. december 31-én a szerződés szerinti kifizetések nem diszkontált értéke alapján:

2010	1 éven belül esedékes	1-5 éven belül esedékes	5 éven túl esedékes	Összesen
Pénzügyi lízing kötelezettségek	506 739	463 354	-	970 093
Banki hitelek	12 866 844	7 933 536	-	20 800 380
Szállítók és egyéb kötelezettségek	9 949 806	52 454	2 697 758	12 700 018
Összesen	23 323 389	8 449 344	2 697 758	34 470 491

2009	1 éven belül esedékes	1-5 éven belül esedékes	5 éven túl esedékes	Összesen
Pénzügyi lízing kötelezettségek	671 654	830 345	-	1 501 999
Banki hitelek	10 299 944	10 142 406	-	20 442 350
Szállítók és egyéb kötelezettségek	8 033 910	-	2 776 547	10 810 457
Összesen	19 005 508	10 972 751	2 776 547	32 754 806

Földrajzi terület kockázata

A cégcsoportot képező leányvállalatok fekvése többségében Közép-Európa területén helyezkedik el, de vannak leányvállalataink Kínában és Hongkongban is. Ez a szétszórtság mégsem jelent akkora kockázatot, amit a külföldi, nagy részben távol-keleti beszerzéseinkből eredő árubeszerzés jelent. Ennek az árfolyamkockázaton felül még az áru minőségi és mennyiségi kockázata is fenn áll, mivel a szállító gyártói magatartása a távolság miatt nehezen ellenőrizhető, valamint a minőségi reklamációk is nehezen érvényesíthetők.

Itt említenénk még meg szerb leányvállalatunk EPS gyártással kapcsolatos bankhitel adósságszolgálati kötelezettségeinek teljesítését. Szerbiában az árfolyamok 2010 és 2009 évben jelentős változáson mentek keresztül, mely leányvállalatunkra jelentős többlet terhet ró.

Árfolyamkockázat

Az anyavállalat dollárban történt távol keleti beszerzései dollár hiány kitettséget eredményeznek, míg az EUR alapú kiszámlázások euró többlet pozíciót jelentenek. Mindezeket együttvéve a társaságnál nettó dollár hiány, euró és forint cash flow többlet kitettség jelentkezik. Az árfolyamkockázatot a Masterplast csoport központilag csoportszinten, ill. az anyavállalat gazdasági igazgatójának koordinálása mellett leányvállalati szinten kezeli. Az éves pénzügyi tervezés részeként, annak figyelembe vételével meghatározza, és javaslatot tesz az optimális fedezeti stratégiára, majd jóváhagyás után végrehajtja azt. A csoport áruellátását a Masterplast Kft. végzi, mely során Euró vagy Dollár (USD) elszámolású beszerzéseket bonyolít belföldről, az euró övezetből, Távol-keletről.

Az áruk továbbszámlázása Euróban vagy Dollárban (USD) történik a következőktől függően:

- a leányvállalat országának devizája melyik fent említett devizához van kötve, rögzítve,
- belföldi, külföldi nem kapcsolt vevő esetén a megrendelő milyen devizában kéri a számlát.

Fentiek eredményeként a leányvállalatoknál a helyi deviza és számlázási devizából eredő, míg a magyarországi központban a beszerzési (USD, EUR) és számlázási (HUF, EUR, USD) deviza tranzakciókból keletkezik deviza kitettség.

Ezeket a kockázatokat a csoport defenzív fedezeti politikával kezeli - garantált legrosszabb kimenetel meghatározása, és az annál rosszabb lehetőségek kizárása. A fedezeti szintet a rövidtávú deviza kitettséget előrejelző likviditási terv alapján emeli az árfolyamszintek és piaci bizonytalanságok legmegfelelőbb lefedését biztosító árfolyamkockázat kezelési termékekkel. Ezek alapvetően deviza határidős ügyletek, amelyeket a csoport általában egy évre előre köt meg. Az év végén nyitott pozíciók és azok valós értéke a 22-es számú jegyzetben kerül bemutatásra.

Adókökázat

Csoportunk a változó törvényi szabályozók módosulásait állandóan figyeli, és amennyiben csoportunkat érinti a módosítás, a megfelelő intézkedéseket azonnal meghozza, eljárási rendet kialakítja, így a management által azonosított jelentős adókökázatok, melyekről a vezetésnek tudomása lenne, nincsenek.

Tőkekökázatok kezelése

- osztalékfizetési politika

Jelenlegi hitelszerződések alapján azok lejáratáig a Masterplast Group Zrt. és Masterplast YU esetében osztalék fizetése nem történhet, ezért a keletkezett adózott eredményt visszaforgatjuk a társaságok működésébe. Leányvállalataink esetében egyes extra eseteket kivéve a jövőben is visszaforgatni kívánjuk az adott évben realizált nyereséget.

- tőkeemelés

A csoport stratégiai tervének megfelelően várhatóan 2012-ben idegen tőke bevonással az anyavállalat jegyzett tőkéjének emelését tervezi. A leányvállalatoknál nem kívánunk tulajdonosi hozzájárulással tőkét emelni, saját tőke emelkedésüket az előző évek eredményéből finanszírozzuk.

- optimális tőkeszerkezet

Jelenleg a saját tőke-idegen tőke arány 35-65%. Egyrészt a Raiffeisen hitelszerződésben megfogalmazott elvárás, hogy közép távon a kockázatok csökkentése érdekében javítsunk ezen az arányon, másrészt a 2010 április 26-i Igazgatósági ülés határozatában is szerepel, hogy 50-50 %-os tőkearány kialakítása. Ezt biztosítja a korábban jelzett tőkeemelés, valamint a csoport eredményes gazdálkodásának a biztosítása.

- működőképesség biztosítása

Előbbieket kiegészítve intézkedéseket hoztunk a nettó működő tőke (szállítóállomány) növelése révén történő biztosítására. Ez azt jelenti, hogy amennyiben lehetőségünk van rá, beszállítóinkkal a következő évi szerződéseinkben a részükre történő fizetési határidőt még jobban kitoljuk, mellyel ellensúlyozni kívánjuk vevőink fizetési késedelmét.

**MASTERPLAST GROUP ZRT.
KONSZOLIDÁLT CASH FLOW KIMUTATÁS
A 2010. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE**
(minden összeg EUR-ban, ha másképp nem jeleztük)

A még le nem járt futó pályázatok, és a hozzájuk tartozó kötelezettségek - 2009

Támogatás azonosító száma	Támogatás megnevezése	Támogatásban részesülő cég megnevezése	Kapott támogatás összege	Elszámolás megtódoma	Támogatás forrása	Visszafizetendő összeg a feltételek nem teljesítése esetén*	Megvalósított létesítmény	Vállalások	Fenntartási időszak vége
SZVP-2003-0-03-08-1	Hálózatépítés "Master"-fokon	<i>Kedvezményezett 1:</i> Masterplast Group Zrt., <i>Kedvezményezett 2:</i> Masterplast Kft.	81 228,77	2006.04.13	100 % hazai forrás	-	Van	15 fő többlet foglalkoztatási létszám, 16 db hálózati egytűműködésben résztvevő vállalkozás	2009.12.31
66508-1/2009	Munkahelymegőrző bérköltség támogatás	Masterplast Kft.	156 061,67	2009.10.29 2009.11.30 2009.12.28	100 % hazai forrás	-	Nincs	161 fő statisztikai állományi létszám	2010.05.31
14251-2/2009-1005	Munkahelymegőrző bérköltség támogatás	Masterfoam Kft.	54 801,60	2009.09.29 2009.10.28 2009.11.30 2009.12.19 2010.01.27 2010.03.01	100 % hazai forrás	-	Nincs	58 fő statisztikai állományi létszám	2010.07.31
GVOP-4.1.2.-2004-11-0001/4.0	Üzleti partnerrel közöti kapcsolatok	<i>Kedvezményezett 1:</i> Masterplast	101 316,11	2006.02.08 2006.04.28	70 % közösségi, forrás 30 % hazai forrás	101 316,11	Van	16 fő többlet foglalkoztatási létszám	2010.12.31

MASTERPLAST GROUP ZRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
A 2010. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE
(minden összeg EUR-ban, ha másképp nem jeleztük)

Támogatás azonosító száma	Támogatás megnevezése	Támogatásban részvétel cég megnevezése	Kapott támogatás összege	Elszámolás megtétele	Támogatás forrása	Visszafizetendő összeg a feltételek nem teljesítése esetén*	Megvalósított teljesítmény	Vállalások	Fenntartási időszak vége
		Group Zrt., Kedvezményezett 2: Masterplast Kft.							
GVOP-1.1.1.-2004-11-0003/5.0	Közép-Kelet európai regionális vállalkozópont: "Master" képző; a MASTER3AS központ - Termék, Szolgáltatás, Oktatás "Master" szinten	<i>Kedvezményezett 1:</i> Masterplast Group Zrt., <i>Kedvezményezett 2:</i> Masterplast Kft.	369 221,68	2005.09.21 2005.12.22 2006.12.20	70 % közösségi, forrás 30 % hazai forrás	73 844,34	Van	30 fő többlet felsőfokú statisztikai állományi létszám, 115 fő teljes munkaidőben foglalkoztatott állományi létszám	2010.12.31
GVOP-1.1.1.-05/1.-2005-11-0010/5.0	"MasterFoam Kft habosított fóliagyártó üzemének fejlesztése, a Heves megyei Kálón"	Masterfoam Kft.	553 832,52	2006.06.14 2006.12.20 2007.03.07 2007.04.13	70 % közösségi, forrás 30 % hazai forrás	553 832,52	Van	16 fő többlet létszám, teljes munkaidőben foglalkoztatottak éves átlagos statisztikai létszáma 22 fő	2011.12.31
300-401-00-	EPS gyár létesítése	Masterplast YU	77 556,40	2008.08.18	100 % hazai forrás	-	Van	60 fő statisztikai	2011.12.31

**MASTERPLAST GROUP ZRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
A 2010. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE**
(minden összeg EUR-ban, ha másképp nem jeleztük)

Támogatás azonosító száma	Támogatás megnevezése	Támogatásban részesülő cég megnevezése	Kapott támogatás összege	Elszámolás megtűtusa	Támogatás forrása	Visszafizetendő összeg a feltételek nem teljesítése esetén*	Megvalósított létesítmény	Vállalások	Fenntartási időszak vége
881/2008(02)	sérc	D.o.o.		2009.05.13				állományi létszám alkalmazása	
3941, 3938,3939/2006	Kamatátogatás alapeszközök vásárlására	Masterplast YU D.o.o.	1 703,29	Folyamatosan a hiteltörlesztés igazolását követően	100 % magyarországi közalapítványi támogatás	-	Van	Hiteltörlesztés	2009.12.31
114-451-02400/2008-02	Új technológiák alkalmazásának pénzübeli támogatása a Vajdaság Autonóm Tartomány területén	Masterplast YU D.o.o.	225 965,95	2008.12.05 2008.12.24 2009.12.31	100 % hazai forrás	180 772,76	Van	100 fő statisztikai állományi létszám alkalmazása	2013.12.31

* A GVOP-tól kapott támogatások esetében a jegybanki alapkamat kétszeresével kell visszafizetni a fenti az összegeket a szerződésben foglaltak nem teljesülése esetén. A szerződésben foglaltak a tárgyévben teljesültek és a vezetőség szerint a jövőben is teljesíteni fognak.

MASTERPLAST GROUP ZRT.
KONSZOLIDÁLT CASH FLOW KIMUTATÁS
A 2010. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE
(minden összeg EUR-ban, ha másképp nem jeleztük)

A még le nem járt futó pályázatok, és a hozzájuk tartozó kötelezettségek - 2010

Támogatás azonosító száma	Támogatás megnevezése	Támogatásban részesülő cég megnevezése	Összeg	Elszámolás módja	Támogatás forrása	Visszafizetendő összeg	Megvalósított létesítmény	Vállalások	Fenntartási időszak vége
SZVP-2003-6-03-08-1	Hálózatépítés "Master"-fokon	Kedvezményezett 1: Masterplast Group Zrt. Kedvezményezett 2: Masterplast Kft.	78 923,77	2006.04.13	100 % hazai forrás	-	Van	15 fő többlet foglalkoztatási létszám, 16 db hálózati egyttműködésben résztvevő vállalkozás	2009.12.31
66508-1/2009	Munkahelymegőrző bérlőköltség támogatás	Masterplast Kft.	151 633,16	2009.10.29 2009.11.30 2009.12.28	100 % hazai forrás	-	Nincs	161 fő statisztikai állományi létszám	2010.05.31
14251-2/2009-1005	Munkahelymegőrző bérlőköltség támogatás	Masterfoam Kft.	53 246,51	2009.09.29 2009.12.28 2009.11.30 2009.12.19 2010.01.27 2010.03.01	100 % hazai forrás	-	Nincs	58 fő statisztikai állományi létszám	2010.07.31
GVOP-4.1.2.-2004-11-0001/4.0	Üzleti partnerek közötti kapcsolatok	Kedvezményezett 1: Masterplast Group Zrt. Kedvezményezett 2: Masterplast Kft.	98 441,09	2006.02.08 2006.04.28	70 % közösségi forrás, 30 % hazai forrás	98 441,09	Van	16 fő többlet foglalkoztatási létszám	2010.12.31
GVOP-1.1.2.-2004-11-0003/5.0	Közép-Kelet európai regionális vállalkozások: "Master" képző; a MASTER3AS központ - Termék, Szolgáltatás, Oktatás "Master" szinten	Kedvezményezett 1: Masterplast Group Zrt. Kedvezményezett 2: Masterplast Kft.	358 744,39	2005.09.21 2005.12.22 2006.12.20	70 % közösségi forrás, 30 % hazai forrás	71 748,88	Van	30 fő többlet felsőfokú statisztikai állományi létszám, 115 fő teljes munkaidőben foglalkoztatott állományi létszám	2010.12.31

MASTERPLAST GROUP ZRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
A 2010. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE
(minden összeg EUR-ban, ha másképp nem jeleztük)

Támogatás azonosító száma	Támogatás megnevezése	Támogatásban részesítő cég megnevezése	Összeg	Elszámolás módja	Támogatás forrása	Visszafizetendő összeg	Megvalósított létesítmény	Vállalások	Fenntartási időszak vége
GVOP-1.1.1-05/1-2005-11-0010/5.0	"MasterFoam Kft habosított fóliagyártó üzemének fejlesztése, a Heves megyei Kálton"	Masterfoam Kft.	538 116,59	2006.06.14 2006.12.20 2007.03.07 2007.04.13	70 % közösségi forrás 30 % hazai forrás	538 116,59	Van	16 fő többlet létszám, teljes munkaidőben foglalkoztatottak éves átlagos statisztikai létszáma 22 fő	2011.12.31
GOP-1.3.3-09-2010-0013	"Új típusú építőipari és csomagolóipari részegységek kifejlesztése a Masterfoam Kft-nél, a beszállítói státusz megerősítése érdekében"	Masterfoam Kft.	133 992,90	2010.07.14	70 % közösségi forrás, 30 % hazai forrás	64 316,59	Nincs	20mFt árbevétel a kifejlesztett termékből a projekt befejezését követő 2 teljes üzleti évben. A beszerzésre kerülő eszközök megőrzése a projekt befejezését követő 5 évben. Esélyegyenlőségi és fenntarthatósági szempontok teljesítése.	2017.02.28
300-401-00-881/2008(02)	EPS gyár létesítésére	Masterplast YU D.o.o.	77 556,40	2008.08.18 2009.05.13	100 % hazai forrás	-	Van	60 fő statisztikai állományi létszám alkalmazása	2011.12.31
114-451-02400/2008-02	Új technológiák alkalmazásának pénzügyi támogatása a Vajdaság Autonóm Területén	Masterplast YU D.o.o.	225 965,95	2008.12.05 2008.12.24 2009.12.31	100 % hazai forrás	180 772,76	Van	100 fő statisztikai állományi létszám alkalmazása	2013.12.31

* A GVOP-tól kapott támogatások esetében a jegybanki alapkamat kétszeresével kell visszafizetni a fenti az összegeket a szerződésben foglaltak nem teljesítése esetén. A szerződésben foglaltak a tárgyévben teljesültek és a vezetőség szerint a jövőben is teljesülni fognak.

MASTERPLAST GROUP ZRT.
KONSZOLIDÁLT CASH FLOW KIMUTATÁS
A 2010. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE
(minden összeg EUR-ban, ha másképp nem jeleztük)

Függő kötelezettségek

A csoport tagjai bankgarancia keretszerződést kötöttek. A felhasznált bankgaranciák különböző pályázatokhoz, leányvállalatoknak nyújtott viszont garanciákhoz kapcsolódnak. A fennálló bankgaranciák részletezése a következő:

Társaság	Garancia típusa	2010	2009
Masterplast Kft.	Vám	538 117	712 835
	Szállítói	0	28 513
Masterfoam Kft.	Vám	35 874	32 434
	Teljesítési	322 870	320 776
Masterplast Group Zrt.	Hitelfedezeti	150 000	150 000
	Teljesítési	215 247	213 850
	Teljesítési	0	94 094
Masterplast YU D.o.o.	Vám	100 000	41 714
	Támogatás	90 000	90 000
	Kredit EPS	0	5 162
	Kredit beruh. hitel	3 637 083	3 879
	Kredit Folyószámla	287 086	2 920
Összesen:		5 376 277	1 696 178

Kutatási és kísérleti fejlesztési tevékenység

A Masterplast csoport kiemelt figyelmet fordít az általa forgalmazott termékek megbízhatóságára. K+F tevékenységet a cégcsoportban az anyavállalat és a Masterplast Kft. végez.

Masterplast Group Zrt.

2010-es év K+F tevékenysége a 2009-ben megkezdett projektjeink befejezésére irányultak:

- Thermomaster homlokzati hőszigetelő rendszer tűzzel szembeni viselkedése
- Thermomaster PUR rendszer tűzzel szembeni viselkedése

ÚJ projektként az úgynevezett cementkötésű habarcsok PREMIX keverék fejlesztése.

Masterplast Kft.

Tetőfólia feliratozás-nyomdázás technológiájának finomítására, fejlesztésére irányult.

A felmerült költségek alakulása:

	2010	2009
K + F költségek	21 227	43 252

Kötelezettségvállalások

Az anyavállalat Általános Külkereskedelmi Keretszerződést kötött az ASBO ROOF INDUSTRIES SA.-val az Aqualine hullámlemez és tartozékai terjesztésével és eladásával kapcsolatban. A vevő (Masterplast Group Zrt) vállalta, hogy kamatmentes kölcsönt nyújt gyártó részére gyártási kapacitásának növeléséhez, amihez kapcsolódóan eladó 5 évig meghatározott mennyiségű terméket biztosít a vevő részére.

A létesített tárgyi eszközökkel kapcsolatos szerződéses kötelezettségek a következők: Masterplast YU Szerbia a helyi régiótól kapott pénzügyi támogatással valósította meg gyártócsarnok és gépberuházását. A megvalósított eszközökhöz kapcsolódóan szerződésben rögzítetten kötelezettséget vállalt arra, hogy a beruházás megvalósítását követő 2011-2014 években 45.193 EUR/év értékben a gépsoron gyártott termékeket ad át ingyenesen a támogatást nyújtónak.

26. Mérleg fordulónap utáni események

A 2010. évi üzleti év eredményéből a társaságok legfelsőbb szervei a pénzügyi kimutatások elfogadó taggyűlésein nem hagytak jóvá osztalékot.

A cégcsoportban az anyavállalati felső vezetés, valamint a leányvállalati vezetők részére az előző gazdasági évben elért eredményeik után megjelölt prémium, jutalom kifizetéséről döntés nem született.

A csoport anyavállalata 2011. április 20-i cégbírósági bejegyzéssel nyílt részvénytársasággá alakult.

A konszolidált éves beszámoló jóváhagyása

A Masterplast Group Zrt. 2010. december 31-én végződő évre vonatkozó konszolidált éves beszámolóját az Igazgatótanács 2011. június 29-ei határozatában elfogadta és engedélyezte a közzétételt. A közgyűlés jogosult a konszolidált éves beszámoló módosítására.