

MASTERPLAST
GROUP INTERNATIONAL
www.masterplastgroup.com



MASTERPLAST NYRT.
ÉVES BESZÁMOLÓ 2018



MASTERPLAST Nyrt.

ÉVES BESZÁMOLÓ

a 2018. december 31-ével végződő üzleti évre
a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint
(ahogyan azokat az EU befogadta)

Sárszentmihály, 2019.április 25.



Vezérigazgató

TARTALOMJEGYZÉK

1. FÜGGTLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS.....	3
2. PÉNZÜGYI HELYZET KIMUTATÁSA (MÉRLEG).....	9
3. EREDMÉNYKIMUTATÁS.....	10
4. EGYÉB ÁTFOGÓ JÖVEDELEMKIMUTATÁS.....	11
5. KIMUTATÁS A SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁSÁIRÓL.....	12
6. CASH FLOW.....	14
7. VÁLLALATI INFORMÁCIÓK.....	15
8. SZÁMVITELI POLITIKA.....	18
9. KRITIKUS SZÁMVITELI FELTÉTELEZÉSEK ÉS BECSLÉSEK.....	30
10. SAJÁT TŐKE MEGFELELTETÉSI TÁBLA.....	31
11. IMMATERIÁLIS JAVAK, INGATLANOK, GÉPEK, BERENDEZÉSEK ÉS BEFEJEZETLEN BERUHÁZÁSOK.....	32
12. PÉNZÜGYI LÍZING KERETÉBEN ÁTVETT ESZKÖZÖK.....	33
13. RÉSZESÉDESEK.....	34
14. BEFEKTETÉSEK TÁRSULT VÁLLALKOZÁSOKBAN.....	35
15. EGYÉB HOSSZÚ LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK.....	36
16. VEVŐK.....	37
17. EGYÉB FORGÓESZKÖZÖK.....	38
18. PÉNZESZKÖZÖK.....	38
19. HALASZTOTT BEVÉTELEK.....	39
20. SZÁLLÍTÓK.....	39
21. EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK.....	39
22. ANYAGOK ÉS IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK.....	40
23. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK.....	40
24. EGYÉB BEVÉTELEK, RÁFORDÍTÁSOK EREDMÉNYE.....	40
25. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE.....	40
26. ADÓK.....	42
27. ÁRBEVÉTEL.....	44
28. TRANZAKCIÓK KAPCSOLT FELEKKEL.....	45
29. PÉNZÜGYI KOCKÁZAT KEZELÉSE.....	47
30. FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK ÉS KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK.....	50
31. MUNKAVÁLLALÓI RÉSZTULAJDONOSI PROGRAM.....	50
32. MÉRLEG FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK.....	51
33. JÖVŐRE VONATKOZÓ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	51
35. AZ ÉVES BESZÁMOLÓ JÓVÁHAGYÁSA.....	51

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A MASTERPLAST Nyilvánosan működő Részvénytársaság részvényesei

Az éves beszámoló könyvvizsgálatáról készült jelentés

Vélemény

Elvégeztük a MASTERPLAST Nyilvánosan működő Részvénytársaság (a „Társaság”) mellékelt 2018. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2018. december 31-i fordulónapra elkészített pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásból - melyben az eszközök és források egyező végösszege 7.178.327 E Ft, a tárgyévi átfogó jövedelem 539.835 E Ft veszteség-, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásból, saját tőke változásainak kimutatásából, cash flow-k kimutatásából, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2018. december 31-én fennálló vagyoni helyzetéről valamint az ezen időponttal végződő pénzügyi évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről és cash flow-iról a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal - ahogyan azokat az EU befogadta - („EU IFRS-ek”) összhangban, valamint minden lényeges vonatkozásban a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: „számviteli törvény”) EU IFRS-ek szerint összeállított éves beszámolóra vonatkozó kiegészítő követelményeinek megfelelően készült.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvények és egyéb jogszabályok - ideértve az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU (2014. április 16.) Rendeletét a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről („537/2014/EU Rendelet”) is - alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „a könyvvizsgálónak az éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a Társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamarának a könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzatában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdések

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések azok a kérdések, amelyek szakmai megítélésünk szerint a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket a pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizgálatának összefüggésében és az arra vonatkozó véleményünk kialakítása során vizsgáltuk, és ezekről a kérdésekről nem bocsátunk ki külön véleményt. Minden egyes alábbi kérdés esetében a könyvvizsgálati megközelítésünk leírása ebben a kontextusban történt.

Teljesítettük „a könyvvizsgálónak az éves beszámoló könyvvizgálatáért való felelőssége” szakaszban leírt felelősségünket, beleértve az alább részletezett kérdésekkel kapcsolatosakat is. Ennek megfelelően a könyvvizgálatunk magába foglalta az éves beszámolóban foglalt lényeges hibás állításokra vonatkozó kockázatbecslésünk alapján kialakított eljárásoknak a végrehajtását. A könyvvizsgálati eljárásaink eredményei - beleértve az alábbi kérdéseket célzóan végrehajtott eljárásokat is - nyújtanak alapot az éves beszámolóra vonatkozó könyvvizsgálói véleményünkhöz.

Tartós részesesedés kapcsolt vállalkozásokban értékelése

A Társaság tartós részesedéseinek értéke kapcsolt vállalkozásokban 3 milliárd Ft, amely az összes eszközök 43%-a. A kapcsolt vállalkozásokban lévő tartós részesedések értékelése jelentős megítélést igénylő terület. A vezetés évente értékeli, hogy szükséges-e értékvesztés elszámolása a Nemzetközi Számviteli Standardokkal összhangban. Úgy értékeltük, hogy a tartós részesedések kapcsolt vállalkozásokban értékelése kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdés, mivel az értékvesztés vizsgálata jelentős megítélést igénylő terület.

A könyvvizsgálati eljárásaink - további eljárásaink mellett - magukba foglalták, hogy értékeltük a Társaság által használt értékelési eljárásokat és feltételezéseket, hogy értékeljük szükséges-e értékvesztés elszámolása. Továbbá áttekintettük, hogy a várt pénzáramok a vezetés által készített stratégiai terveken alapulnak. Megítéltük a Társaság kiegészítő mellékletben a kapcsolt vállalkozásokban lévő tartós részesedésekkel kapcsolatos bemutatásait, beleértve a Társaság értékvesztés vizsgálatára vonatkozó metodológiáját, hogy megítéljük, hogy azok az EU IFRS-ekkel összhangban vannak.

A Társaság kapcsolt vállalkozásokban lévő tartós részesedésekre vonatkozó főbb számviteli politika elemei és a leányvállalatokban lévő részesedések és értékvesztések bemutatásai a kiegészítő melléklet 8.6.1 számú Részesedések értékvesztése, és a 13. számú Részesedések pontjaiban találhatóak.

Egyéb információk

Az egyéb információk a Társaság 2018. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy 1) az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolóknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz, valamint, hogy 2) az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e.

Az üzleti jelentésről szóló véleményünknek ki kell terjednie a számviteli törvény 95/B. § (2) e) és f) pontjai által előírt információkra és nyilatkoznunk kell arról, hogy rendelkezésre bocsátották-e a 95/B. § (2) bekezdés a)-d), g)-h) pontjában említett információkat, valamint hogy az üzleti jelentés tartalmazza-e a számviteli törvény 95/C. §-a szerinti nem pénzügyi kimutatást.

Véleményünk szerint a Társaság 2018. évi üzleti jelentése, beleértve a számviteli törvény 95/B. § (2) e) és f) pontjai által előírt információkat is, minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Társaság 2018. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival.

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Továbbá nyilatkoznunk, hogy a Társaság rendelkezésre bocsátotta a számviteli törvény 95/B. § (2) bekezdés a)-d) és g)-h) pontja szerint előírt információkat, valamint az üzleti jelentés tartalmazza a számviteli törvény 95/C. §-a szerinti nem pénzügyi kimutatást.

A fentiekén túl a Társaságról és annak környezetéről a könyvvizsgálat során megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) az üzleti jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámoló elkészítéséért és valós bemutatásáért az EU IFRS-ekkel valamint a számviteli törvény EU IFRS-ek szerint összeállított éves beszámolóra vonatkozó kiegészítő követelményeivel összhangban, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvégtégye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel éves beszámolójában való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgálónak az éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvényekkel és egyéb jogszabályokkal - ideértve az 537/2014/EU Rendeletet is - összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvényekkel és egyéb jogszabályokkal - ideértve az 537/2014/EU Rendeletet is - összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- ▶ Azonosítjuk és felbecsüljük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;
- ▶ Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- ▶ Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.

- ▶ Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- ▶ Értékeljük az éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.

Ezen felül az irányítással megbízott személyek felé nyilatkozunk arról, hogy megfeleltünk a függetlenségünkre vonatkozó releváns etikai előírásoknak, és kommunikálunk feléjük minden olyan kapcsolatot és egyéb ügyet, amely ésszerű megfontolás mellett érintheti a függetlenségünket, valamint, ahol releváns, a kapcsolódó óvintézkedéseket is.

Az irányítással megbízott személyek felé kommunikált kérdések közül meghatározzuk azokat, amelyek a legnagyobb jelentőséggel bírtak a jelen időszaki éves beszámoló könyvvizsgálata során, és amelyek ily módon kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseknek minősülnek.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

Az 537/2014/EU Rendeletnek a könyvvizsgálói jelentés kötelező tartalmi elemeire vonatkozó előírásainak megfelelő jelentéstételek:

A könyvvizsgáló kijelölése

A Társaság Közgyűlése 2018. április 27-én jelölt ki minket a jog szerinti könyvvizsgálónak. A folyamatos megbízásunk teljes időtartama a korábbi hosszabbításokkal és megújításokkal együtt 10 éve tart.

Az Audit Bizottsághoz címzett kiegészítő jelentéssel való összhang

A jelen könyvvizsgálói jelentésben szereplő véleményünk összhangban van az 537/2014/EU Rendelet 11. cikkének megfelelően elkészített az Audit Bizottsághoz címzett, és jelen könyvvizsgáló jelentéssel azonos napon keltezett kiegészítő jelentéssel.

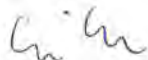
Nem könyvvizsgálói szolgáltatások

Nyilatkozunk, hogy az 537/2014/EU Rendelet 5. cikk (1) bekezdésében említett tiltott, nem könyvvizsgálói szolgáltatások nyújtására nem került sor részünkről a Társaság és az általa kontrollált vállalkozások felé, és a könyvvizsgálat elvégzése során teljes mértékben megőriztük a Társaságtól való függetlenségünket.

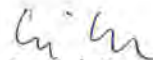
A jogszabályban előírt könyvvizsgálaton, valamint az üzleti jelentésben vagy az éves beszámolóban bemutatott szolgáltatásokon túlmenően nem nyújtottunk semmilyen szolgáltatást a Társaságnak és az általa kontrollált vállalkozásoknak.

A jelen független könyvvizsgálói jelentést eredményező könyvvizsgálat megbízásért felelős partnere Szabó Gergely.

Budapest, 2019. április 25.



Szabó Gergely
megbízásért felelős partner
Ernst & Young Kft.
1132 Budapest, Váci út 20.
Nyilvántartásba-vételi szám: 001165



Szabó Gergely
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 005676

MASTERPLAST NYRT.**ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2018. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

2. PÉNZÜGYI HELYZET KIMUTATÁSA (MÉRLEG)

	Jegyzet	2018. december 31.	2017. december 31.
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK			
Tárgyi eszközök	11	1 736 629	1 748 974
Immateriális javak	11	29 361	14 147
Részesedések	13	3 084 602	3 084 602
Befektetések társult vállalkozásokban	14	10 859	10 598
Halasztott adókövetelés	26	13 284	13 540
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök	15	964 530	930 420
Befektetett eszközök		5 839 265	5 802 281
FORGÓESZKÖZÖK			
Vevők	16	319 653	91 979
Adókövetelés	26	22 080	82 447
Egyéb forgóeszközök	17	939 447	1 374 681
Pénzeszközök	18	57 882	106 624
Forgóeszközök		1 339 062	1 655 731
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		7 178 327	7 458 012
SAJÁT TŐKE			
Jegyzett tőke	5	1 460 128	1 374 296
Tartalékok		4 096 844	2 999 670
Visszavásárolt saját részvény		(6 701)	(6 833)
Tárgyévi eredmény		(539 835)	852 393
Saját tőke		5 010 436	5 219 526
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
Hosszú lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek	12	9 304	11 867
Halasztott bevételek	19	96 489	99 282
Hosszú lejáratú kötelezettségek		105 793	111 149
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
Szállítók	20	17 032	14 815
Rövid lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek	12	7 789	9 362
Halasztott bevételek rövid lejáratú része	19	2 793	2 795
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	21	2 034 484	2 100 365
Rövid lejáratú kötelezettségek		2 062 098	2 127 337
KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN		2 167 891	2 238 486
FORRÁSOK ÖSSZESEN		7 178 327	7 458 012

MASTERPLAST NYRT.**ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2018. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

3. EREDMÉNYKIMUTATÁS

	Jegyzet	2018. évi	2017. évi
Értékesítés nettó árbevétele	27	933 351	748 058
Anyagok és igénybevett szolgáltatások	22	(245 521)	(234 618)
Személyi jellegű ráfordítások	23	(420 849)	(408 201)
Értécsökkenési leírás, amortizáció és értékvesztés	11	(86 825)	(91 023)
Osztalékból származó bevétel	27	24 880	941 373
Egyéb működési (ráfordítások) bevételek	24	(846 443)	(49 464)
ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE		(641 407)	906 125
Kamatbevétel	25	37 656	49 718
Kamatköltség	25	(16 523)	(27 368)
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei (ráfordításai)	25	90 665	(73 942)
Pénzügyi eredmény		111 798	(51 592)
Részesedés társult vállalatok eredményéből	14	261	(219)
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY		(529 348)	854 314
Nyereségadó	26	(10 487)	(1 921)
TÁRGYÉVI EREDMÉNY		(539 835)	852 393

MASTERPLAST NYRT.**ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2018. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

4. EGYÉB ÁTFOGÓ JÖVEDELEMKIMUTATÁS

	2018. december 31.	2017. december 31.
Tárgyévi eredmény	(539 835)	852 393
Egyéb átfogó jövedelem	0	0
Átfogó jövedelem	(539 835)	852 393

MASTERPLAST NYRT.**ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2018. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

5. KIMUTATÁS A SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁSÁIRÓL

	Jegyzett tőke	Saját részvények	Tőketartalék	Eredménytartalék	Tartalékok összesen	Tárgyévi eredmény	Saját tőke összesen
2018.január. 1.	1 374 296	(6 833)	1 898 747	1 100 923	2 999 670	852 393	5 219 526
Tárgyévi eredmény						(539 835)	(539 835)
Egyéb átfogó jövedelem							
Előző évi eredmény átvezetése				852 393	852 393	(852 393)	
Visszavásárolt saját részvények		132					132
Fizetett osztalék				(174 721)	(174 721)		(174 721)
Tulajdonosi hozzájárulás			(15 665)		(15 665)		(15 665)
Tőkeemlés	85 832		435 167		435 167		520 999
2018.december 31.	1 460 128	(6 701)	2 318 249	1 778 595	4 096 844	(539 835)	5 010 436

MASTERPLAST NYRT.**ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2018. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

	Jegyzett tőke	Saját részvények	Tőketartalék	Eredmény-tartalék	Tartalékok összesen	Tárgyévi eredmény	Saját tőke összesen
2017.január. 1.	<u>1 374 296</u>	<u>(5 503)</u>	<u>1 913 941</u>	<u>1 725 400</u>	<u>3 639 341</u>	<u>(308 724)</u>	<u>4 699 410</u>
Tárgyévi eredmény					0	852 393	852 393
Egyéb átfogó jövedelem					0		0
Előző évieredmény átvezetése				(308 724)	(308 724)	308 724	0
Visszavásárolt saját részvények		(1 330)			0		(1 330)
Fizetett osztalék				(315 753)	(315 753)		(315 753)
Tulajdonosi hozzájárulás			(15 194)		(15 194)		(15 194)
2017.december 31.	<u>1 374 296</u>	<u>(6 833)</u>	<u>1 898 747</u>	<u>1 100 923</u>	<u>2 999 670</u>	<u>852 393</u>	<u>5 219 526</u>

MASTERPLAST NYRT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
A 2018. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE
(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

6. CASH FLOW

	2018. évi	2017. évi
ÜZLETI TEVÉKENYSÉG		
Adózás előtti eredmény	(529 348)	854 314
Értékcsökkenési leírás, amortizáció és tárgyi eszközök értékvesztése	86 825	91 023
Elszámolt értékvesztés / visszairás	486 906	90 386
Készletek hiánya és selejtezése	0	21
Céltartalékok feloldása (képzése)	0	0
Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítésének (vesztesége)	6 995	(20 866)
Részesedések értékesítésének (vesztesége)	349 402	0
Kamatköltség	16 523	27 368
Kamatbevétel	(37 656)	(49 718)
Társult vállalkozásokból származó (nyereség) veszteség	(261)	219
Nem realizált (árfolyamnyereség) árfolyamveszteség	(34 110)	79 169
Működőtőke változásai:		
Vevőkövetelések állományváltozása	(228 476)	405 463
Készletek állományváltozása	0	0
Egyéb forgóeszközök állományváltozása	(476 285)	(217 862)
Szállítók állományváltozása	2 217	(1 459 656)
Egyéb kötelezettségek állományváltozása	(88 477)	846 946
Fizetett nyereségadó	(10 487)	0
Üzleti tevékenységből származó nettó cash flow	(456 232)	646 807
BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉG		
Tárgyi eszközök, immateriális javak beszerzése	(104 327)	(39 124)
Részesedés vásárlás	(587 975)	(230 869)
Részesedés / kapcsolódó vállalat értékesítésének eredménye	32	0
Részvénykibocsátás értéke	520 999	0
Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítéséből származó jövedelem	7 638	32 592
Kapott kamat	37 656	49 718
Befektetési tevékenységből származó nettó cash flow	(125 977)	(187 683)
PÉNZÜGYI TEVÉKENYSÉG		
Hitelfelvétel	724 711	28 545
Hiteltörlesztés	0	0
Osztalékfizetés	(174 721)	(315 751)
Tartósan adott kölcsönök állományváltozása	0	(79 169)
Fizetett kamat	(16 523)	(42 564)
Pénzügyi tevékenységből származó nettó cash flow	533 467	(408 939)
Pénzeszközök növekedése (csökkenése)	(48 742)	50 185
Pénzeszközök az év elején	106 624	56 439
Pénzeszközök árfolyamkülönbözete	0	0
Pénzeszközök az év végén	57 882	106 624

MASTERPLAST NYRT.

ÉVES BESZÁMOLÓ

A 2018. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

7. VÁLLALATI INFORMÁCIÓK

A beszámoló készítője a Masterplast Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (Masterplast Nyrt cégjegyzékszám: 07-10-001342, adószáma: 13805300-4-07).

A Társaság székhelye Magyarországon, 8143 Sárszentmihály, Árpád u. 1/a alatt került bejegyzésre. Internetes honlapjának címe, melyen részletes információk elérhetők a www.masterplastgroup.com.

A társaság főtevékenysége: vagyonkezelés (holding) – TEAOR 6420 '08.

A Masterplast Nyilvánosan Működő Részvénytársaság („Masterplast Nyrt.” vagy „Társaság”) leányvállalataival és társult vállalataival együtt alkotja a Masterplast Csoportot (a „Csoport” vagy „Masterplast”). A Társaság 2006. szeptember 29-én alakult meg a jogelőd Masterplast Műanyagipari és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság kedvezményezett átalakulásával. A jogelőd társaság 1997-ben kezdte meg működését magyar tulajdonú Kft-ként. 2011. április 20-án nyilvánosan működő részvénytársasággá alakult át, melynek cégbírószági bejegyzése megtörtént. 2011. november 29-én a részvények technikai bevezetése a Budapesti Értéktőzsdére megtörtént.

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

A Társaság dolgozóinak átlagos állományi létszáma 2018-ban 41 fő (2017: 44 fő)

A Társaság 2018. évi könyvvizsgálati díja, mely tartalmazza a konszolidált beszámoló könyvvizsgálatát is: 61.028 EUR (2017: 59.250 EUR)

Jelen beszámoló a Társaság egyedi IFRS beszámolója. A Társaság IFRS szerinti konszolidált beszámolót is készít, mely elérhető az alábbi linken: www.masterplastgroup.com

Masterplast Nyrt. üzletének bemutatása

A Masterplast Nyrt. főtevékenysége vagyonkezelői tevékenység és mellette ingatlanhasznosítást is végez. Befektetései a Masterplast Csoport leányvállalatiban lévő befektetések, ebből adódóan az építőipari piac alakulása nagyban befolyásolhatja a Vállalat eredményességét az egyes leányvállalatok eredményességén és tőkeszerkezetén keresztül.

Ingatlanhasznosítási tevékenysége a sárszentmihályi és káli telephelyekhez kapcsolódik. A két telephelyen létesített ingatlanok mindegyike a Masterplast Nyrt. 100%-os tulajdona, melyeket bérleti szerződéseken keresztül hasznosít. A bérlők döntő hányada a telephelyeken működő leányvállalatok, kisebb részben a cégcsoporthoz nem köthető független vállalkozások.

A fentiekben túlmenően a Társaság anyavállalati hiteleket nyújt leányvállalati részére, valamint csoport szintű banki hitel és beszerzési szerződéseket köt. A csoport menedzsmentje és a csoport szintű feladatokat is ellátó munkavállalók a Masterplast Nyrt. alkalmazásában állnak, ebből adódóan a csoport szintű funkciók is a Társaság felügyelete alatt működnek, így a Masterplast Csoport irányítása is a Társaságon keresztül valósul meg.

Masterplast Nyrt 2018. évi eredményét befolyásoló tényezők.

A Társaság bevételei nagyrészt a fent említett tevékenységekhez kapcsolódó bérleti díj, kamat valamint osztalékbevételekből származik.

A Társaság 2018-i évi eredményességét nagyban befolyásolták az alábbi események:

- Az oroszországi leányvállalat értékesítése miatt szükségessé vált pótlólagos tőkésítés, melynek eredményeképpen 349 434 ezer forint veszteséget számolt el a Társaság a leányvállalat értékesítésekor.
- Az osztrák leányvállalat pótlólagos tőkeemelése 238 540 ezer forint volt, melyre a mérlegfordulónapi értékeléskor ugyanekkora összeggel a Társaság értékvesztést képzett.

MASTERPLAST NYRT.**ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2018. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

- A romániai leányvállalatnak nyújtott anyavállalati kölcsön egy része 247 562 ezer forint elengedésre került, mely csökkentette a Társaság működési eredményét.

A fenti tranzakciók a Masterplast Csoport konszolidált eredményére nézve nincsenek hatással.

A Társaság minden évben értékeli a leányvállalatokban lévő befektetéseit. A Csoport leányvállalatai (a fentebb kiemelteken kívül) kivétel nélkül nyereségesek, pozitív cash-flow-t termelnek, valamint a 2018.12.31 fordulónapi értékelés alapján minden vállalat (saját beszámoló és IFRS szerinti) vagyona a Masterplast Nyt-ben szereplő befektetésének könyv szerinti értéke felett van.

A vezetőség a vállalatok piaci helyzete és a jelenleg működő üzleti modell alapján további értékvesztés leírására utaló körülményt nem lát egyik vállalat esetében sem.

Egyéb tekintetben a Társaság működésében és működésbeni változásból adódó, a Társaság eredményét befolyásoló lényeges változás nem történt a 2018-as üzleti évben.

Részvényinformációk:

Az alaptőke részvények szerinti megoszlása forintban:

14 601 279 db egyenként 100,-Ft névértékű névre szóló törzsrészvény (2017: 13 742 961 db egyenként 100,-Ft névértékű névre szóló törzsrészvény).

Részvények típusa: névre szóló, dematerializált

Részvények ISIN kódjai: HU0000093943

A tulajdonosi összetétel a következő:

Tulajdonosok		2018	2017
1	Tibor Dávid	476 707 600 Ft	476 707 600 Ft
2	Ács Balázs	409 627 800 Ft	409 627 800 Ft
3	OTP Alapkezelő	97 872 700 Ft	91 554 500 Ft
4	LPH Kft., SOH Kft.	77 967 600 Ft	n/a
5	Nádasi Róbert	3 386 400 Ft	3 386 400 Ft
6	Több kisebbségi tulajdonos	393 384 100 Ft	391 816 800 Ft
7	Visszavásárolt részvények	1 181 700 Ft	1 203 000 Ft
Összesen:		1 460 127 900 Ft	1 374 296 100 Ft

A szavazati arányok a következőképpen alakulnak:

Tulajdonosok		2018	2018	2017	2017	-
1	Tibor Dávid	4 767 076	33%	4 767 076	35%	szavazat
2	Ács Balázs	4 096 278	28%	4 096 278	30%	szavazat
3	OTP Alapkezelő	978 727	7%	915 545	7%	szavazat
4	LPH Kft., SOH Kft.	779 676	5%	n/a	0%	szavazat
5	Nádasi Róbert	33 864	0%	33 864	0%	szavazat
6	Több kisebbségi tulajdonos	3 933 841	27%	3 918 168	29%	szavazat
Összesen:		14 589 462	100%	13 730 931	100%	szavazat

MASTERPLAST NYRT.

ÉVES BESZÁMOLÓ

A 2018. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

A Társaság ügyvezető szerve az 5 tagú Igazgató Tanács. Az Igazgató Tanács, illetve annak független tagjaiból alakult Audit Bizottság mint egységes irányítási rendszert megvalósító testület, egységesen látja el az Igazgatóság és a Felügyelőbizottság a törvények alapján meghatározott feladatait. Az Igazgató Tanács hatáskörébe tartozik minden olyan kérdés eldöntése, amely nem tartozik a Közgyűlés kizárólagos hatáskörébe, illetőleg amelyek eldöntését a jogszabályok és az Alapszabály az Igazgató Tanács hatáskörébe utalják.

Az Igazgató Tanács tagjai:

Tibor Dávid – elnök
Ács Balázs – alelnök
Kazár András – független tag
Dr. Martin Hajdu György – független tag
Dirk Theuns – független tag

Az Audit Bizottság tagjai:

Dr. Martin Hajdu György
Kazár András
Dirk Theuns

A Társaság tevékenysége:

A társaság fő tevékenysége a vagyionkezelés, de mivel befektetései az építőipari szegmensben érintett vállalkozások, ezért a belföldi és külföldi építőipar helyzetének alakulása határozza meg jelen és jövőképét.

Tőkeemelés

A Társaság Igazgatótanácsa 2018. január 15-én 858.318 db új 100.-Ft névértékű (607.-Ft kibocsátási értékű) a korábbiakban kibocsátott részvényekkel mindenben azonos jogokat biztosító ('A' sorozatú) dematerializált törzsrészvény zártkörű forgalomba hozatalával a Társaság alaptőkéjének 1.460.127.900.-Ft-ra történő felemeléséről döntött. Az alaptőke felemelésére nem pénzbeli hozzájárulás (apport) ellenében került sor.

Ács Balázs és Tibor Dávid tulajdonosok a Társasággal szemben fennálló, elismert követeléseiket apportálták a Részvénytársaságba, melyet a mérleg egyéb rövid lejáratú kötelezettségei tartalmaztak. Az apport tárgyát képező követelések kölcsönösen elfogadott értéke és az apport ellenében adott részvények száma és névértéke az alábbiak szerint alakul:

Apportáló megnevezése	Követelés összege (Ft)	Részvények száma (db)	Részvények össznévértéke (Ft)	Részvények kibocsátási értéke / db	Részvények összkibocsátási értéke (Ft)	Tőketartalék (eFt)
Ács Balázs	217 773	358 768	35 877	607 Ft	217 772	181 896
Tibor Dávid	303 227	499 550	49 955	607 Ft	303 227	253 272
Összesen:	521 000	858 318	85 832		520 999	435 168

MASTERPLAST NYRT.

ÉVES BESZÁMOLÓ

A 2018. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

8. SZÁMVITELI POLITIKA

8.1 A beszámoló készítés alapja

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

A Társaság a 2016. december 31-ével végződő évig (és azt is beleszámítva) tartó minden időszakra a Magyar Számviteli Szabályok szerint készítette el pénzügyi kimutatásait. A 2017. december 31-ével végződő évre vonatkozó pénzügyi kimutatások az első olyan kimutatások, amelyeket a Társaság az IFRS szerint állított össze.

8.2 Változások a számviteli politikában

8.2.1 A tárgyévben alkalmazott új és módosult standardok és értelmezések

A Társaság által 2018. január 1-jével átvett, alább ismertetett, módosított IFRS standardok kivételével, az éves beszámoló elkészítéséhez alkalmazott számviteli politikák megegyeznek az előző évben alkalmazottakkal:

IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok besorolása és értékelése a standard alkalmazásának hatása a beszámolóban

A standard a 2018. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakokra érvényes, de korai alkalmazása is megengedett. Az IFRS 9 "Pénzügyi instrumentumok" végleges verziója a pénzügyi instrumentumok projekt valamennyi fázisát tükrözi és az eddig alkalmazott IAS 39 "Pénzügyi instrumentumok elszámolása és értékelése" standard, továbbá az IFRS 9 valamennyi korábbi verziójának a helyébe lép. A standard új előírásokat tartalmaz a besorolásra, az értékelésre, az értékvesztésre, valamint a fedezeti elszámolásra vonatkozóan.

A Társaság megvizsgálta a követelések értékelését, a számítások alapján további értékvesztése elszámolása nem indokolt, a standard alkalmazása jelentős hatással nem bír a Társaság beszámolójára.

A fentiek alapján kijelenthető, hogy az IFRS 9 standard alkalmazása a Társaság eredményességre és a mérlegesoraira nincs jelentős hatással.

IFRS 15 Vevőkkel kötött szerződésekből származó bevétel

A standard a 2018. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakokra érvényes. Az IFRS 15 egy ötlépéses modellt rögzít a vevőkkel kötött szerződésekből származó bevételek megállapítására, amely - kevés kivételtől eltekintve - a tranzakció típusától és az iparágtól függetlenül valamennyi esetben alkalmazandó. A standard előírásai az egyes nem pénzügyi eszközök értékesítéséből származó eredményhatás elszámolására és értékelésére is alkalmazandók, ahol az ilyen értékesítés nem képezi a vállalkozás szokásos tevékenységének részét (pl. tárgyi eszközök vagy immateriális javak értékesítése). Ehhez részletes közzétételi követelmények is kapcsolódnak, mint például az összbevétel megbontása, teljesítési kötelezettségvállalásokra vonatkozó információk, a szerződéshez kapcsolódó eszköz- és kötelezettség számla egyenlegének változásai az időszakok között, továbbá a legfontosabb döntések és becslések.

A Társaság az IFRS 15 – módosított visszamenőleges módszerrel történő alkalmazása mellett döntött.

8.2.2 Még nem hatályos és idő előtt nem alkalmazott standardok

IFRS 16: Lízingszerződések

A standard 2019. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokra lép hatályba. Az IFRS 16 azon elveket ismerteti mind a lízingbeadó, mind a lízingbevevő részéről, amelyek a megjelenítésben, értékelésben, bemutatásban és közzétételben segítenek a lízingszerződéshez kapcsolódóan. Az új standard előírja a lízingbevevő számára, hogy a legtöbb lízinget a pénzügyi kimutatásaikban ismerjék el. A lízingbevevőknek bizonyos kivételekkel egységes elszámolási modellt kell alkalmazniuk az összes lízingre. A lízingbeadók számára az elszámolás lényegesen nem változott.

MASTERPLAST NYRT.

ÉVES BESZÁMOLÓ

A 2018. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

A Társaság megvizsgálta a standard alkalmazásának eredményre gyakorolt hatását és nem tartja azt materiálisnak.

IFRS 9: Előtörlesztési jellemző negatív kompenzációval (Módosítás)

A módosítás 2019. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakban lép hatályba, de korábbi alkalmazás megengedett. A módosítása lehetővé teszi a gazdálkodó egységek számára, hogy azon pénzügyi eszközeiket, amelyek negatív kompenzációs előtörlesztési jellemzőkkel bírnak, amortizált bekerülési értéken vagy az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken (FVOCI-n) értékeljék, amennyiben a többi ehhez kapcsolódó előírásnak is eleget tesznek.

A Társaság megvizsgálta a standard alkalmazásának eredményre gyakorolt hatását és nem tartja azt materiálisnak.

IAS 28: Társult vállalkozásokban és közös vállalkozásokban lévő tartós befektetések standard módosításai

A módosítás 2019. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakban lép hatályba, de korábbi alkalmazás megengedett. A módosítások a társult vállalkozásokban és közös vállalkozásokban lévő tartós befektetések, különösen melyek a nettó befektetések részét képezik, értékelését szabályozzák abban az értelemben, hogy az IFRS 9, IAS 28 vagy a két standard kombinációját szükséges alkalmazni. A módosítások egyértelművé teszik, hogy a gazdálkodó egység az IFRS 9 standardot alkalmazza az IAS 28 alkalmazása előtt, olyan tartós befektetésekre, amelyekre a tőke módszerrel nem alkalmazzák. Az IFRS 9 alkalmazásakor a gazdálkodó egység nem veszi figyelembe a tartós befektetések könyv szerinti értékének módosítását, amely az IAS 28 alkalmazásából ered. Az EU még nem hagyta jóvá a módosításokat.

A Társaság megvizsgálta a standard alkalmazásának eredményre gyakorolt hatását és nem tartja azt materiálisnak.

IFRIC 23 – Bizonytalanság a nyereségadók kezelésében

A módosítás 2019. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakban lép hatályba, de korábbi alkalmazás megengedett. Az értelmezés pontosítja azon nyereségadókhoz kapcsolódó kezelési szabályokat, amelyek bizonytalanságot tartalmaznak az IAS 12 Nyereségadók alkalmazásában. Az értelmezés támpontokat biztosít a gazdálkodónak ahhoz, hogy elkülönülten vagy együtt kezelje az egyes bizonytalan adópozícióit, az adóhatósági vizsgálatokhoz, a megfelelő módszert ahhoz, hogy hogyan kezelje a bizonytalanságot és a körülmények megváltozásait.

A Társaság megvizsgálta a standard alkalmazásának eredményre gyakorolt hatását és nem tartja azt materiálisnak.

IAS 19: Tervezett módosítás, megszorítás vagy rendezés (módosítás)

A módosítás 2019. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakban lép hatályba, de korábbi alkalmazás megengedett. A módosítás megköveteli a Társaságoktól, hogy tervezett változásnak, megszorításnak vagy rendezésnek a szolgálati költségeihez és nettó kamat kiszámításához frissített aktuárius feltételezéseket használjanak az üzleti év hátralévő részében. A módosítás szintén tisztázza a tervezett módosítás, megszorítás vagy rendezés eszközfedezeti követelményeinek számviteli hatását. Az EU még nem hagyta jóvá a standardot.

A Társaság megvizsgálta a standard alkalmazásának eredményre gyakorolt hatását és nem tartja azt materiálisnak.

Fogalmi keretelvek az IFRS-ben

Az IASB 2018. március 29-én kiadta a pénzügyi beszámolókra vonatkozó felülvizsgált koncepcionális keretelveket. A fogalmi keretelv egy átfogó szemléletet határoz meg a pénzügyi beszámolóhoz, a standardok alkalmazásához, valamint a számviteli politikát készítőknél irányelveket nyújt és segíti a felhasználókat a standard megértésében és értelmezésében. Az IASB szintén kibocsátott egy ún., az IFRS-ek fogalmi keretére vonatkozó hivatkozások módosítása dokumentumot, amely meghatározza az érintett standardok változásait, hogy frissíteni lehessen a felülvizsgált fogalmi keretelveket. Célja, hogy támogassa az ezen fogalmi keretrendszerre való áttérést azoknak a vállalatoknak, melyek az IFRS standard alá nem tartozó tranzakciókra a Koncepcionális keretelvet alkalmazzák. A Koncepcionális Keretrendszeren alapuló számviteli politikát alkalmazók számára a módosítás 2020 január 1-vel vagy azt követően alkalmazandó.

MASTERPLAST NYRT.

ÉVES BESZÁMOLÓ

A 2018. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

A Társaság megvizsgálta a standard alkalmazásának eredményre gyakorolt hatását és nem tartja azt materiálisnak

IFRS 3: Üzleti kombinációk (Módosítások)

Az IASB kibocsátotta az üzlet fogalmának módosítását, amelynek célja az volt, hogy megoldja azon nehézségeket, amely abból adódott, hogy egy gazdálkodó egység meghatározza, hogy egy üzletet vagy eszközcsoportot vásárolt-e. A módosítások olyan üzleti kombinációk, illetve eszköz felvásárlások esetében érvényesek, amelyeknél a megszerzés dátuma 2020. január 1-én vagy azt követően kezdődő beszámolási időszakra esik, valamint az adott időszak kezdetén vagy azt követően bekövetkezett eszközbeszerzésekben történik. A korábbi alkalmazás engedélyezett. Az EU még nem hagyta jóvá a standardot.

A Társaság megvizsgálta a standard alkalmazásának eredményre gyakorolt hatását és nem tartja azt materiálisnak.

IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása és IAS 8 Számviteli politikák, a számviteli becslések változásai és hibák: Lényegesség fogalma (Módosítások)

A módosítás a 2020. január 1-én vagy azt követően kezdődő üzleti évektől hatályos, korábbi alkalmazás engedélyezett. A módosítás tisztázza a "lényeges" fogalmát és alkalmazásának módját. Az új definíció azt állítja, hogy az információ lényeges, ha elhagyása téves, illetve nem átlátható bemutatása ésszerűen befolyásolná a pénzügyi beszámoló elsődleges felhasználóinak döntéseit. Emellett a definícióhoz kapcsolódó magyarázatokat javították. A módosítások azt is biztosítják, hogy a lényegesség fogalma konzisztens legyen az összes IFRS Standarddal. Az EU még nem hagyta jóvá a standardot.

A Társaság megvizsgálta a standard alkalmazásának eredményre gyakorolt hatását és nem tartja azt materiálisnak.

8.3 Devizaműveletek

Funkcionális és beszámolási pénznem

A Társaság éves beszámolója az elsődleges működési környezetének pénznemében készül (funkcionális pénznem). Az alapul szolgáló gazdasági események tartalmára és körülményeire való tekintettel a Társaság funkcionális pénzneme a forint (HUF).

Tranzakciók és egyenlegek

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.

8.4 Immateriális javak

Az immateriális javakat megszerzéskor bekerülési költségen értékeli a Társaság. Az immateriális javakat akkor mutatja ki, 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 tartja nyilván. Az immateriális javak amortizációját lineáris módszerrel, a hasznos élettartamra vonatkozó legjobb becslés alapján állapítja 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 számol el a Társaság.

8.5 Tárgyi eszközök

Az ingatlanok, gépek és berendezések a halmozott értékcsökkenéssel és értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken kerülnek kimutatásra. Értékesítéskor vagy egyéb jogcímen történő állomány csökkenéskor az eszközök bruttó értéke, halmozott értékcsökkenése és halmozott értékvesztése, ha van, kivezetésre 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.

MASTERPLAST NYRT.

ÉVES BESZÁMOLÓ

A 2018. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

A Társaság földterület esetében értékcsökkenést nem számol el.

Az értékcsökkenés elszámolása lineáris módszerrel történik komponens megközelítéssel, a hasznos élettartam figyelembevételével. Az alkalmazott leírási kulcsok a következők:

Ingtatlanok	2% - 8%
Gépek, berendezések	6% – 33%

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

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

MASTERPLAST NYRT.**ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2018. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

8.6 Részesedések**8.6.1 Részesedések leányvállalatokban**

A Társaság a fordulónapon az alábbi társaságokban rendelkezik tulajdoni részesedéssel:

Társaság neve	Cégbejegyzés és helye	Fő tevékenysége	Megszerzés időpontja	Tulajdonosi hányad (%)		Szavazati arány (%)	
				2018	2017	2018	2017
Master Plast S.r.o.	Szlovákia	Építőanyag nagykereskedelem	1999.11.04	100%	100%	100%	100%
MasterFoam Kft.	Magyarország	Fólia gyártás	2004.06.29	100%	100%	100%	100%
Masterplast d.o.o.	Horvátország	Építőanyag nagykereskedelem	2002.02.25	100%	100%	100%	100%
Masterplast Kft.	Magyarország	Építőanyag nagykereskedelem	2007.09.30	100%	100%	100%	100%
Masterplast Hungária Kft.	Magyarország	Építőanyag nagykereskedelem	2016.05.17	100%	100%	100%	100%
Masterplast International Kft.	Magyarország	Építőanyag nagykereskedelem	2016.05.17	100%	100%	100%	100%
Mastermesh Production Kft.	Magyarország	Építőanyag nagykereskedelem	2016.05.17	100%	100%	100%	100%
Masterplast Österreich GmbH	Ausztria	Építőanyag nagykereskedelem	2007.03.20	100%	100%	100%	100%
Masterplast Romania S.R.L.	Románia	Építőanyag nagykereskedelem	2001.01.19	100%	100%	100%	100%
Masterplast Sp zoo	Lengyelország	Építőanyag nagykereskedelem	2005.06.06	80,04%	80,04%	80,04%	80,04%
MasterPlast TOV	Ukrajna	Építőanyag nagykereskedelem	2005.03.17	80%	80%	80%	80%
Masterplast YU D.o.o.	Szerbia	Építőanyag nagykereskedelem, EPS és üvegszövetgyártás	2002.03.19	100%	100%	100%	100%
OOO Masterplast RUS	Oroszország	Építőanyag nagykereskedelem	2011.09.14	0%	100%	0%	100%
MP Green Invest	Ukrajna	Vagyonkezelés	2012.06.08	100%	100%	100%	100%
Masterplast D.O.O.	Macedónia*	Építőanyag nagykereskedelem	2002.02.17	10%	10%	10%	10%

* Közvetett részesedésként a szerb leányvállalaton keresztül még 80%-os részesedéssel rendelkezik a Társaság.

Az IFRS-re való áttéréskor a részesedések kezdeti értékelése az IFRS 1.D15 alapján vélelmezett bekerülési értéken történik. A Társaság vélelmezett bekerülési értéként a korábban alkalmazott számviteli szabályok szerinti könyv szerinti értéket választotta.

MASTERPLAST NYRT.

ÉVES BESZÁMOLÓ

A 2018. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

8.6.2 Részesedések társult vállalkozásokban

A Társaság az alábbi befektetéssel rendelkezik társult vállalkozásban:

Társaság neve	Cégbejegyzés helye	Fő tevékenysége	Megszerzés időpontja	Tulajdonosi hányad (%)		Szavazati arány (%)	
				2018	2017	2018	2017
MasterProfil Kft.	Magyarország	Profil gyártás	2007.04.26	20%	20%	20%	20%

A társult vállalatokban lévő részesedéseit a Társaság tőke módszerrel értékeli kezdeti megjelenítéskor és a követő értékelés során.

A befektetések értékelése egyéb átfogó jövedelmet nem érint, az eredménnyel szemben kerül elszámolásra.

8.6.3 Részesedések értékvesztése

Az egyedi beszámolóban a leányvállalatokban levő részesedések bekerülési értéken kerülnek bemutatásra, amelynek értéke a pénzeszközökben vagy a pénzeszköz egyenértékesben fizetett összeg, vagy az egyéb fizetett ellenérték valós értéke. Devizában megszerzett tulajdoni részesedés esetén a bekerülési érték a Magyar Nemzeti Bank által a tranzakció napján közzétett hivatalos devizaárfolyamon számított ellenérték. A devizában nyilvántartott részesedések nem kerülnek átértékelésre.

A részesedések között megjelenő befektetéseket a Társaság évente felülvizsgálja a kapcsolódó vállalat saját tőkéje és a jövőbeli tervei függvényében. Amennyiben a tárgyidőszakban és az azt megelőző évben a kapcsolódó vállalat veszteséges volt, vagy a tárgyévben a kapcsolódó vállalat saját tőkéje legalább az 50%-kal csökken (értékvesztésre utaló jel), a Társaság a tárgy év végén az IAS 36 alapján értékvesztési tesztet végez.

Az adott részesedés nettó megtérülési értéke a belőle származó jövőbeni pénzáramok jelenértékével egyezik meg. Ha a megtérülés értéke a könyv szerinti érték alatt van, akkor értékvesztés képzése szükséges.

A későbbi években, ha a korábban elszámolt értékvesztés miatti veszteség már nem áll fenn vagy csökkent, akkor az értékvesztést vissza kell írni a megtérülési értékre, de legfeljebb a befektetés eredeti bekerülési értékére. A visszairás csak akkor történhet meg, ha az értékvesztés miatti veszteség legutóbbi elszámolása óta változás állt be a megtérülő érték megállapításához felhasznált becslésekben. Az értékvesztést és annak visszairást az eredménykimutatásban pénzügyi műveletek ráfordításaként/bevételeként kell elszámolni.

8.7 Eszközök értékvesztése

Az amortizáció vagy értékcsökkenés tárgyát képező eszközök értékét minden olyan alkalommal felülvizsgálja a Társaság, 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 növeli, úgy, hogy a megnövelt könyv szerinti érték nem haladhatja meg azt a könyv szerinti értéket, amelyet akkor határozott volna meg, ha az előző években az eszközre (pénztermelő egységre) értékvesztés miatti veszteséget nem számolt volna el.

MASTERPLAST NYRT.

ÉVES BESZÁMOLÓ

A 2018. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

8.8 Pénzügyi eszközök

Az IFRS 9 új előírásokat tartalmaz a pénzügyi eszközök besorolására, az értékelésére, értékvesztésére, valamint a fedezeti elszámolásokra vonatkozóan.

8.8.1 Pénzügyi eszközök besorolása

A Társaság az IFRS 9 követelményeivel összhangban akkor, és csak akkor jelenít meg egy pénzügyi eszközt a pénzügyi helyzetére vonatkozó kimutatásában, amikor annak szerződéses feltételei rá vonatkozóvá válnak. Az IFRS 9 szerint a pénzügyi eszközöket kezdeti megjelenítésükkor a Társaság az alábbi három kategóriába sorolja be aszerint, hogy a továbbiakban milyen módszerrel fogja őket értékelni:

- (a) amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök
- (b) az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök
- (c) az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök.

A pénzügyi eszközök e három kategóriába való kezdeti megjelenítéskori besorolása az adott pénzügyi eszköz mögötti szerződésből eredő pénzáramának jellemzői, illetve a Társaság pénzügyi eszközök kezelésére alkalmazott üzleti modellje alapján történik. A Társaság pénzügyi eszközök kezelésére vonatkozó üzleti modellje arra vonatkozik, hogy a Társaság az adott pénzügyi eszközökből származó pénzáramhoz, milyen módon kíván hozzájutni. Nevezetesen, hogy kizárólag az adott pénzügyi eszköz szerződéses feltételeiből fakadó pénzáramot (tőke, kamat) kívánja begyűjteni, vagy az adott pénzügyi eszköz későbbi eladásán keresztül, vagy esetleg e két lehetőség kombinálásával szeretne az adott eszközhöz kapcsolható pénzáramhoz jutni.

A Társaság a pénzügyi eszközt amortizált bekerülési értéken értékeli, ha mindkét alábbi feltétel teljesül:

- (a) a pénzügyi eszközt abból a célból tartja a Társaság, hogy a pénzügyi eszköz szerződéses pénzáramát beszedje
- (b) a pénzügyi eszköz szerződéses feltételei meghatározott időpontokban olyan pénzáramokat eredményeznek, amelyek kizárólag a tőke és a kint levő tőkeösszeg után járó kamat kifizetései.

A Társaság a pénzügyi eszközt az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékeli, ha mindkét alábbi feltétel teljesül:

- (a) a pénzügyi eszközt abból a célból tartja a Társaság, hogy a pénzügyi eszköz szerződéses pénzáramát beszedje, illetve, amennyiben kedvező alkalom nyílik rá, akkor eladja a pénzügyi eszközt
- (b) a pénzügyi eszköz szerződéses feltételei meghatározott időpontokban olyan pénzáramokat eredményeznek, amelyek kizárólag a tőke és a kint levő tőkeösszeg után járó kamat kifizetései

A Társaság a pénzügyi eszközt az eredménnyel szemben valós értéken értékeli, kivéve, ha azt – a fent felsorolt követelményeknek való megfelelés alapján - amortizált bekerülési értéken, vagy az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékeli.

8.8.2 Pénzügyi eszközök értékelése

A kezdeti megjelenítéskor a pénzügyi eszközöket – a jelentős finanszírozási komponenst nem tartalmazó vevőkövetelések kivételével - a Társaság valós értékükön értékeli, a valós értéket növelve vagy csökkentve – amennyiben a pénzügyi eszköz nem az eredménnyel szemben valós értéken értékelt – azon tranzakciós költségekkel, amelyek közvetlenül a pénzügyi eszköz megszerzésének tulajdoníthatók.

A jelentős finanszírozási komponenst nem tartalmazó vevőköveteléseket kezdeti megjelenítésükkor az IFRS 15 standard szerint meghatározott üzleti áron értékeli a Társaság.

MASTERPLAST NYRT.

ÉVES BESZÁMOLÓ

A 2018. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

8.8.3 Pénzügyi eszközök értékvesztése

A Társaság a várható hitelezési veszteségre értékvesztést számol el az amortizált bekerülési értéken értékelt, valamint az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközökre. A Társaság minden beszámolási fordulónapon értékeli, hogy az adott pénzügyi eszköz hitelkockázata jelentősen nőtt-e a kezdeti megjelenítés óta és ennek függvényében a várható – 12. havi, vagy élettartamra vonatkoztatva számolt - hitelezési veszteséggel megegyező mértékben értékvesztést számol el.

A Társaság megvizsgálta a standard alkalmazásának eredményre gyakorolt hatását és nem tartja azt materiálisnak

8.8.4 IFRS 9 bevezetés hatása

Az IFRS 9 bevezetése kapcsán a Társaság megvizsgálta pénzügyi eszközeit és megállapította, hogy kizárólag a hosszú és rövid távra, kapcsolt vállalkozásoknak adott kölcsönei, a vevőkövetelései és a pénzeszközei esnek az IFRS 9 hatálya alá. Mind a hosszú és rövid távra kapcsolt vállalkozásoknak adott kölcsönök, mind a vevőkövetelések, mind a pénzeszközök megfelelnek annak a követelménynek, hogy tartásukkal a Társaság célja kizárólag a szerződéses pénzáramaik beszedése, illetve, hogy a szerződéses pénzáramok kizárólag a tőke és a kint levő tőkeösszeg után járó kamat kifizetései. Ennek megfelelően ezeket a pénzügyi eszközöket a Társaság amortizált bekerülési értéken tartja nyilván. Tekintettel a tényre, hogy ezeket az eszközöket eddig is ezen az értéken tartotta nyilván a Társaság, IFRS 9 szerinti besorolásuk nem okoz változást az értékelésükben.

A Társaság szintén megvizsgálta a pénzügyi eszközei értékvesztését és megállapította, hogy a pénzügyi eszközeire elszámolt értékvesztést eddig is a várható hitelezési veszteséget becsülve számolta, azaz az IFRS 9 bevezetése a pénzügyi eszközök értékvesztésének mértékében sem okoz materiális változást.

8.8.5 Adott kölcsönök

Az adott kölcsönöket lejáratuktól függően az egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök, vagy az egyéb forgóeszközök között tartja nyilván a Társaság. Kezdeti megjelenítésükkor a kölcsön folyósítási költségével csökkentett valós értéken, majd az effektív kamatláb figyelembevételében amortizált bekerülési értéken számolja el őket a Társaság. Az amortizált bekerülési érték tartalmazza a folyósítás költségét, az esetleges kedvezményeket és a rendezéskori térítés értékét. Az adott kölcsönök értékvesztését, leírását, illetve a felmerült árfolyamkülönbségeket az eredménnyel szemben számolja el a Társaság. Az adott kölcsönöket korábban az IAS 39 elszámolás szerint is amortizált bekerülési értéken volt értékelte a Társaság, ezért az 2018. január 1-i IFRS 9 -re való áttérés az adott kölcsönök elszámolt könyv szerinti értékében jelentős változást nem okozott.

Az adott kölcsönöket üzleti modell alapján, valamint szerződéses feltételekből fakadó pénzáramok alapján elvégzett tesztekkel értékelte a Társaság, ennek eredményeképpen az adott kölcsönöket az amortizált bekerülési értéken nyilvántartott pénzügyi eszköz közé sorolta be.

8.8.6 Vevőkövetelések

A vevőkövetelések a Társaság azon követeléseit képviselik, amelyek neki feltétel nélkül járnak az IFRS 15 szerint elszámolt szolgáltatásnyújtás, illetve termékértékesítés ellenértékeként és amelyek kifizetése kizárólag az idő múlásával válik esedékessé. A Társaság vevőkövetelései jelentős finanszírozási komponens nem tartalmaznak. A jelentős finanszírozási komponens nem tartalmazó vevőköveteléseket kezdeti megjelenítésükkor az IFRS 15 standard szerint meghatározott ügyleti áron értékeli a Társaság, a későbbiekben pedig amortizált bekerülési értéken, az effektív kamatláb módszerének alkalmazásával és az értékvesztés levonásával mutatja be a Társaság.

A vevőkövetelések esetében értékvesztés megállapítására akkor kerül sor, ha a fordulónapi értékelés során a Társaság úgy értékeli, hogy a vevőkövetelésekkel kapcsolatos hitelkockázat jelentősen megnőtt, mivel objektív bizonyosság van arra, hogy a Társaság 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

MASTERPLAST NYRT.

ÉVES BESZÁMOLÓ

A 2018. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

jelzéseknek tekinthetők, hogy a vevőkövetelésnél értékvesztés történhetett. A hitelkockázat növekedése függvényében a Társaság a várható – 12. havi, vagy élettartamra vonatkoztatva számolt - hitelezési veszteséggel megegyező mértékben értékvesztést számol el.

8.8.7 Származékos pénzügyi instrumentumok

A Társaságnak származékos pénzügyi ügyletei nincsenek.

8.8.8 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.

8.9 Jegyzett tőke és tartalékok

A jegyzett tőke, a tőketartalék, eredménytartalék, valamint visszavásárolt saját részvények eredeti bekerülési értéken szerepelnek az éves beszámolóban.

A saját részvények a saját tőkét (tőketartalékot) csökkentő tételként kerülnek elszámolásra. Az értékesítéskor keletkező nyereség és veszteség ennek megfelelően közvetlenül a tőketartalékkal szemben kerül elszámolásra.

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

8.10 Szállítói és egyéb kötelezettségek

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

8.11 Céltartalékok

Céltartalék képzésre kerül sor, amennyiben a Társaságnak 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 Társaság 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 rendelkezik a megbízható becslés elvégzéséhez, hogy ebből várhatóan fizetési kötelezettség keletkezik.

8.12 Nyugdíjjárulék

A nyugdíjjárulék összege a munkavállaló bruttó fizetéséből kerül levonásra és az állami társadalombiztosítási alapba kerül befizetésre. A Társaság saját, külön nyugdíjrendszert nem tart fent, s így amennyiben a társadalombiztosítási alap eszközei a későbbiekben nem nyújtanának fedezetet a munkavállalók korábban,

MASTERPLAST NYRT.

ÉVES BESZÁMOLÓ

A 2018. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

illetve a jelen időszakban letöltött szolgálati ideje alapján járó nyugdíjára, további járulékbefizetésre sem jogilag, sem peres úton nem kötelezhető.

8.13 Üzleti tevékenység eredménye

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

8.14 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.

8.14.1 A Társaság mint lízingbevevő

A pénzügyi lízingeket, ahol a Társaság a tulajdonjoggal járó összes előnyt és kockázatot viseli, az eszköz piaci értékén, vagy ha az alacsonyabb, a jövőbeni minimum lízingkifizetések becsült jelenértékén aktiválja. 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 számolja 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 számolja el az eredménykimutatásban.

8.14.2 A Társaság mint lízingbeadó

A Társaság pénzügyi lízingnek nem minősülő bérbeadási tevékenységet is végez leányvállalatai és külsős társaságok számára. A Társaság a 2018-as üzleti évre nem alkalmazta az IFRS 16-os sztenderdet. A bérbe adott eszközöket a Társaság a tárgyi eszközök között szerepelteti a mérlegben. A bérleti tevékenységből származó bevételeket a Társaság az eredménykimutatás árbevétel során mutatja ki.

8.15 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 időszakra számolja el a Társaság, amelyekben azok a költségek felmerültek, amelyeket az kompenzálni hivatott.

Az eszökhöz kapcsolódó állami támogatást halasztott bevételeként mutatja ki, és az eszköz élettartama alatt arányosan oldja fel az eredménnyel szemben.

MASTERPLAST NYRT.

ÉVES BESZÁMOLÓ

A 2018. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

8.16 Árbevétel

A bevételeket addig a mértékig számolja el a Társaság, ameddig valószínűsíthető, hogy a gazdasági hasznok a Társasághoz befolyanak és a bevétel nagysága megbízhatóan meghatározható. A bevételek értékelése a kapott ellenérték valós értékén történik, amibe az árengedmények, rabattok és az értékesítést terhelő adók és illetékek nem számítanak bele.

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.

8.17 Osztalékból származó bevétel

Tekintettel a tényre, hogy a Társaság fő tevékenysége a vagyionkezelés, a leányvállalatoktól, illetve a társult vállalkozásoktól kapott osztalékot a társaság a működési eredmény részeként mutatja ki az eredménykimutatásban. Az osztalékból származó bevételt kezdeti valós értéken mutatja ki a társaság abban a beszámolási időszakban, amikor azt a részvényesek jóváhagyták.

8.18 Kamatbevétel

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.

8.19 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 számolja el a Társaság. A hitelköltségek kamatot és más olyan finanszírozási költségeket tartalmaznak, melyeket a Társaság 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 nevezi a Társaság minősített eszköznek, amelynek használatba helyezése jelentős (jellemzően 6 hónapnál hosszabb) időt vesz igénybe.

8.20 Nyereségadók

8.20.1 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 (iparűzési adó) adónemek, amelyeket Magyarországon a társaságok bizonyos nettó módon számolt eredményére vetnek ki.

8.20.2 Halasztott adó

A halasztott adókat a mérlegkötelezettség módszerét alkalmazva az eszközök és kötelezettségek éves beszámolóban szereplő könyv szerinti értéke és a társasági adózás céljából kimutatott összegek között fennálló átmeneti különbségekre képezi a Társaság. Halasztott adót nem számol el abban az esetben, ha egy eszközt vagy

MASTERPLAST NYRT.

ÉVES BESZÁMOLÓ

A 2018. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

kötelezettséget először ismer 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 Társaságnak 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 Társaság a jövőbeni tevékenysége során adóalapot képező nyereséget realizál, amellyel szemben a halasztott adóeszköz érvényesíthető, kivéve az alábbi eseteket:

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

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

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

Minden mérleg fordulónapon a Társaság 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 Társaság 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.

8.21 Mérlegén kívüli tételek

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

A függő követelések nem szerepelnek az éves beszámoló részét képező mérlegben és eredménykimutatásban, de amennyiben gazdasági hasznok beáramlása valószínűsíthető, a kiegészítő mellékletben bemutatásra kerülnek.

8.22 Szegmens jelentés

A Társaságnak üzleti szempontból egy szegmense van: vagyongazdálkodás.

MASTERPLAST NYRT.

ÉVES BESZÁMOLÓ

A 2018. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

9. 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 felülvizsgálja a Társaság. Az alábbiakban azon becsléseket és feltételezéseket foglalja össze, amelyeknél jelentős a kockázata annak, hogy lényeges eltérést eredményeznek az eszközök és kötelezettségek értékében.

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

Halasztott adókövetelés csak akkor vehető fel, ha valószínűsíthető, hogy a Társaság 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.

9.2 Vevőkövetelések értékvesztése

A vevőkövetelések esetében értékvesztés megállapítására akkor kerül sor, ha objektív bizonyosság van arra, hogy a Társaság 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 történt.

9.3 Részesedések értékvesztése

Az egyedi beszámolóban a leányvállalatokban levő részesedések bekerülési értéken, az értékvesztés levonásával kerülnek bemutatásra. A bekerülési érték a pénzeszközökben vagy a pénzeszköz egyenértékesben fizetett összeg, vagy az egyéb fizetett ellenérték valós értéke. Devizában megszerzett tulajdoni részesedés esetén a bekerülési érték a Magyar Nemzeti Bank által a tranzakció napján közzétett hivatalos devizaárfolyamon számított ellenérték. A devizában nyilvántartott részesedéseket a Társaság az év végén nem értékeli át.

A részesedések között megjelenő befektetéseket a Társaság évente felülvizsgálja a kapcsolódó vállalat saját tőkéje és a jövőbeli tervei függvényében. Amennyiben a tárgyidőszakban és az azt megelőző évben a kapcsolódó vállalat veszteséges volt, vagy a tárgyévben a kapcsolódó vállalat saját tőkéje legalább az 50%-kal csökken (értékvesztésre utaló jel), a Társaság a tárgy év végén az IAS 36 alapján értékvesztési tesztet végez.

Az adott részesedés nettó megtérülési értéke a belőle származó jövőbeni pénzáramok jelenértékével egyezik meg. Ha a megtérülés értéke a könyv szerinti érték alatt van, akkor értékvesztés képzése szükséges.

A későbbi években, ha a korábban elszámolt értékvesztés miatti veszteség már nem áll fenn vagy csökkent, akkor az értékvesztést vissza kell írni a megtérülési értékre, de legfeljebb a befektetés eredeti bekerülési értékére. A visszairás csak akkor történhet meg, ha az értékvesztés miatti veszteség legutóbbi elszámolása óta változás állt be a megtérülő érték megállapításához felhasznált becslésekben. Az értékvesztést és annak visszairását az eredménykimutatásban az üzleti tevékenység eredményében kell elszámolni egyéb működési bevételként, vagy ráfordításként.

9.4 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 a Társaság tartalékot képez.

MASTERPLAST NYRT.**ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2018. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

9.5 A tárgyi eszközök értékvesztésének meghatározása

Az értékvesztés kalkuláció a jövedelemtermelő egységek realizálható értéke, tehát azok értékesítési költségekkel csökkentett valós értéke, illetve használati értéke alapján történik.

A használati érték meghatározása a diszkontált várható pénzáramok alapján történik. A legfontosabb változók a pénzáramok meghatározása során a diszkontráták, a maradványérték, a pénzáramokban figyelembe vett periódus hossza, valamint a bejövő és kimenő pénzáramok összegének megállapításához tett becslések és feltételezések, beleértve a termékárakra, működési költségekre, a jövőbeli termelési összetételre, valamint a jövőbeli keresletre vonatkozó előrejelzéseket. Mivel ezen pénzáramok minden egyes befektetett eszköz esetében a menedzsment jövőre vonatkozó becsléseit tükrözik, így ezen becslések bizonytalanságnak vannak kitéve.

10. SAJÁT TŐKE MEGFELELTETÉSI TÁBLA**10.1 Saját tőke megfeleltetési tábla 2018.12.31-re vonatkozóan**

	IFRS szerinti saját tőke	Átcsoportosítások	Saját tőke elemek a számviteli tv. 114/B § szerint
Jegyzett tőke	1 460 128		1 460 128
Saját részvények	(6 701)	6 701	
Tőketartalék	2 318 249		2 318 249
Lekötött tartalék		(6 701)	(6 701)
Eredménytartalék	1 778 595		1 778 595
Tárgyévi eredmény	(539 835)		(539 835)
Összesen	5 010 436	0	5 010 436

10.2 Saját tőke megfeleltetési tábla 2017.12.31-re vonatkozóan

	IFRS szerinti saját tőke	Eredménytartalék átvezetése	Átcsoportosí- tások	Magyar számviteli törvény szerinti saját tőke
Jegyzett tőke	1 374 296		0	1 374 296
Saját részvények	(6 833)		6 833	
Tőketartalék	2 999 670	(1 100 923)	(15 666)	1 883 081
Lekötött tartalék			10 463	10 463
Eredménytartalék		1 100 923	65 971	1 166 894
Tárgyévi eredmény	852 393		5 821	858 214
Összesen	5 219 526	0	73 422	5 292 948

MASTERPLAST NYRT.**ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2018. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

11. IMMATERIÁLIS JAVAK, INGATLANOK, GÉPEK, BERENDEZÉSEK ÉS BEFEJEZETLEN BERUHÁZÁSOK

2018	Immateriális javak	Ingatlanok	Gépek, berendezések	Befejezetlen beruházás	Tárgyi eszközök	Összesen
Nyitó bruttó érték	143 527	2 212 201	250 766	14 385	2 477 352	2 620 879
Növekedés	19 569	46 956	22 692	29 491	99 139	118 708
Csökkenés	(3 177)		(55 375)	(14 385)	(69 760)	(72 937)
Záró bruttó érték	159 919	2 259 157	218 083	29 491	2 506 731	2 666 650
Nyitó halmozott értékcsökkenés és értékvesztés	(129 380)	(554 838)	(173 540)	0	(728 378)	(857 758)
Növekedés	(4 355)	(60 924)	(21 537)	0	(82 461)	(86 816)
Csökkenés	3 177	0	40 737	0	40 737	43 914
Záró halmozott értékcsökkenés és értékvesztés	(130 558)	(615 762)	(154 340)	0	(770 102)	(900 660)
Nyitó nettó érték	14 147	1 657 363	77 226	14 385	1 748 974	1 763 121
Záró nettó érték	29 361	1 643 395	63 743	29 491	1 736 629	1 765 990

2017	Immateriális javak	Ingatlanok	Gépek, berendezések	Befejezetlen beruházás	Tárgyi eszközök	Összesen
Nyitó bruttó érték	143 275	2 217 326	226 563	24 688	2 468 577	2 611 853
Növekedés	350	12 183	31 373	897	44 453	44 803
Csökkenés	(98)	(17 308)	(7 170)	(11 200)	(35 678)	(35 777)
Záró bruttó érték	143 527	2 212 201	250 766	14 385	2 477 352	2 620 879
Nyitó halmozott értékcsökkenés és értékvesztés	(124 017)	(494 479)	(154 885)	0	(649 364)	(773 381)
Növekedés	(5 363)	(60 359)	(25 300)	0	(85 659)	(91 022)
Csökkenés	0	0	6 645	0	6 645	6 645
Záró halmozott értékcsökkenés és értékvesztés	(129 380)	(554 838)	(173 540)	0	(728 378)	(857 758)
Nyitó nettó érték	19 258	1 722 847	71 678	24 688	1 819 213	1 838 472
Záró nettó érték	14 147	1 657 363	77 226	14 385	1 748 974	1 763 121

A Társaságnak nincs határozatlan élettartammal rendelkező eszköze az immateriális javak között. A bruttó érték növekedéseként 2018 és 2017 során finanszírozási költség nem került aktiválásra.

A banki hiteleink fedezetének egy részét a Társaság tárgyi eszközeinek záró állománya képviseli, melyeknek értéke:

2018	2017
1 731 745	1 728 875

MASTERPLAST NYRT.**ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2018. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

12. PÉNZÜGYI LÍZING KERETÉBEN ÁTVETT ESZKÖZÖK

A tárgyi eszközök tartalmazzák azon eszközöket, amelyeket pénzügyi lízing keretében vásárolt meg a Társaság. A Társaság különböző tárgyi eszközöket vett át pénzügyi lízing keretében, amelyek értéke a következőképpen alakult:

	2018. december 31.	2017. december 31.
Bruttó érték	68 019	77 061
Halmazott értékcsökkenés	32 910	33 781
Nettó érték	35 109	43 279

A pénzügyi lízing keretében átvett eszközökhöz kapcsolódó fizetési kötelezettségek a következőképpen alakulnak:

	2018. december 31.	2017. december 31.
Éven belül esedékes	7 789	9 362
2-5 év között esedékes	9 304	11 867
5 éven túl esedékes	0	0
Lízingkötelezettség összesen	17 093	21 229

A minimális lízing kifizetések jelenértéke a következőképpen alakul:

Időszak	2018. december 31.	2017. december 31.
	Minimális lízing kifizetések	Minimális lízing kifizetések
1 éven belül esedékes lízing törlesztő rész	7 789	9 362
2-5 éven belül esedékes lízing törlesztő rész	9 304	11 867
5 éven túl esedékes	0	0
Minimális lízing kifizetések	17 093	21 229
Finanszírozási költségek	0	0
Minimális lízing kifizetések jelenértéken	17 093	21 229

MASTERPLAST NYRT.**ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2018. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

13. RÉSZESEDÉSEK

A Társaság részesedései és azok könyv szerinti értéke a következő volt:

Megnevezés	2018. december 31.		2017. december 31.	
	Tulajdoni hányad	Könyv szerinti érték	Tulajdoni hányad	Könyv szerinti érték
Masterplast Kft.	100%	871 924	100%	871 924
MasterFoam Kft	100%	108 575	100%	108 575
Masterplast Hungária Kft.	100%	230 000	100%	230 000
Mastermesh Production Kft.	100%	300 000	100%	300 000
Masterplast International Kft.	100%	3 000	100%	3 000
Master Plast S.r.o.	100%	0	100%	0
Masterplast Sp zoo	80,04%	59 503	80,04%	59 503
Masterplast Österrech GmbH	100%	0	100%	0
Masterplast Romania S.R.L.	100%	0	100%	0
Masterplast YU D.o.o.	100%	1 049 134	100%	1 049 134
Masterplast d.o.o	100%	255 581	100%	255 581
Masterplast D.O.O	10%	8 385	10%	8 385
MasterPlast Ukrajna	80%	322	80%	322
OOO Masterplast RUS	0	0	100%	0
Green MP Invest	100%	198 178	100%	198 178
Összesen		3 084 602		3 084 602

A részesedésekben történt változások a 2018. évben:

Megnevezés	Nyitó könyv szerinti érték	Pótlólagos tőkejuttatás	Részesedés értékesítés	Értékvesztés kivezetés	Értékvesztés képzés	Záró könyv szerinti érték
Masterplast Österrech GmbH	0	238 541			(238 541)	0
Masterplast Romania S.R.L.	0	247 563			(247 563)	0
OOO Masterplast RUS	0	349 434	(353 314)	3 880		0
Összesen	0	835 538	(353 314)	3 880	(486 104)	0

2018. decemberében a Társaság az osztrák leányvállalatának tőkét adott, melyre év végével 100%-os értékvesztést számolt el.

A 2018.01.02-án 770.000 USD-os adott kölcsön 2018.12.31-én elengedésre került, amelyet befektetés növekedésként mutat ki, melyre év végével 100%-os értékvesztést számolt el.

A Masterplast RUS Társaságnál szintén tőkeemelés vált szükségessé, de 2018. decemberében a vállalat értékesítésre került.

A részesedésekben történt változások a 2017. évben:

Megnevezés	Nyitó könyv szerinti érték	Pótlólagos tőkejuttatás	Részesedés értékesítés	Értékvesztés kivezetés	Értékvesztés képzés	Záró könyv szerinti érték
Masterplast YU D.o.o.	818 266	230 869				1 049 135
Masterplast Romania S.R.L.	91 474				(91 474)	
Masterplast Bulgaria EOOD			(282 048)	282 048		
Összesen	909 740	230 869	(282 048)	282 048	(91 474)	1 049 135

2017. februárban a Társaság a szerb leányvállalatának tőkét adott át a gyártó beruházáshoz, a gyártás finanszírozására.

MASTERPLAST NYRT.**ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2018. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

A Társaság a Masterplast Románia S.r.l. részesedésre 100%-os értékvesztést számolt el, a leányvállalat működését továbbra is fenntartja.

A Társaság a 2017 februárjában értékesítette a bolgár leányvállalatát a bolgár ügyvezető igazgatónak.

2018. évben a részesedésekre elszámolt értékvesztés és visszaírás az alábbiak szerint alakult:

Részesedések értékvesztése	Nyitó értékvesztés	Átszámítási különbség	Elszámolt értékvesztés	Visszaírt értékvesztés	Záró értékvesztés
Masterplast Österrech GmbH	(63 563)		(238 541)		(302 104)
Masterplast Romania S.R.L.	(353 071)		(247 563)		(600 634)
OOO Masterplast RUS	(3 880)			3 880	0
Összesen	(420 514)	0	(486 104)	3 880	(902 738)

2017. évben a részesedésekre elszámolt értékvesztés és visszaírás az alábbiak szerint alakult:

Részesedések értékvesztése	Nyitó értékvesztés	Átszámítási különbség	Elszámolt értékvesztés	Visszaírt értékvesztés	Záró értékvesztés
Masterplast Romania S.R.L.	(261 597)		(91 474)		(353 071)
Összesen	(261 597)	0	(91 474)	0	(353 071)

14. BEFEKTETÉSEK TÁRSULT VÁLLALKOZÁSOKBAN

A Társaság befektetéseit társult vállalkozásokban és azok könyv szerinti értéke a következő volt:

Megnevezés	2018. december 31.		2017. december 31.	
	Tulajdoni hányad	Könyv szerinti érték	Tulajdoni hányad	Könyv szerinti érték
MasterProfil Kft.	20,00%	10 859	20,00%	10 598
Összesen		10 859		10 598

A Masterplast Nyrt. kezdeti részesedése 600 e Ft volt a MasterProfil Kft-ben. A Társaság, amikor egyedi éves beszámolójában is áttért az IFRS alkalmazására, akkor a társult vállalkozásokban lévő részesedéseit az IAS 28 szerinti tőkémszámítás szerint értékelt, amely alapján a MasterProfil Kft-ben lévő részesedésének értéke 2017. január 1-i IFRS nyitómérlegben 10.598 e Ft volt.

A könyv szerinti érték változása a 2018. évben:

Nyitó könyv szerinti érték	Részesedés társult vállalkozások eredményéből	Átfogó jövedelem	Záró könyv szerinti érték
10 598	261	0	10 859

MASTERPLAST NYRT.**ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2018. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

A könyv szerinti érték változása a 2017. évben:

Nyitó könyv szerinti érték	Részesedés társult vállalkozások eredményéből	Átfogó jövedelem	Záró könyv szerinti érték
10 817	(219)	0	10 598

A Társaság 2017-ben és 2018-ban nem kapott a társult vállalkozásától osztalékot.

A Társult vállalkozás kiemelt pénzügyi adatai

A Társult vállalkozás összevont mérlege:

	2018. december 31.	2017. december 31.
Befektetett eszközök	131 376	126 325
Forgóeszközök	473 130	372 215
Hosszú lejáratú kötelezettségek	117 030	161 273
Rövid lejáratú kötelezettségek	433 181	284 275
Nettó eszközérték	54 295	52 992
A Társaság tulajdoni részaránya	20%	20%
A Társaságra jutó eszközérték	10 859	10 598

A Társult vállalkozás összevont eredménye:

	2018. évi	2017. évi
Értékesítés árbevétele	1 028 754	869 288
Üzemi eredmény	13 503	1 313
Tulajdonosokra jutó nettó eredmény	1 306	(1 096)
A Társaságra jutó eredmény a tulajdoni hányad alapján	261	(219)

A Társaság Masterprofil Kft-beni részesedését bemutató pénzügyi adatok az IFRS szabályai alapján készültek, a Társaság által hasonló tranzakciók esetén alkalmazott politika szerint.

15. EGYÉB HOSSZÚ LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

Adott kölcsönök	2018. december 31.	2017. december 31.
Masterplast YU D.o.o.	964 530	930 420
Összesen	964 530	930 420

A Társaság az alábbi feltételekkel adott kölcsönt a leányvállalata részére:

Társaság	Kölcsön kezdete	Összeg	Pénznem	Kamatláb	Lejárat idő
Masterplast d.o.o (YU)	2016.02.02.	1.000.000	EUR	1 havi EURIBOR+2%	2024.06.30
Masterplast d.o.o (YU)	2016.05.20.	2.000.000	EUR	1 havi EURIBOR+2%	2024.06.30.

MASTERPLAST NYRT.**ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2018. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

16. VEVŐK

	2018. december 31.	2017. december 31.
Vevőkövetelések	320 672	92 197
Kétes követelésekre képzett értékvesztés	(1 019)	(218)
Vevők	319 653	91 979

A vevői követelések átlagos fizetési határideje 43 nap (2017-ben: 28 nap).

2018. évben a vevőkre elszámolt értékvesztés és visszaírás az alábbiak szerint alakult:

Vevő értékvesztés	Nyitó értékvesztés	Átszámítási különbözet	Elszámolt értékvesztés	Értékvesztés kivezetés	Visszaírt értékvesztés	Záró értékvesztés
Vevő értékvesztés	(218)		(801)			(1 019)
Összesen	(218)	0	(801)		0	(1 019)

2017. évben a vevőkre elszámolt értékvesztés és visszaírás az alábbiak szerint alakult:

Vevő értékvesztés	Nyitó értékvesztés	Átszámítási különbözet	Elszámolt értékvesztés	Értékvesztés kivezetés*	Visszaírt értékvesztés	Záró értékvesztés
Vevő értékvesztés	(1 306)				1 088	(218)
Összesen	(1 306)	0	0		1 088	(218)

A vevői követelések lejárat szerkezete a következő:

	2018. december 31.			2017. december 31.		
	Bekerülési érték	Nyilvántartott értékvesztés	Mérleg érték	Bekerülési érték	Nyilvántartott értékvesztés és	Mérleg érték
Nem esedékes	315 953	0	315 953	71 406		71 406
0-60 napja esedékes	2 815	0	2 815	2 665		2 665
61-90 napja esedékes	0	0	0	51		51
91-180 napja esedékes	167	(42)	125	0		0
181-360 napja esedékes	1 519	(759)	760	17 857		17 857
360 napon túl esedékes	218	(218)	0	218	(218)	0
Vevőkövetelések	320 672	(1 019)	319 653	92 197	(218)	91 979

MASTERPLAST NYRT.**ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2018. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

17. EGYÉB FORGÓESZKÖZÖK

Megnevezés	2018. december 31.	2017. december 31.
Adott előlegek	9 521	19 473
Egyéb követelések *	769 238	935 971
Egyéb követelésre elszámolt értékvesztés	(2 946)	(2 946)
Jutalék bevételek aktív időbeli elhatárolás	134 290	342 602
Egyéb költségek időbeli elhatárolása	29 344	15 297
MRP-vel szembeni követelések	0	61 861
Kapcsoltakkal szembeni egyéb követelések (átterhelt bér)	0	2 422
Összesen	939 447	1 374 681

* Az alábbi tételeket tartalmazza az egyéb követelések

Megnevezés	2018. december 31.	2017. december 31.
Bónuszok, jutalékok	119 655	149 048
Adott kölcsönök kapcsoltaknak **	561 880	756 448
Áfa csoporttaggal szembeni követelés	61 681	8 936
Egyéb követelések	26 022	21 539
Összesen	769 238	935 971

** A Társaság az alábbi feltételekkel adott kölcsönt a leányvállalata részére:

Társaság	Kölcsön kezdete	Összeg	Pénznem	Kamatláb	Lejárat idő
Masterplast Srl. (RO)	2018.01.02	2.000.000	USD	1 havi USD LIBOR+1,5%	2018.12.31.

A Társaság a román leányvállalatnak adott kölcsönre év végén értékvesztést nem képzett, mert a szerződés meghosszabításra került 2019.12.31-ig.

18. PÉNZESZKÖZÖK

Pénzeszközök	2018. december 31.	2017. december 31.
Készpénz	2 782	1 621
Bankbetétek	55 100	105 003
Pénzeszközök összesen	57 882	106 624

A Társaság 2018. december 31-én és 2017. december 31-én nem rendelkezik nem likvid pénzeszközökkel.

MASTERPLAST NYRT.**ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2018. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

19. 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	2018. december 31.	2017. december 31.
GVOP-1.1.2.-2004-11-0003/5.0	"Master" képző: a MASTER3AS központ - Termék, Szolgáltatás, Oktatás "Master" szinten	Masterplast Nyrt.	85 880	88 071
SZVP-2003-6-03-08-1	Hálózatépítés "Mester" fokon	Masterplast Nyrt.	13 402	14 006
Összesen:			99 282	102 077
Rövid lejáratú rész:			2 793	2 795
Hosszú lejáratú rész:			96 489	99 282

A halasztott bevételekkel kapcsolatban a Társaságnak nincsenek függő kötelezettségei és kötelezettségvállalásai.

20. SZÁLLÍTÓK

A szállítói kötelezettségek lejáratú szerkezete a következő:

Megnevezés	2018. december 31.	2017. december 31.
Nem esedékes	16 928	3 693
0-60 napja esedékes	104	11 122
Szállítók	17 032	14 815

21. EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Megnevezés	2018. december 31.	2017. december 31.
Költségvetéssel szembeni kötelezettségek	63 855	33 738
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	78 335	98 272
Rövid lejáratú hitel	164 647	435 275
Tulajdonosokkal szembeni kötelezettségek	0	505 335
Cash pool kötelezettség	1 648 417	923 706
Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség	79 230	104 039
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen	2 034 484	2 100 365

MASTERPLAST NYRT.**ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2018. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

22. ANYAGOK ÉS IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK

Megnevezés	2018	2017
Anyagköltség	(38 032)	(43 295)
Igénybe vett szolgáltatások	(207 489)	(191 323)
Anyagjellegű ráfordítások összesen	(245 521)	(234 618)

23. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

Megnevezés	2018	2017
Béreköltség	(335 302)	(312 951)
Személyi jellegű egyéb kifizetések	(23 121)	(23 361)
Bérfelrakások	(62 426)	(71 889)
Személyi jellegű ráfordítások összesen	(420 849)	(408 201)

24. EGYÉB BEVÉTELEK, RÁFORDÍTÁSOK EREDMÉNYE

Megnevezés	2018	2017
Kapott és fizetett engedmények	(3 423)	(2 355)
Értékvesztések	(486 905)	(90 386)
Befektetések értékesítésének eredménye	(349 434)	0
Tárgyi eszközök értékesítésének eredménye	(6 994)	3 558
Egyéb	313	39 719
Összesen	(846 443)	(49 464)

25. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

Megnevezés	2018	2017
Kamatbevétel	37 656	49 718
Kamatköltség	(16 523)	(27 368)
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei, ráfordításai	90 665	(73 942)
Összesen	111 798	(51 592)

MASTERPLAST NYRT.**ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2018. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

A Társaság pénzügyi instrumentumai könyv szerinti értéken és valós értéken a következők:

	Könyv szerinti érték	Könyv szerinti érték	Valós érték	Valós érték
	2018.12.31	2017.12.31	2018.12.31	2017.12.31
Vevők	319 653	91 979	319 653	91 979
Adókövetelés	22 080	82 447	22 080	82 447
Egyéb forgóeszközök	939 447	1 374 681	939 447	1 374 681
Pénzeszközök	57 882	106 624	57 882	106 624
Összesen	1 339 062	1 655 731	1 339 062	1 655 731
Hosszú lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek	9 304	11 867	9 304	11 867
Rövid lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek	7 789	9 362	7 789	9 362
Szállítók	17 032	14 815	17 032	14 815
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	386 067	1 072 621	386 067	1 072 621
Cash pool kötelezettség kapcsolatokkal szemben	1 648 417	1 027 744	1 648 417	1 027 744
Összesen	2 068 609	2 136 409	2 068 609	2 136 409

A rövidlejáratú követelések és kötelezettségek 1 évnél rövidebb futamidejű instrumentumok, melyeknek gyors, rövid távú realizálódása várható, így a könyvszerinti értékük megegyezik a valós értékükkel.

A Társaság rövid lejáratú hitelei referencia kamathoz kötöttek, így a rövid távú realizálódáson túl az esetleges kamatláb-változás is tükröződik a könyvszerinti értékben, így a könyv szerinti értékük megegyezik a valós értékükkel.

A cash pool ugyanazokkal a kondíciókkal bír, mint a Társaság rövidlejáratú hitelei, így a könyv szerinti értéke megegyezik a valós értékkel.

Diszkontálatlan cash-flow 2018	1 éven belül fizetendő	2-5 éven belül fizetendő	5 éven túl fizetendő
Hitel	164 647	0	0
Cash pool	1 648 417		
Hitelköltségek	19 762	0	0
Diszkontálatlan cash-flow	1 832 826	0	0

Diszkontálatlan cash-flow 2017	1 éven belül fizetendő	2-5 éven belül fizetendő	5 éven túl fizetendő
Hitel	435 275	0	0
Cash pool	923 706		
Hitelköltségek	8 589	0	0
Diszkontálatlan cash-flow	1 367 570	0	0

MASTERPLAST NYRT.**ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2018. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

26. ADÓK

Az adókövetelés és adókötelezettség a következőképpen alakult:

	2018. december 31.	2017. december 31.
Adókövetelés	22 080	82 447
Adókötelezettség	(63 855)	(33 738)
Nettó adókövetelés (kötelezettség)	(41 775)	48 709

A nyereségadó a 2018. és 2017. december 31-én végződő évekre az alábbi elemekből áll:

Megnevezés	2018	2017
Tárgyévi nyereségadó	(10 231)	0
Halasztott nyereségadó	(256)	(1 921)
Nyereségadó ráfordítás	(10 487)	(1 921)

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

Időszak	Átlagos adókulcs
2018	9%
2017	9%

A halasztott adó év végi egyenlege a következő tételeket tartalmazza:

Megnevezés	2018. december 31.	2017. december 31.
Tárgyi eszközök	9 223	11 929
Követelések	92	131
Elhatárolt veszteség	3 969	3 000
Tulajdonosi kötelezettség	0	(1 519)
Halasztott adó követelés/kötelezettség nettó záró állománya	13 284	13 540
Ebből halasztott adó követelés	13 284	13 540
Ebből halasztott adó (kötelezettség)	0	0

A Társaság átlag adókulccsal számított és a tényleges adókötelezettség közötti különbség bemutatását nem tartja relevánsnak, mert a két adókulcs nem tér el egymástól.

MASTERPLAST NYRT.**ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2018. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

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

<i>Év</i>	<i>Veszteség elhatárolás</i>	<i>Felhasznált veszteség 2018-ban</i>	<i>Továbbvihető veszteség</i>
2014	(130 000)	113 682	(16 318)
2015	(23 755)		(23 755)
2016	(4 688)		(4 688)
2017	0		0
2018	0		0
	(158 443)	113 682	(44 761)

A Társaság társasági adó levezetése 2018. december 31-én.

Társasági adóalapot növelő tényezők

<i>Megnevezés</i>	<i>Tárgyév 2018.</i>
Szvt. szerinti, adóévre eső ÉCS + kivezetett TE kszé	101 457
Követelésre elszámolt értékvesztés	801
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követ. (8691)	247 563
Bejelentett részesedésre elszámolt értékvesztés	587 943
Nem a vállalkozási tev. kapcs. felmerült költségek	417
Összesen:	938 181

Társasági adóalapot csökkentő tényezők

<i>Megnevezés</i>	<i>Tárgyév 2018.</i>
Tao szerinti, adóévre eső ÉCS + kivezetett TE kszé	(136 818)
Követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés	(1 200)
Összesen:	(138 018)

Társasági adólevezetés

	<i>Tárgyév 2018.</i>
<i>Adózás előtti eredmény</i>	(529 348)
Korrigált adózás előtti eredmény	(529 348)
Adóalap csökkentő tételek	(138 018)
Adóalap növelő tételek	938 181
Adóalap	270 815
Felhasználás előző évek elhatárolt veszteségéből	(113 682)
IFRS áttérés miatti adóalap módosítás	(43 451)
Korrigált adóalap	113 682
Fizetendő társasági adó (9%)	10 231

MASTERPLAST NYRT.**ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2018. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

A társaság aktuális adókulcsával számított és a tényleges adókötelezettség közötti különbség bemutatása:

Adózás előtti eredmény	(529 348)
Aktuális adókulcs	9,0%
<i>Aktuális adókulcs alapján számított adófizetési kötelezettség</i>	<i>(47 641)</i>
Vevői értékvesztés	72
Részesedések értékvesztése	52 915
Elengedett követelés (hitel)	22 281
Egyéb	(2 998)
Elhatárolt veszteségek	(14 142)
<i>Eltérések összesen:</i>	<i>58 128</i>
<i>Tényleges társasági adórátfordítás összesen</i>	<i>10 487</i>
Tényleges adókulcs	2,0%

27. ÁRBEVÉTEL

A Társaság csak egy szegmensenl rendelkezik, így a szegmensenkénti bemutatás nem releváns.

Az értékesítés árbevétele tevékenységenként a 2018. és a 2017. üzleti években a következő:

<i>Árbevétel</i>	2018	2017
Szolgáltatások (ingatlanok bérbeadása, könyvelési, pénzügy, HR szolgáltatás)	615 254	405 594
Jutalék, engedmény	318 097	342 464
Összesen	933 351	748 058

2018-ban az árbételt a Társaság csökkentette a továbbszámlázott igénybe vett szolgáltatások értékével. Az IFRS 15 visszamenőleges alkalmazása miatt a 2017. évi árbevétel is módosításra került.

	2017	IFRS 15 miatt	2017
	közzétett	módosítás	újramegállapított
Értékesítés nettó árbevétele	1 730 043	(981 985)	748 058
Anyagok és igénybevett szolgáltatások	(275 230)	40 612	(234 618)
Osztalékból származó bevétel	0	941 373	941 373
Összesen	1 454 813	0	1 454 813

Az osztalékból származó bevétel 2017-ben a társaság fő tevékenységéből adódóan az eredménykimutatás árbevétel során szerepeltette. 2018-ban azonban az IFRS 15 standard változása miatt az árbevétel sorai közül átsorolásra került az eredménykimutatás „Osztalékból származó bevételek” sorára.

MASTERPLAST NYRT.**ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2018. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

28. TRANZAKCIÓK KAPCSOLT FELEKKEL

A kapcsolt vállalkozásokkal folytatott ügyletek piaci alapon jönnek létre. A kapcsolt felek közötti ügyletek során alkalmazott ár megfelel a jogszabályokban lefektetett elvek szerinti szokásos piaci árnak, továbbá az árképzés megfelel az imént hivatkozott jogszabály, a dokumentáció szabályairól szóló rendeletben foglaltak szakmai háttérül tekintendő OECD Irányelveknek, konkrét esetben az alkalmazott „arm’s length” irányelveknek.

A kapcsolt vállalkozásoktól kapott bevételek a 2018. és a 2017. december 31-re végződő évekre vonatkozóan a következők:

Társaság neve	2018	2017
Masterplast Gyártó és Ker. Kft.	321 637	689 486
Master Plast S.r.o.	1 077	2 373
Masterplast d.o.o.	2 089	2 946
Masterplast YU D.o.o.	3 336	4 640
MasterFoam Kft.	510 917	495 286
Masterplast Ukraina TOV	1 614	3 594
Masterplast Sp. z.o.o.	0	305
Masterplast Hungária Kft.	274 339	128 296
Mastermesh Production Kft.	32 877	25 282
Masterplast International Kft.	323 147	41
Összesen:	1 473 618	1 357 872

A kapcsolt vállalkozásoktól kapott kamatok a 2018. és a 2017. december 31-re végződő évekre vonatkozóan a következők:

Társaság neve	2018	2017
Masterplast Romania S.R.L.	23 34	33 800
Masterplast YU D.o.o.	14 405	15 107
Masterplast Sp. z.o.o.	0	546
Összesen:	37 439	49 453

A kapcsolt vállalkozásoktól vásárolt anyagok és igénybe vett szolgáltatások a 2018. és a 2017. december 31-re végződő évekre vonatkozóan:

Társaság neve	2018	2017
Master Plast S.r.o.	54	834
Masterplast International Kft.	50	0
MasterFoam Kft.	1 168	650
Masterplast Gyártó és Ker. Kft.	17 415	7 698
Masterplast Hungária Kft.	1 845	1 948
Összesen:	20 532	11 130

MASTERPLAST NYRT.**ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2018. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések 2018. december 31-re és 2017. december 31-re vonatkozóan a következők:

Társaság neve	2018. december 31.	2017. december 31.
Masterplast Kft.	8 565	26 030
Masterfoam Kft.	11 670	7 646
Masterplast Hungária Kft	45 914	24 784
Mastermesh Production Kft.	6 765	4 444
Masterplast International Kft.	206 899	0
Master Plast S.r.o.	116	76
Masterplast Romania S.R.L.	2 151	3 795
Masterplast YU D.o.o.	1 229	2 753
Masterplast D.o.o.	16	364
Összesen:	283 325	69 892

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek 2018. december 31-re és 2017. december 31-re vonatkozóan a következők:

Társaság neve	2018. december 31.	2017. december 31.
Masterfoam Kft	369	165
Masterplast Kft.	2 312	0
Masterplast Hungária Kft.	461	108
Master Plast S.r.o.	53	0
Összesen:	3 195	272

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni cash pool követelések és kötelezettségek 2018. december 31-re és 2017. december 31-re vonatkozóan az alábbi táblázat mutatja. A cash pool főszámlatulajdonosa a Masterplast Nyrt. A Társaság cash pool egyenlege a Raiffeisen Bankkal szembeni kötelezettséget mutatja.

2018. december 31.

Társaság neve	Követelés	Kötelezettség
Masterplast Kft.		(729 448)
Masterplast Hungária Kft.		(1 389 074)
Mastermesh Production Kft.	55 061	
Masterplast International Kft.	411 425	
MasterFoam Kft.	3 619	
Összesen:	470 105	(2 118 522)
Egyenleg:		(1 648 417)

2017. december 31.

Társaság neve	Követelés	Kötelezettség
Masterplast Kft.		(264 617)
Masterplast Hungária Kft.		(829 981)
Mastermesh Production Kft.	233 813	
Masterplast International Kft.	299 836	
MasterFoam Kft.		(362 757)
Összesen:	533 649	(1 457 355)
Egyenleg:		(923 706)

A kiegészítő melléklet az éves beszámoló szerves részét képezi.

MASTERPLAST NYRT.

ÉVES BESZÁMOLÓ

A 2018. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

A kapcsolt vállalkozásoknak adott kölcsönök 2018. december 31-re és 2017. december 31-re vonatkozóan a következők:

Társaság neve	2018. december 31.	2017. december 31.
Masterplast Romania S.R.L.	561 880	756 448
Masterplast YU D.o.o.	964 530	930 420
Összesen:	1 526 410	1 686 868

A Társaság a 2018.12.31-ig fennálló 770.000 USD-os kölcsönt a Masterplast Romania S.R.L. vállalattal szemben 2018.12.31-én elengedte, melynek könyv szerinti értéke 247.563 ezer Ft volt.

A Társaság nem rendelkezik a kapcsolt vállalkozásoktól kapott kölcsönökkel 2018. december 31-re és 2017. december 31-re vonatkozóan.

A Társaság kiemelt vezetői feladataikat alkalmazotti jogviszonyban végzik. A 2018-as évben részükre kifizetett rövid lejáratú juttatások összege 53.879 e Ft. A vezető tisztségviselők részére nem történt kölcsön kiutalás 2018-ban és 2017-ben.

Az igazgatótanácsi tagok részére 2018-ban kifizetett tiszteletdíj összege 8.228 e Ft, 2017-ben kifizetett összege 7.410 e Ft volt.

29. PÉNZÜGYI KOCKÁZAT KEZELÉSE

A Társaság tevékenysége különféle pénzügyi kockázatoknak van kitéve: úgymint piaci kockázatok (különösképpen árfolyamkockázat és árkockázat), likviditási és hitelezési kockázat. A Társaság átfogó kockázatkezelési programja a pénzügyi piacok kiszámíthatatlanságára összpontosít és annak a Társaság pénzügyi tevékenységére gyakorolt potenciális negatív hatásait igyekszik minimalizálni.

Piaci kockázat

A piaci kockázat annak kockázata, hogy a piaci folyamatok, így például az árfolyamokban, a kamatokban és az árakban bekövetkező változások hatással lehetnek a Társaság jövedelmére és a pénzügyi instrumentumok értékére. A piaci kockázatkezelés célja, hogy a hozam optimalizálása mellett a piaci kockázatokat a Társaság kockázatvállalási hajlandóságán belül tartsa.

Árfolyamkockázat

A Társaság külföldi devizában is folytat tevékenységet, ami magában hordozza a devizaárfolyamok, különösen az euró árfolyamának változásából adódó kockázatot. Árfolyamkockázat jövőbeli kereskedelmi tranzakciókból, a mérlegben megjelenített eszközökből és kötelezettségekből keletkezhet.

MASTERPLAST NYRT.**ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2018. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

A hitelekhez kapcsolódó EUR/HUF árfolyamváltozás kitettség érzékenységvizsgálata és az adózás előtti eredményre gyakorolt hatása (az árfolyamkockázat kalkulációja az EUR-os hitelállományra vetítve történik):

	2018	2017
Az EUR / HUF árfolyamok 3 %-os erősödése esetén		
Pénzügyi tevékenység eredménye	111 798	(51 592)
Árfolyam növekedésének hatása	(7 528)	(3 098)
Korrigált Pénzügyi tevékenység eredménye:	104 270	(54 690)
Adózás előtti eredmény	(529 348)	854 314
Árfolyam növekedésének hatása	(7 528)	(3 098)
Korrigált adózás előtti eredmény:	(536 876)	851 216
Az EUR/HUF árfolyamok 3 %-os gyengülése esetén		
Pénzügyi tevékenység eredménye	111 798	(51 592)
Árfolyam csökkenésének hatása	7 528	3 098
Korrigált Pénzügyi tevékenység eredménye:	119 326	(48 494)
Adózás előtti eredmény	(529 348)	854 314
Árfolyam csökkenésének hatása	7 528	3 098
Korrigált adózás előtti eredmény:	(521 820)	857 412

Kamatkockázat

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

A kamatváltozás érzékenységvizsgálata és az adózás előtti eredményre gyakorolt hatása:

	2018	2017
Kamatok + 1 % pontos növekedése esetén		
Pénzügyi tevékenység eredménye	111 798	(51 592)
Kamat növekedése	(16 484)	(13 590)
Korrigált Pénzügyi tevékenység eredménye:	95 314	(65 182)
Adózás előtti eredmény	(529 348)	854 314
Kamat növekedése	(16 484)	(13 590)
Korrigált adózás előtti eredmény:	(545 832)	840 724
Kamatok + 1 % pontos csökkenése esetén		
Pénzügyi tevékenység eredménye	111 798	(51 592)
Kamatok csökkenése	16 484	13 590
Korrigált Pénzügyi tevékenység eredménye:	128 282	(38 002)
Adózás előtti eredmény	(529 348)	854 314
Kamatok csökkenése	16 484	13 590
Korrigált adózás előtti eredmény:	(512 864)	867 904

MASTERPLAST NYRT.**ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2018. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

Teljes hitelezési kockázat

A Társaság üzleti tevékenységének döntő részét a saját kontrolja alatt működtetett leányvállalatokkal bonyolítja, külső szállítókkal, vevőkkel való kapcsolata marginális.

Likviditási kockázat

A likviditási kockázat annak kockázata, hogy esedékességkor a Társaság nem tudja teljesíteni kötelezettségeit. A Társaság igyekszik biztosítani, hogy mindig álljon rendelkezésre megfelelő forrás a kötelezettségek lejáratakor.

A következő táblázat a Társaság pénzügyi kötelezettségeit tartalmazza lejárat szerinti bontásban 2018. és 2017. december 31-én a szerződés szerinti kifizetések nem diszkontált értéke alapján:

2018	1 éven belül esedékes	1-5 éven belül esedékes	5 éven túl esedékes	Összesen
Pénzügyi lízing kötelezettségek	7 789	9 304	0	17 093
Szállítók és egyéb kötelezettségek	2 051 516			2 051 516
Összesen	2 059 305	9 304		2 068 609

2017	1 éven belül esedékes	1-5 éven belül esedékes	5 éven túl esedékes	Összesen
Pénzügyi lízing kötelezettségek	9 362	11 867	0	21 229
Tulajdonossal szembeni kötelezettség	505 335	0	0	505 335
Szállítók és egyéb kötelezettségek	1 609 845	0	0	1 609 845
Összesen	2 124 542	11 867	0	2 136 409

A Társaság banki finanszírozása csoportszintű megállapodásokon alapszik, ennek kovenansai és teljesüléseit az alábbi táblázat mutatja:

Mutató megnevezése és számítása	Előírt	Teljesített	
	2018	2018	2017
Likviditási ráta (forgóeszközök / (rövid lejáratú kötelezettségek-tulajdonosokkal szembeni kötelezettség))	≥1,00	1,14	1,07
Tőkeáttétel (saját tőke/ (mérlegfőösszeg-halasztott bevétel))	≥40%	41,95%	39,58%
Üzemi szintű jövedelmezőség (Üzemi szintű eredmény / értékesítés nettó árbevétele)	≥4,00%	4,60%	4,05%
net debt/EBITDA	≤3,8	3,62	3,77

A Csoport 2017.12.31-én nem teljesítette a tőkeáttétel mutatót, ami a 2018. január 15-i 521 000 000 (1 684 721 EUR január 15-i EUR/HUF árfolyamon) forint összegű tőkeemeléssel helyreállt. A Csoport megállapodott a kovenáns sértéssel érintett hitelező bankokkal, hogy a 2017. december 31-i kovenáns sértést tudomásul veszik és a 2018. január 15-i tőkeemelést figyelembe véve azt teljesítettnek tekintik.

MASTERPLAST NYRT.

ÉVES BESZÁMOLÓ

A 2018. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

Adókockázat

A Társaság a változó törvényi szabályozók módosulásait folyamatosan figyeli, nyomon követi, és amennyiben a Társaságot érintő szabályváltozás lép életbe, azonnal meghozza a megfelelő intézkedéseket, kialakítja – módosítja – az eljárási rendet, így a management által azonosított jelentős adókockázatok, melyekről a vezetésnek tudomása lenne, nincsenek.

Tőkekockázatok kezelése

Tőkeszerkezet

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

Osztalékfizetési politika

Amennyiben a Társaság nem talál a növekedéséhez szükséges beruházási és akvizíciós célpontokat, egyedi Igazgatótanácsi döntés alapján –megfelelő eredményesség mellett- osztalékot is fizethet a tulajdonosoknak.

Optimális tőkeszerkezet

A Társaság Igazgatótanácsa 2018. január 15-én 858.318 db új 100.-Ft névértékű (607.-Ft kibocsátási értékű) a korábbiakban kibocsátott részvényekkel mindenben azonos jogokat biztosító ('A' sorozatú) dematerializált törzsrészvény zártkörű forgalomba hozatalával a Társaság alaptőkéjének 1.460.127.900.-Ft-ra történő felemeléséről döntött. Az 521 000 000 Forintos tőkeemeléssel a Társaság saját-idegen tőkearánya jelentősen javult, melyet a likviditási kockázat csökkentésére– kiszámíthatatlan pénzpiacok – a jövőben is fenn kíván tartani.

Működőképesség biztosítása

A Társaság a hatékony pénzügyi működőképességének biztosítására, folyamatosan törekszik a beszállítóival a követendő szerződések, ügyletek fizetési határidejének kitolására, hosszabbítására, mellyel a vevői fizetési késedelmek kívánja ellensúlyozni.

30. FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK ÉS KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK

2018. december 31-én nem volt a Társaságnak még le nem járt futó pályázata.

A Társaság által és ellen indított peres, illetve nem peres eljárások:

Nincsen a Társaság ellen indított, vagy általa indított peres eljárás, azaz a Társaságnak nincsen folyamatban lévő jogi eljárása.

31. MUNKAVÁLLALÓI RÉSZTULAJDONOSI PROGRAM

A Maserplast Nyrt. 2016. december 14-én alapította a MASTERPLAST Munkavállalói Résztulajdonosi Program Szervezetét. Az MRP szervezet székhelye: 1062 Budapest, Andrásy út 100.

A Masterplast Nyrt. (Alapító) az MRP szervezetet azért hozta létre, hogy társaság vezetőinek (Részvevők) a Masterplast üzleti céljaihoz kapcsolódó, ösztönző javadalmazásokat hatékonyan lebonyolítsa.

MASTERPLAST NYRT.

ÉVES BESZÁMOLÓ

A 2018. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

Az MRP Részvevői 2018-ban a Masterplast Nyrt. és az általa kontrolált, 100%-os tulajdonú Masterplast Kft. Masterplast Hungaria Kft. és Masterfoam Kft. munkavállalói voltak, akikre kiterjedt a vállalat Javadalmazási Politikáinak a hatálya. A Masterplast a fent nevezett vállalatok azon vezetőit vonta be a Részvevők körébe, akiknek legnagyobb ráhatásuk volt a Javadalmazási Politikákban megfogalmazott vállalati üzleti célok megvalósítására.

A Részvevők az Alapító nem pénzbeli vagyoni vagy pénzbeli vagyoni hozzájárulásként juttatott Masterplast részvények és pénzügyi eszközök ellenében szereztek tagi részesedést az MRP szervezetben. A Javadalmazási Politikákban megfogalmazott célok teljesülése esetén az MRP kifizette a Részvevőknek a tagi részesedések alapján megillető osztalékot, és bevonta a tagi részesedésüket. Az MRP Szervezeten keresztül történt részvevői kifizetéseket a Vállalat az IFRS előírásnak megfelelően a személyi költségei között mutatja ki.

Az MRP Szervezet főkönyvi számai konszolidálásra kerültek a Társaságban.

32. MÉRLEG FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

A cégcsoportban az anyavállalati felső és középvezetés részére az előző gazdasági évben elért egyéni eredményeik után járó bónuszokból 1.867 e Ft kifizetése már megtörtént, további 14.165 e Ft kifizetése pedig 2019 májusban várható. Ezeknek a bónuszoknak a bér- és járulékköltségeit tartalmazza a beszámoló

A Társaság a román leányvállalatnak adott kölcsönre évvégén értékvesztést nem képzett, mert a szerződés meghosszabításra került 2019.12.31-ig:

Társaság	Kölcsön kezdete	Összeg	Pénznem	Kamatláb	Lejárat idő
Masterplast Srl. (RO)	2018.01.02	2.000.000	USD	1 havi USD LIBOR+1,5%	2018.12.31.

33. JÖVŐRE VONATKOZÓ MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az Éves jelentés jövőre vonatkozó megállapításokat is tartalmaz. Ezen megállapítások a jelenlegi terveken, becsléseken és előrejelzéseken alapulnak, ezért nem lenne helyes ezen megállapításokra a kellő mértékű meghaladó módon támaszkodni. A jövőre vonatkozó megállapítások kockázatot és bizonytalanságot hordoznak. A Társaság felhívja a figyelmet arra, hogy számos olyan fontos tényező van, amelynek hatására a tényleges eredmények lényegesen eltérhetnek a jövőre vonatkozó megállapításokban foglaltaktól.

34. FELELŐSSÉGVÁLLALÓ NYILATKOZAT

Az alkalmazott számviteli előírások alapján, a Társaság legjobb tudása szerint elkészített Éves beszámoló valós és megbízható képet ad a Társaság eszközeiről, kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről valamint eredményéről, továbbá az Üzleti jelentés megbízható képet ad a Társaság helyzetéről, fejlődéséről és teljesítményéről, ismertetve a főbb kockázatok és bizonytalansági tényezőket.

35. AZ ÉVES BESZÁMOLÓ JÓVÁHAGYÁSA

A Társaság 2018. december 31-én végződő évre vonatkozó éves beszámolóját az Igazgatótanács 2019. április 25-i határozatában elfogadta és engedélyezte a közzétételt. A közgyűlés jogosult az éves beszámoló módosítására.

A kiegészítő melléklet az éves beszámoló szerves részét képezi.

