



MASTERPLAST NYRT.  
ÉVES JELENTÉS 2021.

# MASTERPLAST NYRT.

## ÉVES BESZÁMOLÓ

a 2021. december 31-ével végződő üzleti évre  
a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint  
(ahogyan azokat az EU befogadta)

Sárszentmihály, 2022.április 28.



---

Vezérigazgató

## TARTALOMJEGYZÉK

1. PÉNZÜGYI HELYZET KIMUTATÁSA (MÉRLEG) .....	3
2. EREDMÉNYKIMUTATÁS .....	4
3. EGYÉB ÁTFOGÓ JÖVEDELEMKIMUTATÁS .....	4
4. KIMUTATÁS A SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁSAIRÓL .....	5
5. CASH FLOW .....	7
6. VÁLLALATI INFORMÁCIÓK .....	8
7. SZÁMVITELI POLITIKA .....	11
8. KRITIKUS SZÁMVITELI FELTÉTELEZÉSEK ÉS BECSLÉSEK .....	24
9. IMMATERIÁLIS JAVAK, INGATLANOK, GÉPEK, BERENDEZÉSEK ÉS BEFEJEZETLEN BERUHÁZÁSOK .....	26
10. PÉNZÜGYI LÍZING KERETÉBEN ÁTVETT ESZKÖZÖK .....	27
11. RÉSZESEDÉSEK .....	28
12. BEFEKTETÉSEK TÁRSULT VÁLLALKOZÁSOKBAN .....	31
13. EGYÉB HOSSZÚ LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK .....	33
14. VEVŐK .....	33
15. EGYÉB FORGÓESZKÖZÖK .....	34
16. PÉNZESZKÖZÖK .....	35
17. TARTOZÁSOK KÖTVÁNYKIBOCSÁTÁSBÓL .....	35
18. HALASZTOTT BEVÉTELEK .....	37
19. EGYÉB HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK .....	38
20. SZÁLLÍTÓK .....	38
21. EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK .....	38
22. ANYAGOK ÉS IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK .....	38
23. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK .....	39
24. EGYÉB BEVÉTELEK, RÁFORDÍTÁSOK EREDMÉNYE .....	39
25. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE .....	39
26. ADÓK .....	41
27. ÁRBEVÉTEL .....	43
28. TRANZAKCIÓK KAPCSOLT FELEKKEL .....	43
29. PÉNZÜGYI KOCKÁZAT KEZELÉSE .....	47
30. FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK ÉS KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK .....	50
31. KUTATÁS ÉS KÍSÉRLETI FEJLESZTÉS .....	50
32. SAJÁT TŐKE MEGFELELTETÉSI TÁBLA .....	51
33. MUNKAVÁLLALÓI RÉSZTULAJDONOSI PROGRAM .....	53
34. EGY RÉSZVÉNYRE JUTÓ EREDMÉNY .....	55
35. COVID-19 HELYZET HATÁSAI .....	56
36. MÉRLEG FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK .....	56
37. JÖVŐRE VONATKOZÓ MEGÁLLAPÍTÁSOK .....	57
39. AZ ÉVES BESZÁMOLÓ JÓVÁHAGYÁSA .....	57

**MASTERPLAST NYRT.****ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

**1. PÉNZÜGYI HELYZET KIMUTATÁSA (MÉRLEG)**

	Jegyzet	2021. december 31.	2020. december 31.
<b>BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>			
Tárgyi eszközök	9	2 094 718	1 879 126
Immateriális javak	9	39 681	21 549
Részesedések	11	4 376 436	4 478 000
Befektetések társult vállalkozásokban	12	204 830	109 100
Halasztott adókövetelés	26	123 209	97 987
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök	13	16 943 300	10 441 981
<b>Befektetett eszközök</b>		<b>23 782 174</b>	<b>17 027 743</b>
<b>FORGÓESZKÖZÖK</b>			
Vevők	14	223 197	258 341
Adókövetelés	26	1 797	1 102
Egyéb forgóeszközök	15	867 676	802 980
Pénzeszközök	16	2 950 267	10 521 033
<b>Forgóeszközök</b>		<b>4 042 937</b>	<b>11 583 456</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>		<b>27 825 111</b>	<b>28 611 199</b>
<b>SAJÁT TŐKE</b>			
Jegyzett tőke	4	1 460 128	1 460 128
Tartalékok		1 944 621	2 825 572
Visszavásárolt saját részvény		(831 097)	(50 542)
Tárgyévi eredmény		928 200	364 543
<b>Saját tőke</b>		<b>3 501 852</b>	<b>4 599 701</b>
<b>CÉLTARTALÉKOK</b>			
Céltartalékok		3 122	2 481
<b>Céltartalékok</b>		<b>3 122</b>	<b>2 481</b>
<b>HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>			
Hosszú lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek	10	17 046	15 304
Halasztott bevételek	18	88 102	90 898
Tartozások kötvénykibocsátásból	17	20 972 309	11 965 970
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	19	0	1 262 597
<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek</b>		<b>21 077 457</b>	<b>13 334 769</b>
<b>RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>			
Szállítók	20	102 576	75 371
Rövid lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek	10	8 509	5 586
Halasztott bevételek rövid lejáratú része	18	2 793	2 793
Egyéb pénzügyi kötelezettségek		1 583 575	905 201
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	21	1 545 227	9 685 297
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>		<b>3 242 680</b>	<b>10 674 248</b>
<b>KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN</b>		<b>24 320 137</b>	<b>24 009 017</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>		<b>27 825 111</b>	<b>28 611 199</b>

A kiegészítő melléklet az éves beszámoló szerves részét képezi.

**MASTERPLAST NYRT.****ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

**2. EREDMÉNYKIMUTATÁS**

	Jegyzet	2021. évi	2020. évi
Értékesítés nettó árbevétele	27	755 788	780 286
Anyagok és igénybevett szolgáltatások	22	(461 162)	(360 430)
Személyi jellegű ráfordítások	23	(515 735)	(489 790)
Értékcsökkenési leírás, amortizáció és értékvesztés	9	(112 152)	(91 667)
Osztalékból származó bevétel	27	1 000 769	687 367
Egyéb működési (ráfordítások) bevételek	24	(41 105)	85 756
<b>ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>		<b>626 403</b>	<b>611 522</b>
Kamatbevétel	25	312 544	248 645
Kamatköltség	25	(424 892)	(225 949)
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei (ráfordításai)	25	309 319	(344 375)
<b>Pénzügyi eredmény</b>		<b>196 971</b>	<b>(321 679)</b>
Részesedés társult vállalatok eredményéből	12	94 980	2 953
<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>		<b>918 354</b>	<b>292 796</b>
Nyereségadó	26	9 846	71 747
<b>TÁRGYÉVI EREDMÉNY</b>		<b>928 200</b>	<b>364 543</b>

**3. EGYÉB ÁTFOGÓ JÖVEDELEMKIMUTATÁS**

	2021. december 31.	2020. december 31.
Tárgyévi eredmény	928 200	364 543
CCIRS ügylethez kapcsolódó átfogó jövedelem	-607 528	-243.792
Egyéb átfogó jövedelem	320 672	120.751
<b>Átfogó jövedelem</b>	<b>320 672</b>	<b>120.751</b>

**MASTERPLAST NYRT.****ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

**4. KIMUTATÁS A SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁSAIRÓL**

	Jegyzet	Jegyzett tőke	Saját részvények	Tőketartalék	Átfogó jövedelem	Eredménytartalék	Tartalékok összesen	Tárgyévi eredmény	Saját tőke összesen
<b>2021.január. 1.</b>		<b>1 460 128</b>	<b>(50 542)</b>	<b>2 318 249</b>	<b>(243 792)</b>	<b>751 115</b>	<b>2 825 572</b>	<b>364 543</b>	<b>4 599 701</b>
Tárgyévi eredmény	2						0	928 200	928 200
Egyéb átfogó jövedelem - CCIRS	3				(607 528)		(607 528)		(607 528)
Előző évi eredmény átvezetése						364 543	364 543	(364 543)	0
Visszavásárolt saját részvények	6		(560 914)				0		(560 914)
Fizetett osztalék						(633 017)	(633 017)		(633 017)
MRP konszolidáció			(170 027)				0		(170 027)
MRP Javadalmazás (2020)	33		(113 834)						
MRP Javadalmazás (2021)	33		64 220			(4 949)	(4 949)		59 271
<b>2021.december 31.</b>		<b>1 460 128</b>	<b>(831 097)</b>	<b>2 318 249</b>	<b>(851 319)</b>	<b>477 692</b>	<b>1 944 621</b>	<b>928 200</b>	<b>3 501 852</b>

**MASTERPLAST NYRT.****ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

	Jegyzet	Jegyzett tőke	Saját részvények	Tőketartalék	Átfogó jövedelem	Eredménytartalék	Tartalékok összesen	Tárgyévi eredmény	Saját tőke összesen
<b>2020.január. 1.</b>		<b>1 460 128</b>	<b>(126 076)</b>	<b>2 318 249</b>	<b>0</b>	<b>749 827</b>	<b>3 068 076</b>	<b>(1 369)</b>	<b>4 400 759</b>
Tárgyévi eredmény	2							364 543	364 543
Egyéb átfogó jövedelem - CCIRS	3				(243 792)		(243 792)		(243 792)
Előző évi eredmény átvezetése						(1 369)	(1 369)	1 369	
Visszavásárolt saját részvények	6		(38 300)						(38 300)
Fizetett osztalék									
MRP konszolidáció	33					2 657	2 657		2 657
MRP Javadalmazás	33		113 834						113 834
<b>2020.december 31.</b>		<b>1 460 128</b>	<b>(50 542)</b>	<b>2 318 249</b>	<b>(243 792)</b>	<b>751 115</b>	<b>2 825 572</b>	<b>364 543</b>	<b>4 599 701</b>

**MASTERPLAST NYRT.**  
**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÉVES BESZÁMOLÓHOZ**  
A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE  
(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

**5. CASH FLOW**

	<b>2021. évi</b>	<b>2020. évi</b>
<b>ÜZLETI TEVÉKENYSÉG</b>		
Adózás előtti eredmény	918 354	292 796
Értékcsökkenési leírás, amortizáció és tárgyi eszközök értékvesztése	112 152	91 667
Elszámolt értékvesztés / visszairás	106 749	524 343
Céltartalékok feloldása (képzése)	641	(570)
Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítésének (vesztesége)	0	(102 476)
Részesedések értékesítésének (vesztesége)	0	0
Kamatköltség	424 892	225 949
Kamatbevétel	(312 544)	(248 645)
Társult vállalkozásokból származó (nyereség) veszteség	(94 980)	(2 953)
Nem realizált (árfolyamnyereség) árfolyamvesztés	(495 495)	827 995
Működőtőke változásai:		
Vevőkövetelések állományváltozása	35 135	(130 288)
Egyéb forgóeszközök állományváltozása	(871 168)	(99 459)
Szállítók állományváltozása	27 190	52 152
Egyéb kötelezettségek állományváltozása	(8 719 096)	6 986 450
MRP eredménye	(4 949)	2 657
Fizetett nyereségadó	9 846	71 747
<b>Üzleti tevékenységből származó nettó cash flow</b>	<b>(8 863 273)</b>	<b>8 491 365</b>
<b>BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉG</b>		
Tárgyi eszközök, immateriális javak beszerzése	(345 876)	(13 739)
Részesedés vásárlás	114 079	(119 787)
Részesedés / kapcsolódó vállalat értékesítésének eredménye	0	12 417
Részvénykibocsátás értéke	0	0
Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítéséből származó jövedelem	0	143 251
Kapott kamat	312 544	248 645
<b>Befektetési tevékenységből származó nettó cash flow</b>	<b>80 747</b>	<b>270 787</b>
<b>PÉNZÜGYI TEVÉKENYSÉG</b>		
Hitelfelvétel	0	0
Hiteltörlesztés	0	0
Kötvénykibocsátás	8 395 483	5 727 812
Osztalékfizetés	(633 017)	0
Tartósan adott kölcsönök állományváltozása	(6 207 706)	(4 338 620)
Fizetett kamat	(424 892)	(225 949)
<b>Pénzügyi tevékenységből származó nettó cash flow</b>	<b>1 129 868</b>	<b>1 163 243</b>
Pénzeszközök növekedése (csökkenése)	(7 652 658)	9 925 395
Pénzeszközök az év elején	10 521 033	614 902
Pénzeszközök árfolyamkülönbözete	81 892	(19 264)
<b>Pénzeszközök az év végén</b>	<b>2 950 267</b>	<b>10 521 033</b>



## **MASTERPLAST NYRT.**

### **ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

## **6. 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](http://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 cégbírósági 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 2021-ben 47 fő (2020: 46 fő)

A Társaság 2021. évi könyvvizsgálati díja, mely tartalmazza a konszolidált beszámoló könyvvizsgálatát is: 50.000+ÁFA EUR (2020: 46.900+ÁFA EUR)

Jelen beszámoló a Társaság egyedi IFRS beszámolója. A Társaság IFRS szerinti konszolidált beszámolót is készít, mely elérhető az alábbi linken: [www.masterplastgroup.com](http://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 2021. évi eredményét befolyásoló főbb tényezők:

- A Társaság bevételei nagyrészt a fent említett tevékenységekhez kapcsolódó bérleti díjakból és kamatbevételekből származik,
- A Társaság 2021-i évi eredményességét nagyban befolyásolta a két magyarországi leányvállalatától kapott 800 millió Ft és a külföldi leányvállalataitól kapott 201 millió Ft értékű osztalék.

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

**MASTERPLAST NYRT.****ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

A Társaság minden évben értékeli a leányvállalatokban lévő befektetéseit. A Csoport vállalatai többségében nyereségesek, pozitív cash-flow-t termelnek, valamint a 2021.12.31 fordulónapi értékelés alapján szinte minden vállalat (saját beszámoló és IFRS szerinti) vagyona a Masterplast Nyrt-ben szereplő befektetésének könyv szerinti értéke felett van. A vezetőség a vállalatok piaci helyzete és a jelenleg működő üzleti modell alapján az MP Green Invest ukrán leányvállalatánál korábban képzett értékvesztés csökkentését látta szükségesnek. További értékvesztés leírására utaló körülményt nem lát egyik vállalat esetében sem.

**Részvényinformációk:**

Az alaptőke részvények szerinti megoszlása forintban: 14 601 279 db egyenként 100,-Ft névértékű névre szóló törzsrészvény (2020: 14 601 279 db egyenként 100,-Ft névértékű névre szóló törzsrészvény).

Részvények típusa: névre szóló, dematerializált

Részvények ISIN kódjai: HU0000093943

A tulajdonosi összetétel a következő:

Tulajdonosok		2021	2020
1	Tibor Dávid	454 805 700 Ft	454 805 700 Ft
2	Ács Balázs	387 725 900 Ft	387 725 900 Ft
3	OTP Alapkezelő	n.a*	93 676 200 Ft
4	LPH Kft., SOH Kft.	79 886 900 Ft	79 886 900 Ft
5	Több kisebbségi tulajdonos	504 226 300 Ft	420 012 800 Ft
6	Visszavásárolt részvények	33 483 100 Ft	24 020 400 Ft
<b>Összesen:</b>		<b>1 460 127 900 Ft</b>	<b>1 460 127 900 Ft</b>

\*2021-ben kisebbségi tulajdonosok között kimutatva

A szavazati arányok a következőképpen alakulnak:

Tulajdonosok		2021	2021	2020	2020	-
1	Tibor Dávid	4 548 057	32%	4 548 057	32%	szavazat
2	Ács Balázs	3 877 259	27%	3 877 259	27%	szavazat
3	OTP Alapkezelő	n.a*	n.a*	936 762	7%	szavazat
4	LPH Kft., SOH Kft.	798 869	6%	798 869	6%	szavazat
	Több kisebbségi tulajdonos	5 042 263	35%	4 200 128	29%	szavazat
<b>Összesen:</b>		<b>14 266 448</b>	<b>100%</b>	<b>14 361 075</b>	<b>100%</b>	<b>szavazat</b>

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

Dezse Margaret Elizabeth – független tag

Dirk Theuns – független tag

Sinkó Ottó – független tag

A kiegészítő melléklet az éves beszámoló szerves részét képezi.

**MASTERPLAST NYRT.**

**ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

## **MASTERPLAST NYRT.**

### **ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

#### **Az Audit Bizottság tagjai:**

Dezse Margaret Elizabeth

Dirk Theuns

Sinkó Ottó

#### **A Társaság tevékenysége:**

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

## **7. SZÁMVITELI POLITIKA**

### **7.1 A beszámoló készítés alapja**

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

### **7.2 Változások a számviteli politikában**

#### **A tárgyévben alkalmazott új és módosult standardok és értelmezések**

A Csoport/Társaság által 2021. január 1-jével átvett, alább ismertetett, módosított IFRS standardok kivételével, az éves beszámoló elkészítéséhez alkalmazott számviteli politikák megegyeznek az előző évben alkalmazottakkal:

#### **A jelen beszámolási időszaktól hatályba lépő, az IASB által közzétett és az EU által elfogadott új és módosított standardok és értelmezések:**

- **IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 és IFRS 16 standardok módosításai**  
Kamatláb benchmark reform – 2. fázis – az EU által elfogadva 2021. január 13-tól  
Hatályba lép a 2021. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),
- **IFRS 4 Biztosítási szerződések standard módosításai IFRS 9 halasztással**  
Az EU által elfogadva 2020. december 15-től  
Hatályba lép a 2021. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban
- **IAS 1 és IAS 8 módosítása: A materialitás fogalmának pontosítása;**
- **IFRS 3: melléklet módosítás, és mintapéldák változása;**
- **Conceptual Framework változása: eszköz és kötelezettség fogalmában kisebb változások;**
- **IFRS 16 Lízingek standard módosításai**  
Koronavírussal kapcsolatos bérleti koncessziók 2021 június 30-át követően  
Hatályba lép a 2021. április 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban

## **MASTERPLAST NYRT.**

### **ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

#### **Az IASB által kibocsátott és az EU által befogadott, de még nem hatályos új és módosított standardok és értelmezések**

- **IFRS 1 A Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok első alkalmazása, IFRS 9 Pénzügyi Instrumentumok, IAS 41 Mezőgazdaság standard módosítása**  
Éves fejlesztések 2018-2020 - az EU által elfogadva 2021. június 28-án Hatályba lép 2022. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakban
- **IFRS 3 Üzleti kombinációk; IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések; IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések standardok módosítása**  
Éves fejlesztések – az EU által elfogadva 2021. június 28-án. Hatályba lép 2022. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakban
- **IFRS 17 Biztosítási szerződések standard módosításai**  
Hatályba lép a 2023. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban

#### **Az IASB által kibocsátott és az EU által nem elfogadott standardok és értelmezések**

- **IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása standard módosításai**  
A rövid és hosszú lejáratú kötelezettségek osztályozása Hatályba lép a 2023. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban
- **IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása standard módosításai és IFRS Practice Statement 2 Számviteli politikák közzététele**  
Hatályba lép a 2023. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban
- **IAS 8 Számviteli politikák, a számviteli becslések változásai és hibák standardok módosításai**  
Számviteli becslések definíciója  
Hatályba lép a 2023. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban
- **IFRS 10 Konzolidált pénzügyi kimutatások és IAS 28 Társult vállalkozásokban és közös vállalkozásokban lévő befektetések standardok módosításai**  
Eszközök eladása, illetve átadása a befektető és annak társult vagy közös vezetőségű vállalkozása között  
A hatálybalépés időpontját bizonytalan időre elhalasztották, amíg a kutatási projekt konklúzióra jut a tőke módszerrel kapcsolatban
- **IAS 12 Nyereségadó**  
Egyszerű tranzakciókból származó halasztott adó eszközök és kötelezettségek  
Hatályba lép a 2023. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban
- **IFRS 17 Biztosítási szerződések standard módosításai az IFRS 17 és az IFRS 9 kezdeti alkalmazása**  
Összehasonlító adatok - Hatályba lép a 2023. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban

A fent említett standardok és módosítások várhatóan nem lesznek jelentős hatással a Társaság eredményére, pénzügyi helyzetére és pénzügyi kimutatásaira.

## **MASTERPLAST NYRT.**

### **ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

#### **7.3 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 Magyar Nemzeti Bank 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.

#### **7.4 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.

#### **7.5 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.

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:

Ingatlanok	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.

A jelentősebb értékű eszközök maradványértékének meghatározása a Csoport műszaki igazgatójának felmérése és becslése alapján történik, a maradványértékek felülvizsgálatára évente sor kerül.

**MASTERPLAST NYRT.****ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

**7.6 Részesedések****7.6.1 Részesedések leányvállalatokban**

A Társaság a fordulónapon az alábbi társaságokban rendelkezik tulajdoni részesedéssel:

Társaság neve	Cégbejegyzés helye	Fő tevékenysége	Megszerzés időpontja	Tulajdonosi hányad (%)		Szavazati arány (%)	
				2021	2020	2021	2020
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 Medical Kft. (1)	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%
Masterplast Modulhouse Kft. (2)	Magyarország	Építőanyag nagykereskedelem	2016.05.17	100%	100%	100%	100%
Fidelis Bau Kft.	Magyarország	Hőszigetelő könnyűbeton gyártása	2020.07.01	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 Nonwoven GmbH	Németország	Tetőfólia gyártás	2020.07.01	100%	50%	100%	100%
MasterPlast TOV	Ukrajna	Építőanyag nagykereskedelem	2005.03.17	80%	80%	80%	80%
Masterplast YU D.o.o.	Szerbia	Építőanyag nagykereskedelem, EPS gyártás	2002.03.19	100%	100%	100%	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%
Masterplast Proizvodnja D.o.o.**	Szerbia	EPS gyártás	2021.01.02.	0%	100%	0%	0%

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

\*\* Közvetett részesedésként a Masterplast Medical leányvállalaton keresztül 100%-os részesedéssel rendelkezik a Társaság

(1) Tulajdonosi döntés alapján a korábbi Masterplast Kft. neve Masterplast Medical Kft-re változott 2021.07.30-án

(2) Tulajdonosi döntés alapján a korábbi Mastermesh Kft. neve Masterplast Modulhouse Kft-re változott 2021.11.04-én

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 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

#### 7.6.2 Részesedések társult vállalkozásokban

A Társaság az alábbi befektetéssel rendelkezik társult vállalkozásban:

Társaság neve	Cégbejegyzés helye	Fő tevékenysége	Megszerzés időpontja	Tulajdonosi hányad (%)		Szavazati arány (%)	
				2021	2020	2021	2020
MasterProfil Kft. (1)	Magyarország	Profil gyártás	2007.04.26	20%	20%	20%	20%
T-Cell Plasztik Kft. (2)	Magyarország	Polisztirol gyártás	2019.06.03	24%	24%	24%	24%
Master Modul Kft. (3)	Magyarország	Modulgyártás	2021.04.12	25%	0%	25%	0%

(1) Többségi tulajdonos: Császár Zsolt 80%

(2) Többségi tulajdonos: B.C.S Befektetési Kft., Dr. Lakatos Marcell azonos részesedéssel. Az MP Nyrt a vállalatban 2019. június 3-án szerzett 24%-os üzletrészt.

(3) Többségi tulajdonos: Németh-Oboh-Ágnes. Az MP Nyrt a vállalatban 2021.április 12-én szerzett 25%-os üzletrészt.

A társult vállalataiban lévő részesedését 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.

#### 7.6.3 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.

#### 7.7 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



## **MASTERPLAST NYRT.**

### **ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

értéket, amelyet akkor határozott volna meg, ha az előző években az eszközre (pénztermelő egységre) értékvesztés miatti veszteséget nem számolt volna el.

#### **7.8 Pénzügyi eszközök**

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

##### **7.8.1 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.

##### **7.8.2 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 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

#### **7.8.3 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

#### **7.8.4 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 értékelt 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 értékelt a Társaság, ennek eredményeképpen az adott kölcsönöket az amortizált bekerülési értéken nyilvántartott pénzügyi eszköz közé sorolta be.

#### **7.8.5 Vevőkövetelések**

A vevőkövetelések a Társaság azon követeléseit képviselik, amelyek neki feltétel nélkül járnak az IFRS 15 szerint elszámolt szolgáltatásnyújtás, illetve termékértékesítés ellenértékéeként és amelyek kifizetése kizárólag az idő múlásával válik esedékessé. A Társaság vevőkövetelései jelentős finanszírozási komponenst nem tartalmaznak. A jelentős finanszírozási komponenst 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 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.

#### **7.8.6 Származékos pénzügyi instrumentumok**

A Társaság származékos pénzügyi instrumentumokat, például forward devizaszerződéseket vagy kamatláb swap-okat használ a kamatlábak és az árfolyamok változásából eredő kockázatok kezelésére. Ezek a származékos pénzügyi instrumentumok a szerződéskötés napján fennálló valós értéken kerülnek felvételre, és a következő időszakokban átértékelésre kerülnek. A származékos ügyletek pénzügyi eszközként kerülnek elszámolásra, ha valós értékük pozitív, illetve kötelezettségként, amennyiben valós értékük negatív. A fedezeti ügyletnek nem minősülő származékos ügyletek valós értékének változásából eredő bevételek és ráfordítások a tárgyévi eredményben kerülnek elszámolásra, a pénzügyi műveletek bevételei vagy ráfordításai között. Az év végi valós érték meghatározása során a származékos pénzügyi instrumentumok esetében a Társaság szerződéses partnere

## **MASTERPLAST NYRT.**

### **ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

kalkulációt készít a napi árfolyam ingadozása és a szerződéses feltételek alapján, így számítja ki az ügyletek valós értékét.

A Társaság rendelkezik egy deviza- és kamat swap csereüggyel, amely egy deviza valamint egy kamatcsere ügyletből áll, amely elválaszthatatlan kapcsolatban van a kötvénykibocsátással, és 1:1 fedezetet biztosít a teljes tőke és kamatfizetésre.

A CCIRS ügylet és a kötvény pénzáramai időben és összegben összhangban vannak, ebből adódóan az alaptermék értékében bekövetkezett változást a fedezeti ügylet (árfolyam és kamat tekintetében is) teljes mértékben kompenzálja.

A fentiek alapján a Társaság a CCIRS ügyletet 100% hatékonyságúnak ítélte, ezért az IFRS 9 standard szerinti hedge elszámolást alkalmazza. A Társaság az ügylet devizaárfolyamok változásából keletkező hatásokat közvetlenül az eredményben, míg a hozamgörbékből eredő változásokat az egyéb átfogó jövedelemben számolja el.

#### **7.8.7 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.

#### **7.9 Jegyzett tőke és tartalékok**

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

A IAS 32 standard 33. és 34. pontja alapján 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 visszavásárolt saját részvények összegét az IAS 1 standard előírásainak megfelelően a Társaság mind a pénzügyi helyzet kimutatásban, mind a kiegészítő mellékletben külön feltünteti.

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

#### **7.10 Pénzügyi kötelezettségek**

A Társaság az IFRS 9 követelményeivel összhangban valamennyi pénzügyi kötelezettséget amortizált bekerülési értéken mutat ki, kivéve az alábbiakat:

- (a) az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek. Ezeket a kötelezettségeket, köztük a kötelezettségnek minősülő származékos instrumentumokat, a későbbiekben valós értéken kell értékelni;
- (b) az olyan pénzügyi kötelezettségek, amelyek akkor keletkeznek, amikor egy pénzügyi eszköz átadása nem felel meg a kivezetés feltételeinek, vagy amikor a folytatódó részvételi megközelítés alkalmazandó.
- (c) pénzügyi garanciaszerződések. A kezdeti megjelenítést követően az ilyen szerződést a következők közül a magasabbik értéken kell értékelni
  - az elszámolt veszteség összege
  - a kezdetben megjelenített összeg, csökkentve a jövedelem halmozott összegével, amikor alkalmazandó

## **MASTERPLAST NYRT.**

### **ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

(e) elkötelezettségek a piaci kamatlábnál alacsonyabb kamatláb melletti hitelnyújtásra. Az ilyen elkötelezettséget a későbbiekben a következők közül a magasabbik értéken kell értékelni:

- az elszámolt veszteség összege
- a kezdetben megjelenített összeg, csökkentve a jövedelem halmozott összegével, amikor alkalmazandó

(f) felvásárló által megjelenített függő ellenérték az IFRS 3 Üzleti kombinációk standard hatókörébe tartozó üzleti kombinációban. Az ilyen függő ellenértéket a későbbiekben valós értéken kell értékelni, a változásokat az eredményben elszámolva.

A Társaságnak továbbá a kezdeti megjelenítéskor visszavonhatatlanul az eredménnyel szemben valós értéken értékeltként jelölhet meg egy pénzügyi kötelezettséget, ha ez relevánsabb információkat eredményez az alábbiak valamelyike miatt:

- (a) megszüntet vagy lényegesen csökkent valamely értékelési vagy megjelenítési inkonzisztenciát, amely ellenkező esetben előállt volna amiatt, hogy az eszközök vagy kötelezettségek értékelése, vagy az azokon képződött nyereség vagy veszteség megjelenítése eltérő alapokon történik
- (b) a pénzügyi kötelezettségek egy csoportjának vagy a pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek egy csoportjának kezelése, valamint teljesítményének értékelése valós érték alapon, egy dokumentált kockázatkezelési vagy befektetési stratégiával összhangban történik, és a csoportra vonatkozó információkat a gazdálkodó egységen belül ezen az alapon adják meg a gazdálkodó egység kulcspozícióban lévő vezetői.

#### **7.11 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.

#### **7.12 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:

- (a) bírságokra és büntetőkamatokra minden olyan esetben, ha ezek jogilag követelhetőek, illetve a hatóságok felé fizetési kötelezettségeket jelentenek.
- (b) a kilépő munkavállalókkal kapcsolatban várható költségekre minden olyan esetben, ahol a kapcsolódó döntés már a mérleg fordulónapja előtt megszületett és az érintettekkel kommunikálva lett.
- (c) 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.

#### **7.13 Munkavállalói juttatások**

A Társaság az IAS 19 standardot alkalmazza a munkavállalói juttatások elszámolására. A munkavállalói juttatás a társaság által a munkavállalók által elvégzett szolgálatért adott ellenérték minden formája nemcsak pénzbeli, hanem természetbeni adott juttatások.

A munkavállalói juttatások csoportosítása:

Rövid lejáratú munkavállalói juttatások: olyan (a végkielégítéstől eltérő) munkavállalói juttatások, amelyek teljes mértékben esedékessé válnak annak az időszaknak a lezárását követő tizenkét hónapon belül, amelyben a munkavállaló a kapcsolódó munkát elvégezte.

## **MASTERPLAST NYRT.**

### **ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

Munkaviszony megszűnése utáni juttatások: olyan formális vagy nem formális megállapodások alapján nyújtott (a végkielégítéstől eltérő) munkavállalói juttatások, amelyek a munkaviszony befejezése után járnak.

Végkielégítések: olyan munkavállalói juttatások, amelyek fizetendővé válhatnak a társaság munkavállalói munkaviszonyának a szokásos nyugdíjazási időpont előtti megszüntetésére vonatkozó döntése miatt vagy a munkavállalónak az önkéntes felmondásnak az ezen juttatásokért cserébe történő elfogadására vonatkozó döntése miatt.

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

A Maserplast Nyrt. 2016. december 14-én alapította a MASTERPLAST Munkavállalói Résztulajdonosi Program Szervezetét.

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

Az MRP szervezetet az IFRS 2 alapján a Társaság kiterjesztéseként 100%-ban tartja nyilván a könyveiben, mivel a javadalmazási politikán keresztül meghatározza az MRP szervezet működését.

Mivel a juttatás tőkeinstrumentumban kiegyenlített részvényalapú kifizetési ügyletnek minősül (share based payment), így az IFRS 2 standard előírásai alapján történik az értékelése és elszámolása

#### **7.14 Üzleti tevékenység eredménye**

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

#### **7.15 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.

##### **7.15.1 A Társaság mint lízingbevevő**

A Társaság a 2019. január 1-én kezdődő üzleti évében alkalmazta először az IFRS 16 Lízingek számviteli standardot.

A Társaság szerződéskötéskor megvizsgálja, hogy a szerződés lízing szerződés-e, vagy tartalmaz-e lízing elemet. Vagyis, a szerződés biztosít-e jogot egy azonosított eszköz egy adott ideig tartó ellenérték ellenében történő felhasználására és ellenőrzésére. A Társaság az összes lízingre egységes megjelenítési és értékelési megközelítést alkalmaz, kivéve a rövid lejáratú és a kis értékű eszközök lízingjét. A Társaság a fizetendő lízingdíjakat lízing kötelezettségként és az mögöttes eszköz használatának értékét használatijog eszközként jeleníti meg.

## **MASTERPLAST NYRT.**

### **ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

A Társaság a használatijog eszközt a lízing kezdetének dátumán jeleníti meg a könyveiben (azaz azon a napon, amikor a mögöttes eszköz készen áll a használatra). A használatijog eszközöket bekerülési értéken jeleníti meg, csökkentve a halmozott értékcsökkenéssel és az elszámolt értékvesztéssel, valamint módosítva a lízingkötelezettség újraértékeléséből következő változással. A használatijog eszköz bekerülési értéke tartalmazza a felvett lízingkötelezettség értékét, a kezdetkor felmerült közvetlen költségeket, valamint a kezdő időpontban vagy azt megelőzően fizetett lízingdíjakat, és levonva a kapott lízingösztönzőket. A használatijog eszközökre lineárisan számolja el az értékcsökkenést a lízing időtartamával párhuzamosan.

A lízingkötelezettség bekerülési értéke a lízingszerződés időtartama alatt fizetendő lízingdíjak összegének a lízing kezdetének napjára számított jelenértéke. A lízingdíj tartalmazza a fix lízingdíjakat (beleértve a lényegileg fix lízingdíjakat) levonva a kapott lízingösztönzőket, az indextől vagy a kamatlábtól függő változó lízingdíjakat, valamint a maradványérték-garanciák alapján várhatóan fizetendő összegeket. A lízingdíjak tartalmazzák a vételi opció lehívási árát, amennyiben észszerűen valószínű az opció lehívása, valamint a lízing megszüntetése kapcsán fizetendő díjakat, amennyiben a lízing futamideje az felmondási opció lehívásának figyelembevételével lett meghatározva. A nem indextől, vagy kamatlábtól függő változó lízingdíjak abban az időszakban kerülnek elszámolásra (kivéve, ha készletek előállításával kapcsolatban merültek fel), amikor a fizetést kiváltó esemény bekövetkezett, vagy körülmény teljesült.

A lízingkötelezettség jelenértékének kiszámítása során a Társaság a lízing kezdetének napján érvényes inkrementális kamatlábával számol, mivel a lízingbe beépített kamatláb nem határozható meg könnyen. A lízing kezdetének napját követően a kötelezettség összegét növeli az elszámolt kamat, míg a teljesített lízingdíjak csökkentik. Ezekon kívül a lízingkötelezettséget újraértékeljük változás esetén, ha változik a lízing futamideje, vagy a lízingdíj (pl.: egy index, vagy egy kamatláb változása miatt megváltozik a jövőben fizetendő lízingdíjak mértéke), vagy megváltozik a mögöttes eszköz megvásárlására vonatkozó opció lehívásának a megítélése.

A Társaság lízing kötelezettségeit a lejáratuktól függően mutatjuk be a Hosszú lejáratú kötelezettségek és a Rövid lejáratú kötelezettségek között.

A Társaság valamennyi lízing szerződése esetén alkalmazza a Rövid lejáratú lízingek kivételét függetlenül attól, hogy a mögöttes eszköz melyik használatijog eszköz kategóriába tartozik (azok a lízingek, melyek futamideje 12 hónap, vagy ennél kevesebb a lízing kezdő napjától számítva, és nem tartalmaznak vásárlási opciót).

A Társaság szintén alkalmazza a kis értékű eszközökre vonatkozó kivételt a kis értékű lízingelt eszközei esetén. A rövid lejáratú lízingek és a kis értékű lízingek költségként kerülnek elszámolásra lineárisan a lízing futamideje alatt.

#### **7.15.2 A Társaság, mint lízingbeadó**

A Társaság lízingnek nem minősülő bérbeadási tevékenységet is végez leányvállalatai és külsős társaságok számára. 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.

#### **7.16 Állami támogatások**

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

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

## **MASTERPLAST NYRT.**

### **ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

#### **7.17 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.

Árbevétel elszámolásra akkor kerül sor, amikor az IFRS 15 standard Vevői szerződések előírása szerinti öt feltétel mindegyike teljesül.

#### **7.18 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.

#### **7.19 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.

#### **7.20 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.

#### **7.21 Nyereségadók**

##### **7.21.1 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.

##### **7.21.2 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

## **MASTERPLAST NYRT.**

### **ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

átmeneti különbségekre képezi a Társaság. Halasztott adót nem számol el abban az esetben, ha egy eszközt vagy 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.

#### **7.22. Egy részvényre jutó eredmény**

Az egy részvényre jutó eredmény alapértékének kiszámításánál a törzsrészvények tulajdonosaira jutó, adott időszaki nyereség a forgalomban lévő törzsrészvények számának az adott időszakra vonatkozó súlyozott átlagának elosztásával történik, az elsőbbségi részvények átlagos számának levonását követően.

Az egy részvényre jutó eredmény hígított értékének kiszámítása összhangban van az egy részvényre jutó eredmény alapértékének kiszámításával, miközben az időszak folyamán forgalomban lévő összes hígító potenciális törzsrészvény hatását figyelembe veszi:

- a törzsrészvények tulajdonosaira jutó, adott időszaki nyereséget növeljük azoknak az osztalékoknak és kamatoknak az adózás utáni összegével, amelyek az adott időszakban a hígító potenciális törzsrészvényekkel kapcsolatban kerültek elszámolásra, és módosítjuk a bevételek vagy a ráfordítások minden egyéb olyan változásával, amely a hígító potenciális törzsrészvények átváltásából származott volna,



## **MASTERPLAST NYRT.**

### **ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

- a forgalomban lévő törzsrészesvények számának súlyozott átlagát növelik azoknak a további törzsrészesvények számának a súlyozott átlagával, amelyek az összes hígító potenciális törzsrészesvény átváltását feltételezve forgalomban lettek volna.

#### **7.23 Fügő kötelezettségek**

A fügő 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 hasznot megtestesítő források kiáramlásának esélye távoli, minimális.

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

#### **7.24 Kapcsolt felek**

Az IAS 24 előírja, hogy a gazdálkodó szervezet pénzügyi kimutatásai tartalmazzák azokat a közzétételeket, amelyek szükségesek ahhoz, hogy felhívják a figyelmet annak lehetőségére, hogy a társaság pénzügyi helyzetére és eredményére a kapcsolt felek létezése, és a velük folytatott ügyletek, valamint a velük szemben fennálló nyitott egyenlegek hatással lehetnek.

#### **7.25 Szegmens jelentés**

A Társaságnak üzleti szempontból egy szegmense van: vagyongazdálkodás.

#### **7.26 Cash flow kimutatás**

A cash flow kimutatás célja, hogy a befektetők üzleti döntéseinek alátámasztásához a pénzügyi kimutatások részeként információval szolgáljon a vállalkozás pénzeszköz és pénzeszköz-egyenértékes megtermelésére való képességéről, illetve arról, hogy ezeket a vállalkozás mire használta fel.

A pénzeszköz fogalma az IAS 7 Cash flow-k kimutatása standard szerint a pénztári készpénzállományt, valamint a látra szóló betéteket foglalja magában, míg pénzeszköz-egyenértékesnek tekint a rövid távú, magas likviditású és könnyen meghatározott pénzüsszetre váltható befektetéseket, melyek elhanyagolható értékváltozási kockázattal bírnak.

A cash flow kimutatás az időszaki pénzmozgásokat részletezi működési, befektetési és finanszírozási tevékenységek szerinti bontásban. A Társaság a cash flow kimutatását indirekt módszerrel készíti el.

## **8. 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 észszerűnek 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.

### **8.1 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.

## **MASTERPLAST NYRT.**

### **ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

#### **8.2 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 történhetett.

#### **8.3 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.

#### **8.4 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 tartalékokat képez.

#### **8.5 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 termékarakra, 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.

**MASTERPLAST NYRT.****ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

**9. IMMATERIÁLIS JAVAK, INGATLANOK, GÉPEK, BERENDEZÉSEK ÉS BEFEJEZETLEN BERUHÁZÁSOK**

2021	Immateriális javak	Ingatlanok	Gépek, berendezések	Befejezetlen beruházás	Tárgyi eszközök	Összesen
Nyitó bruttó érték	166 644	2 450 071	256 897	77 927	2 784 895	<b>2 951 539</b>
Növekedés	27 290	58 780	60 346	325 215	444 341	<b>471 631</b>
Csökkenés	(1 707)	0	(24 531)	(125 755)	(150 286)	<b>(151 993)</b>
<b>Záró bruttó érték</b>	<b>192 227</b>	<b>2 508 851</b>	<b>292 712</b>	<b>277 387</b>	<b>3 078 950</b>	<b>3 271 177</b>
Nyitó halmozott értékcsökkenés és értékvesztés	(145 095)	(738 174)	(167 595)	0	(905 769)	(1 050 864)
Növekedés	(9 158)	(68 280)	(34 714)	0	(102 994)	(112 152)
Csökkenés	1 707	0	24 531	0	24 531	26 238
<b>Záró halmozott értékcsökkenés és értékvesztés</b>	<b>(152 546)</b>	<b>(806 454)</b>	<b>(177 778)</b>	<b>0</b>	<b>(984 232)</b>	<b>(1 136 778)</b>
<b>Nyitó nettó érték</b>	<b>21 549</b>	<b>1 711 897</b>	<b>89 302</b>	<b>77 927</b>	<b>1 879 126</b>	<b>1 900 675</b>
<b>Záró nettó érték</b>	<b>39 681</b>	<b>1 702 397</b>	<b>114 934</b>	<b>277 387</b>	<b>2 094 718</b>	<b>2 134 399</b>

2020	Immateriális javak	Ingatlanok	Gépek, berendezések	Befejezetlen beruházás	Tárgyi eszközök	Összesen
Nyitó bruttó érték	173 307	2 324 278	226 577	271 980	2 822 835	<b>2 996 142</b>
Növekedés	2 731	160 408	54 084	244 633	459 125	<b>461 856</b>
Csökkenés	(9 394)	(34 615)	(23 764)	(438 686)	(497 065)	<b>(506 459)</b>
<b>Záró bruttó érték</b>	<b>166 644</b>	<b>2 450 071</b>	<b>256 897</b>	<b>77 927</b>	<b>2 784 895</b>	<b>2 951 539</b>
Nyitó halmozott értékcsökkenés és értékvesztés	(135 919)	(676 411)	(164 434)	0	(840 845)	(976 764)
Növekedés	(9 176)	(62 333)	(20 158)		(82 491)	(91 667)
Csökkenés		570	16 997		17 567	17 567
<b>Záró halmozott értékcsökkenés és értékvesztés</b>	<b>(145 095)</b>	<b>(738 174)</b>	<b>(167 595)</b>	<b>0</b>	<b>(905 769)</b>	<b>(1 050 864)</b>
<b>Nyitó nettó érték</b>	<b>37 388</b>	<b>1 647 867</b>	<b>62 143</b>	<b>271 980</b>	<b>1 981 990</b>	<b>2 019 378</b>
<b>Záró nettó érték</b>	<b>21 549</b>	<b>1 711 897</b>	<b>89 302</b>	<b>77 927</b>	<b>1 879 126</b>	<b>1 900 675</b>

A Társaságnak nincs határozatlan élettartammal rendelkező eszköze az immateriális javak között. A bruttó érték növekedéseként 2021 és 2020 során finanszírozási költség nem került aktiválásra. A banki hiteleink fedezetének egy részét a Társaság tárgyi eszközeinek záró állománya képviseli, melyeknek értéke:

2021	2020
2 133 399	1 856 901

**MASTERPLAST NYRT.****ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

**10. 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:

	2021. december 31.	2020. december 31.
Bruttó érték	57 869	41 385
Halmazott értékcsökkenés	19 012	11 632
<b>Nettó érték</b>	<b>38 858</b>	<b>29 753</b>

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

	2021. december 31.	2020. december 31.
Éven belül esedékes	8 509	5 586
2-5 év között esedékes	17 046	15 304
5 éven túl esedékes	0	0
<b>Lízingkötelezettség összesen</b>	<b>25 555</b>	<b>20 890</b>

A minimális lízing kifizetések jelenértéke a következőképpen alakul:

Időszak	2021. december 31.	2020. december 31.
	Minimális lízing kifizetések	Minimális lízing kifizetések
1 éven belül esedékes lízing törlesztő rész	8 509	5 586
2-5 éven belül esedékes lízing törlesztő rész	17 046	15 304
5 éven túl esedékes		
<b>Minimális lízing kifizetések</b>	<b>25 555</b>	<b>20 890</b>
Finanszírozási költségek	0	0
<b>Minimális lízing kifizetések jelenértéken</b>	<b>25 555</b>	<b>20 890</b>

**MASTERPLAST NYRT.****ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

**11. RÉSZESEDÉSEK**

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

Megnevezés	2021. december 31.		2020. december 31.	
	Tulajdoni hányad	Könyv szerinti érték	Tulajdoni hányad	Könyv szerinti érték
Masterplast Medical Kft.	100,00%	871 924	100,00%	871 924
MasterFoam Kft	100,00%	108 575	100,00%	108 575
Masterplast Hungária Kft.	100,00%	230 000	100,00%	230 000
Masterplast Modulhouse Kft.	100,00%	300 000	100,00%	300 000
Masterplast International Kft.	100,00%	3 000	100,00%	3 000
Fidelis Bau Kft.	100,00%	114 857	100,00%	114 857
Master Plast S.r.o.	100,00%	78 068	100,00%	78 068
Masterplast Sp zoo	80,04%	59 503	80,04%	59 503
Masterplast Nonwoven GmbH*	100,00%	548 244	50,00%	1 267 526
Masterplast Romania S.R.L.	100,00%	0	100,00%	0
Masterplast YU D.o.o.	100,00%	1 049 134	100,00%	1 049 134
Masterplast d.o.o	100,00%	255 581	100,00%	255 581
Masterplast D.O.O	10,00%	8 385	10,00%	8 385
MasterPlast Ukrajna	80,00%	604 775	80,00%	322
Green MP Invest	100,00%	144 390	100,00%	131 125
<b>Részesedés leányvállalatokban</b>		<b>4 376 436</b>		<b>4 478 000</b>
T-Cell Plasztik Kft.	24,00%	149 524	24,00%	97 710
MasterProfil Kft.	20,00%	54 556	20,00%	11 390
Master Modul Kft.	25,00%	750	0,00%	0
<b>Részesedés társult vállalkozásokban:</b>		<b>204 830</b>		<b>109 100</b>
<b>Összesen</b>		<b>4 581 266</b>		<b>4 587 100</b>

\*A Masterplast Nonwoven GmbH részesedésének értéke 1.262.597 e Ft vásárlási opció értéket tartalmazott 2020-ban, mely 2021-ben az opció lehívásra került, ennek megfelelően kivezetésre került az 50%-os részesedés vásárlással, tehát 2021. év végén Nonwoven részesedés nem tartalmaz opciót.

**Master Modul Kft.**

A Társaság 25%-os tulajdoni arányával 2021. 04. 12-én létrejött a Master Modul Kft. Az új társaság moduláris épületek gyártására alakult, 3 millió Ft törzstőkével, melyből 750 e Ft részesedéssel rendelkezik a Társaság.

**Masterplast Nonwoven GmbH**

A Társaság 2021. október 20. napján kötött adásvételi szerződéssel megvásárolta a Hartmut Layer kizárólagos tulajdonában lévő BÜMO-Schrauben GmbH-tól a Masterplast Nonwoven GmbH 50%-os üzletrészt, ezzel a Leányvállalat 100%-ban a Társaság tulajdonába került. Az üzletrész adásvételre az eredetileg tervezettnél korábban, a 2023. évre ütemezett kivásárlási opció feltételeinek módosításával, a Társaság számára kedvezőbb feltételekkel került sor. A kivásárlás értéke 1,5 millió EUR volt. Az ügylet finanszírozását a Növekedési Kötvény Program kereteiben bevont forrásból fedezi a Társaság.

2020-ban a megvásárolt tárgyi eszközök szerződés szerinti vételára 6,2m EUR, ugyanakkor a valós érték megállapítása folyamatban volt, melyre a menedzsment szakértőket kért fel. Az eszközök valós értéke a 2020-as üzleti érvet érintő beszámoló lezárásáig nagy biztonsággal megbecsülhető volt, ugyanakkor az értékbecslés hivatalos lezárásáig a Társaság élt az IFRS 3 (üzleti kombinációk) standard 45. szakaszának lehetőségével, melynek értelmében az értékelésre az akvizíció dátumától számított egy év állt rendelkezésre. 2021-ben lezárult az értékbecslés melynek eredményeképpen az eszközök valós értéke 4,3 millió EUR-val növekedett.

**MASTERPLAST NYRT.****ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

**Fidelis Bau Kft.**

A Masterplast Nyrt. 2020. július 1-én megvásárolta a Fidelis Bau Kft 100%-os tulajdonrészét. A 2002. évben alapított Fidelis BAU Kft. az újrashasznosított alapanyagból előállított hőszigetelő könnyűbeton, a „Thermobeton” gyártója és a Masterplast Csoport korábbi beszállítója. A Fidelis BAU Kft. rendelkezik a polisztirol hulladék begyűjtéséhez, szállításához és feldolgozásához szükséges hatósági engedélyekkel, valamint gyártási technológiával. A Fidelis BAU Kft. megszerzésével a Masterplast Csoporton belül rendelkezésre áll a polisztirol hulladék újrashasznosításhoz szükséges gyártási technológia, és valamennyi hatósági engedély, ezzel a Masterplast Csoport „Hungarocell Zöld Program” néven körforgásos gazdálkodási rendszert valósít meg.

**Green MP Invest**

A Társaság az 2016. üzleti év első negyedévében döntött az ukrainai beruházás leállításáról és a korábban beszerzett eszközök és gépek értékesítéséről. A piaci árak meghatározása miatt az eszközök valós értékét újra vizsgálta a Társaság. A 2020. üzleti évben az ingatlanon kívüli eszközökre (a pénzeszközök kivételével) 100% értékvesztést számolt el a Társaság, amelyet 2021-ben sem módosított. Az ingatlan forgalmi értéke a 2021-ben aktualizált értékbecslés alapján 12,1 millió UAH, ugyanakkor a Társaság az ingatlan könyv szerinti értékét nem módosította előző évhez képest és 12 millió UAH-ban határozta meg. A bekerülési érték és a könyv szerinti érték közti különbséget a Társaság megítélése alapján nem jelentős, az összeg értékvesztésként van elszámolva.

A beruházáshoz vásárolt ingatlan bérbeadási lehetőségeit jelenleg is vizsgálja a Társaság, az ingatlant nem minősítette értékesítésre tartott befektetett eszköznek, mivel annak értékesítése nem szerepel a Társaság tervei között.

A valós érték hierarchia alapján az értékelés Level 2-be sorolandó.

A fent bemutatott eszközállomány értékelésére a Társaság külső szakértő segítségével összehasonlító árak alapján meghatározta az eszközök értékesítési költségekkel csökkentett piaci értékét és az így elszámolt értékvesztést. A Társaság 7 796 454 UAH (252 128 EUR) értékvesztést mutat ki a mérlegben az ukrán beruházásra a 2021-es üzleti év végén az alábbi bontásban:

<b>Eszközcsoport</b>	<b>Eszközérték</b>	<b>Becsült piaci érték</b>	<b>Értékvesztés</b>	<b>Átlagos leírás %</b>
Ingatlanok	398 639	391 300	10 574	2,7%
Gépek berendezések	122 119	0	122 119	100,0%
Egyéb	120 557	1 122	119 435	99,1%
<b>Összesen</b>	<b>641 315</b>	<b>392 422</b>	<b>252 128</b>	<b>39,4%</b>

A Társaság 7 812 620 UAH (224 891 EUR) értékvesztést mutat ki a mérlegben az ukrán beruházásra a 2020-as üzleti év végén az alábbi bontásban:

<b>Eszközcsoport</b>	<b>Eszközérték</b>	<b>Becsült piaci érték</b>	<b>Értékvesztés</b>	<b>Átlagos leírás %</b>
Ingatlanok	354 839	359 820	9 412	2,7%
Gépek berendezések	104 087	0	104 087	100,0%
Egyéb	112 391	999	111 392	99,1%
<b>Összesen</b>	<b>571 317</b>	<b>360 819</b>	<b>224 891</b>	<b>39,4%</b>

**MASTERPLAST NYRT.****ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

A részesedésekben történt változások a 2021. évben:

Megnevezés	Nyitó könyv szerinti érték	Részesedés vásárlás	Részesedés vásárlási opció	Részesedés rendezés	Értékvesztés kivezetés	Értékvesztés és képzés	Társult vállalkozás eredménye	Záró könyv szerinti érték
MP Nonwoven GmbH	1 267 526	543 315	(1 262 597)	0	0	0	0	548 244
Fidelis Bau Kft.	114 857	0	0	0	0	0	0	114 857
Master Plast S.r.o.	78 068	0	0	0	0	0	0	78 068
Green MP Invest	131 125	0	0	0	13 265	0	0	144 390
Masterprofil Kft.	11 390	0	0	0	0	0	43 166	54 556
T-Cell Plasztik	97 710	0	0	0	0	0	51 814	149 524
Masterplast Ukrajna	322	604 453	0	0	0	0	0	604 775
Master Modul Kft.	0	750	0	0	0	0	0	750
<b>Összesen</b>	<b>1 700 998</b>	<b>1 148 518</b>	<b>(1 262 597)</b>	<b>0</b>	<b>13 265</b>	<b>0</b>	<b>94 980</b>	<b>1 695 164</b>

A részesedésekben történt változások a 2020. évben:

Megnevezés	Nyitó könyv szerinti érték	Részesedés vásárlás	Részesedés vásárlási opció	Részesedés rendezés	Értékvesztés kivezetés	Értékvesztés és képzés	Társult vállalkozás eredménye	Záró könyv szerinti érték
MP Nonwoven GmbH	0	4 929	1 262 597	0	0	0	0	1 267 526
Fidelis Bau Kft.	0	114 857	0	0	0	0	0	114 857
Master Plast S.r.o.	0	0	0	0	78 068	0	0	78 068
Green MP Invest	198 178	0	0	(12 416)	6 208	(60 845)	0	131 125
Masterprofil Kft.	6 307	0	0	0	0	0	5 083	11 390
T-Cell Plasztik	99 840	0	0	0	0	0	(2 130)	97 710
<b>Összesen</b>	<b>304 325</b>	<b>119 786</b>	<b>1 262 597</b>	<b>(12 416)</b>	<b>84 276</b>	<b>(60 845)</b>	<b>2 953</b>	<b>1 700 676</b>

2021. évben értékvesztés képzés és visszaírás is került a részesedésekre.

Részesedések értékvesztése	Nyitó értékvesztés	Értékvesztés kivezetése	Elszámolt értékvesztés	Visszaírt értékvesztés	Záró értékvesztés
Master Plast S.r.o.	0	0	0	0	0
Green MP Invest	(252 815)	0	0	13 265	(239 550)
Masterplast Romania S.r.l.	(353 071)	0	0	0	(353 071)
<b>Összesen</b>	<b>(605 886)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13 265</b>	<b>(592 621)</b>

2020. évben értékvesztés képzés és visszaírás is került a részesedésekre:

Részesedések értékvesztése	Nyitó értékvesztés	Értékvesztés kivezetése	Elszámolt értékvesztés	Visszaírt értékvesztés	Záró értékvesztés
Master Plast S.r.o.	(78 068)	0	0	78 068	0
Green MP Invest	(198 178)	0	(60 845)	6 208	(252 815)
Masterplast Romania S.r.l.	(353 071)	0	0	0	(353 071)
<b>Összesen</b>	<b>(629 317)</b>	<b>0</b>	<b>(60 845)</b>	<b>84 276</b>	<b>(605 886)</b>

**MASTERPLAST NYRT.****ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

**12. BEFEKTETÉSEK TÁRSULT VÁLLALKOZÁSOKBAN**

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

Megnevezés	2021. december 31.		2020. december 31.	
	Tulajdoni hányad	Könyv szerinti érték	Tulajdoni hányad	Könyv szerinti érték
MasterProfil Kft.	20,00%	54 556	20,00%	11 390
T-Cell Plasztik Kft.	24,00%	149 524	24,00%	97 710
Master Modul Kft.	25,00%	750	0%	0
<b>Összesen</b>		<b>204 830</b>		<b>109 100</b>

- 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 tőke módszer szerint értékelte, amely alapján a MasterProfil Kft-ben lévő részesedésének értéke 2021. január 1-i IFRS nyitómérlegben 11.390 e Ft volt.
- A T-Cell Plasztik Kft-ben lévő részesedésének értéke 2021. év végén 149.524 e Ft, a Master Modul Kft-ben 750 e Ft.

A könyv szerinti érték változása a 2021. évben:

Megnevezés	Nyitó	Részesedés társult vállalkozások eredményéből	Átfogó jövedelem	Záró könyv szerinti érték
MasterProfil Kft.	11 390	43 166	0	54 556
T-Cell Plasztik Kft.	97 710	51 814	0	149 524
Master Modul Kft.	750	0	0	750
<b>Összesen</b>	<b>109 850</b>	<b>94 980</b>	<b>0</b>	<b>204 830</b>

A könyv szerinti érték változása a 2020. évben:

Megnevezés	Nyitó	Részesedés társult vállalkozások eredményéből	Átfogó jövedelem	Záró könyv szerinti érték
MasterProfil Kft.	6 307	5 083	0	11 390
T-Cell Plasztik Kft.	99 840	(2 130)	0	97 710
<b>Összesen</b>	<b>106 147</b>	<b>2 953</b>	<b>0</b>	<b>109 100</b>

A Társaság 2020-ban és 2021-ben nem kapott a társult vállalkozásától osztalékot.



**MASTERPLAST NYRT.****ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

**Társult vállalkozás kiemelt pénzügyi adatai****1. MasterProfil Kft.**

A Társult vállalkozás összevont mérlege:

	2021. december 31.	2020. december 31.
Befektetett eszközök	174 507	117 143
Forgóeszközök	1 925 280	478 736
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 827 008	538 932
<b>Nettó eszközérték</b>	<b>272 779</b>	<b>56 947</b>
A Társaság tulajdoni részaránya	20%	20%
A Társaságra jutó eszközérték	54 556	11 389

A Társult vállalkozás összevont eredménye:

	2021. évi	2020. évi
Értékesítés árbevétele	1 855 520	1 041 714
Üzemi eredmény	253 842	54 176
Tulajdonosokra jutó nettó eredmény	215 832	25 416
<b>A Társaságra jutó eredmény a tulajdoni hányad alapján</b>	<b>43 166</b>	<b>5 083</b>

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

**2. T-Cell Plasztik Kft.**

A Társult vállalkozás összevont mérlege:

	2021. december 31.	2020. december 31.
Befektetett eszközök	1 533 292	1 317 428
Forgóeszközök	1 184 455	383 125
Hosszú lejáratú kötelezettségek	612 948	622 668
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 685 482	874 459
<b>Nettó eszközérték</b>	<b>419 317</b>	<b>203 426</b>
A Társaság tulajdoni részaránya	24%	24%
A Társaságra jutó eszközérték	100 636	48 822

A Társult vállalkozás összevont eredménye:

	2021. évi	2020. évi
Értékesítés árbevétele	3 206 806	1 953 037
Üzemi eredmény	268 697	118 236
Tulajdonosokra jutó nettó eredmény	215 891	96 134
<b>A Társaságra jutó eredmény a tulajdoni hányad alapján</b>	<b>51 814</b>	<b>23 072</b>

**3. Master Modul Kft.**

A Master Modul Kft. mérlege és eredménykimutatása nem állt rendelkezésre jelen beszámoló elkészültéig.

**MASTERPLAST NYRT.****ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

**13. EGYÉB HOSSZÚ LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK**

Adott kölcsönök	2021. december 31.	2020. december 31.
Masterplast YU D.o.o.	3 468 600	2 701 962
Masterplast International Kft.	10 664 100	6 173 030
Masterplast Nonwoven GmbH	2 730 600	1 566 989
Master Modul Kft.	8 000	0
IHT Enterprise Kft.	72 000	0
<b>Összesen</b>	<b>16 943 300</b>	<b>10 441 981</b>

A Társaság az alábbi feltételekkel adott kölcsönt a leányvállalata részére:

Társaság	Kölcsön kezdete	Összeg	Pénznem	Kamatláb	Lejárató idő
Masterplast d.o.o (YU)	2016.02.02.	1.000.000	EUR	1 havi EURIBOR+1,5%	2024.06.30
Masterplast d.o.o (YU)	2016.05.20.	2.000.000	EUR	1 havi EURIBOR+1,5%	2024.06.30.
Masterplast d.o.o (YU)	2019.12.18.	4.400.000	EUR	1 havi EURIBOR+1,5%	2026.12.31.
Masterplast d.o.o (YU)	2021.02.17.	2.000.000	EUR	1 havi EURIBOR+1,5%	2026.12.31.
MP International Kft.	2019.12.20	16.906.388	EUR	1 havi EURIBOR+1,5%	2026.12.31
MP International Kft.	2021.08.26.	13.000.000	EUR	1 havi EURIBOR+1,5%	2026.12.31
MP Nonwoven GmbH	2020.06.29.	3.623.000	EUR	1 havi EURIBOR+1,5%	2023.12.31.
MP Nonwoven GmbH	2020.07.15.	291.593	EUR	1 havi EURIBOR+1,5%	2023.12.31.
MP Nonwoven GmbH	2020.08.25.	377.000	EUR	1 havi EURIBOR+1,5%	2023.12.31.
MP Nonwoven GmbH	2021.10.20.	3.108.407	EUR	1 havi EURIBOR+1,5%	2023.12.31.

**14. VEVŐK**

	2021. december 31.	2020. december 31.
Vevőkövetelések	225 158	260 288
Kétes követelésekre képzett értékvesztés	(1 961)	(1 947)
<b>Vevők</b>	<b>223 197</b>	<b>258 341</b>

A vevői követelések átlagos fizetési határideje 48,3 nap (2020-ban: 44 nap).

2021. 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	(1 947)		(18)		4	(1 961)
<b>Összesen</b>	<b>(1 947)</b>	<b>0</b>	<b>(18)</b>		<b>4</b>	<b>(1 961)</b>

2020. 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	(1 868)	0	(168)	0	89	(1 947)
<b>Összesen</b>	<b>(1 868)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>89</b>	<b>(1 947)</b>

**MASTERPLAST NYRT.****ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

A vevői követelések lejárat szerkezete a következő:

	2021. december 31.			2020. december 31.		
	Bekerülési érték	Nyilvántartott értékvesztés	Mérleg érték	Bekerülési érték	Nyilvántartott értékvesztés	Mérleg érték
Nem esedékes	222 863	0	222 863	257 073	0	257 073
0-60 napja esedékes	334	0	334	1 268	0	1 268
61-90 napja esedékes	0	0	0	0	0	0
91-180 napja esedékes	0	0	0	0	0	0
181-360 napja esedékes	0	0	0	0	0	0
360 napon túl esedékes	1 961	(1 961)	0	1 947	(1 947)	0
<b>Vevőkövetelések</b>	<b>225 158</b>	<b>(1 961)</b>	<b>223 197</b>	<b>260 288</b>	<b>(1 947)</b>	<b>258 341</b>

**15. EGYÉB FORGÓESZKÖZÖK**

Megnevezés	2021. december 31.	2020. december 31.
Szállítóknak adott előlegek	22 090	0
Egyéb követelések*	1 052 746	1 058 351
Egyéb követelésre elszámolt értékvesztés**	(556 446)	(550 641)
Jutalék bevételek aktív időbeli elhatárolása	176 537	172 641
Egyéb költségek időbeli elhatárolása	36 086	31 345
Egyéb bevételek időbeli elhatárolása	107 732	37 530
Kapcsoltakkal szembeni egyéb követelések (MRP)	28 931	53 754
<b>Összesen</b>	<b>867 676</b>	<b>802 980</b>

\*\*A román leányvállalatnak nyújtott kölcsön 547.695 e Ft-os értékvesztése szerepel az egyéb követelések értékvesztése soron.

\* Az alábbi tételeket tartalmazza az egyéb követelések

Megnevezés	2021. december 31.	2020. december 31.
Bónuszok, jutalékok	119 185	129 357
Adott kölcsönök kapcsoltaknak **	553 500	547 695
Áfa csoporttaggal szembeni követelés	322 981	336 615
Egyéb követelések	57 080	44 684
<b>Összesen</b>	<b>1 052 746</b>	<b>1 058 351</b>

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

Társaság	Kölcsön kezdete	Összeg	Pénznem	Kamatláb	Lejárat idő
Masterplast Srl. (RO)	2020.01.02	1.250.000	EUR	1 havi EURLIBOR+1,5%	2020.12.31.
Masterplast Srl. (RO)	2020.09.03	250.000	EUR	1 havi EURLIBOR+1,5%	2021.08.31.

A Társaság a román leányvállalatnak adott kölcsönre 2020. év végén értékvesztést képzett 547.695 e Forint értékben, melynek értéke 2021. év végén az átértékelés során 553.500 e Ft.

A kiegészítő melléklet az éves beszámoló szerves részét képezi.

**MASTERPLAST NYRT.****ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

**16. PÉNZESZKÖZÖK**

<b>Pénzeszközök</b>	<b>2021. december 31.</b>	<b>2020. december 31.</b>
Készpénz	3 339	885
Bankbetétek	2 946 927	10 520 148
<b>Pénzeszközök összesen</b>	<b>2 950 267</b>	<b>10 521 033</b>

A Társaság 2021. december 31-én és 2020. december 31-én nem rendelkezik nem likvid pénzeszközökkel.

**17. TARTOZÁSOK KÖTVÁNYKIBOCSÁTÁSBÓL****Kötvény értékelése**

A Társaság a 2019., 2020. és 2021. évben is részt vett az MNB által meghirdetett növekedési kötvényprogramban, melynek keretében a Masterplast Nyrt 6-6-9 Mrd forint névértékű kötvényt bocsátott ki.

Az effektív kamatláb számítás módszerét alkalmazza a Társaság mindhárom kötvény esetében, ugyanakkor a beszámolóra gyakorolt hatása (a névérték és az amortizált bekerülési érték minimális különbsége miatt) nem materiális.

Kötvény megnevezése	MASTERPLAST 2026/I HUF	MASTERPLAST 2027/I HUF	MASTERPLAST 2031/I HUF
Kibocsátás napja	2019.12.06	2020.12.21	2021.08.25
Lejárat napja	2026.12.06	2027.12.21	2031.08.25
Bevezetés napja	2020.02.18	2021.02.19	2021.10.01
Névérték (Ft)	50 000 000	50 000 000	50 000 000
Kibocsátott darabszám	120	120	180
Futamidő (év)	7	7	10
Kamatozás fajtája	fix	fix	fix
Kamat mértéke	2,00%	2,10%	2,10%
Effektív kamatláb	0,12%	0,12%	0,12%
Kamatfizetés napja	Évente, december 6-án 4-7 év között	Évente, december 21-én 4-7 év között	Évente, augusztus 25-én 6-10 év között
Tőketörlesztés	egyenlő részletben amortizálódó	egyenlő részletben amortizálódó	egyenlő részletben amortizálódó

MASTERPLAST 2026/I HUF	2021	2020
Kibocsátott kötvény teljes névértéke	6 000 000 000	6 000 000 000
Amortizált bekerülési érték	5 994 614 130	5 994 366 113
Valós érték	5 427 017 076	5 992 548 448
Fennálló kötelezettség	6 000 000 000	6 000 000 000

MASTERPLAST 2027/I HUF	2021	2020
Kibocsátott kötvény teljes névértéke	6 000 000 000	6 000 000 000
Amortizált bekerülési érték	5 974 683 738	5 971 603 830
Valós érték	5 293 580 214	5 993 364 000

**MASTERPLAST NYRT.****ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

Fennálló kötelezettség	6 000 000 000	6 000 000 000
<hr/>		
MASTERPLAST 2031/I HUF	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Kibocsátott kötvény teljes névértéke	9 000 000 000	0
Amortizált bekerülési érték	9 003 011 190	0
Valós érték	9 091 558 651	0
Fennálló kötelezettség	9 000 000 000	0

**2019-ben** a Csoport részt vett az MNB által meghirdetett növekedési kötvényprogramban, melynek keretében a Masterplast Nyrt 6,0 Mrd forint névértékű (18,1 millió EUR) kötvényt bocsátott ki mellyel átstrukturálta a Csoport finanszírozását. Ezzel hosszú távú, alacsony kamatozású (1,08% EUR alapon) forrást biztosít a további növekedéshez. A forintban kibocsátott kötvényekből befolyt pénzeszeget euró alapú anyavállalati hitelként folyósította a leányvállalatai részére, melyek egészét a Társaság a meglévő hitelek refinanszírozására fordította.

Ennek eredményeképpen a rövid és hosszú lejáratú hitelek összege 18,1 millió euró összeggel csökkent, valamint ugyanekkora összeggel növekedett Csoport kötvényekkel kapcsolatos kötelezettsége a mérlegben. Az eltérő devizában nyilvántartott tranzakcióból eredő árfolyamhatások, valamint a kamatköltségek optimalizálása érdekében a Társaság 2019. üzleti év decemberében egy CCIRS fedezeti ügyletet kötött, melynek az eredményre gyakorolt hatása 2019 utolsó negyedévben még nem volt jelentős, ugyanakkor az elkövetkező években a Társaság jelenlegi finanszírozási struktúrája alapján számított kamatköltségek csökkenni fognak.

A kötvények 2020.02.18-án bevezetésre kerültek az BÉT Xbond piacra.

A 2020 évi különbözet 243 792 e Ft, mely a tőkén keresztül lett elszámolva.

**2020-ban** a Társaság a Növekedési Kötvényprogram keretében újabb 6,0 milliárd forint névértékű kötvényt bocsátott ki további növekedésének finanszírozásához. A kötvényprogram keretében kibocsátott 6,0 milliárd forint névértékű kötvényt kibocsátásával a Társaság stabil forrást biztosít a már folyamatban lévő, és jövőbeni beruházásaihoz is. Átmenetileg a Társaság a bevont forrást részben a rövid lejáratú hitelei refinanszírozására fordította, melynek eredményeképpen a rövid lejáratú hitelek összege csökkent, valamint növekedett Csoport kötvényekkel kapcsolatos kötelezettsége a mérlegben.

A kötvények 2021.02.19-én bevezetésre kerültek az BÉT Xbond piacra.

**2021-ben** a Társaság a Növekedési Kötvényprogram keretében 9,0 milliárd forint névértékű kötvényt bocsátott ki további növekedésének finanszírozásához. A kötvényprogram keretében kibocsátott 9,0 milliárd forint névértékű kötvényt kibocsátásával a Társaság újabb forrást biztosít a már folyamatban lévő, és jövőbeni beruházásaihoz is. Átmenetileg a Társaság a bevont forrást részben a rövid lejáratú hitelei refinanszírozására fordította, melynek eredményeképpen a rövid lejáratú hitelek összege csökkent, valamint növekedett Csoport kötvényekkel kapcsolatos kötelezettsége a mérlegben.

A kötvények 2021.10.01-én bevezetésre kerültek az BÉT Xbond piacra.

**CCIRS fedezeti ügylet**

A 2019. évi kötvénykibocsátás alapvető célja volt a Csoport finanszírozási struktúrájának átalakítása. Ennek folyamánként a Társaság az első kötvénykibocsátásból bevont forintban denominált forrás teljes összegét (6 mrd HUF) euróra váltotta, majd kihelyezte leányvállalataihoz, ahol az euró alapú hiteltartozásai refinanszírozására fordította. A Masterplast Nyrt. forintban vezeti a könyveit, így EUR/HUF árfolyamváltozás kitétségének mérséklése, valamint a piacinál kedvezőbb kamatszint elérése érdekében kötötte meg a CCIRS ügyletet.

A Társaság a CCIRS ügyletet a Raiffeisen Banknál kötötte. A Bank hitelbesorolása a hitelezési kockázatot nem befolyásolja. Az ügylet értékelését a Raiffeisen Bank Zrt. végzi piaci adatok alapján, melyre legalább havonta egyszer, a hónap utolsó napján kerül sor. A Társaság az ügylet devizaárfolyamok változásából keletkező hatásokat

**MASTERPLAST NYRT.****ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

közvetlenül az eredményben, míg a hozamgörbékből eredő változásokat az egyéb átfogó jövedelemben számolja el.

A tranzakció részletei a következők:

MASTERPLAST 2026/I HUF	
Kötési nap	2019.12.16
Lejárat napja	2026.12.07
Végrehajtás helyszíne	OTC
Fix kamatot fizető fél	Raiffeisen Bank Zrt.
Összeg	6 022 801 800 Ft
Fix kamatláb	1,9264% p.a.
Vonatkozó kamat összege	113 184 119 Ft
Fix kamatot fizető fél	Masterplast Nyrt.
Összeg	18 306 388 EUR
Fix kamatláb	1,08% p.a.
Vonatkozó kamat összege	196 061 EUR

**18. 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	2021. december 31.	2020. december 31.
<b>GVOP-1.1.2.-2004-11-0003/5.0</b>	"Master" képző: a MASTER3AS központ - Termék, Szolgáltatás, Oktatás "Master" szinten	Masterplast Nyrt.	79 305	81.497
<b>SZVP-2003-6-03-08-1</b>	Hálózatépítés "Mester" fokon	Masterplast Nyrt.	11 591	12.194
<b>Összesen:</b>			<b>90 896</b>	<b>93 691</b>
<b>Rövid lejáratú rész:</b>			<b>2 793</b>	<b>2 793</b>
<b>Hosszú lejáratú rész:</b>			<b>88 103</b>	<b>90 898</b>

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

**MASTERPLAST NYRT.****ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

**19. EGYÉB HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK**

Megnevezés	2021. december 31.	2020. december 31.
MP Nonwoven részesedés vásárlási opció	0	1 497 033
MP Nonwoven részesedés vásárlási opció diszkontálása	0	(234 436)
<b>Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek összesen</b>	<b>0</b>	<b>1 262 597</b>

A Társaság 2021. október 20. napján kötött adásvételi szerződéssel megvásárolta a Hartmut Layer kizárólagos tulajdonában lévő BÜMO-Schrauben GmbH-től a Masterplast Nonwoven GmbH 50%-os üzletrészét. Az opció lehívásával a kötelezettség megszűnt.

**20. SZÁLLÍTÓK**

A szállítói kötelezettségek lejárat szerkezete a következő:

Megnevezés	2021. december 31.	2020. december 31.
Nem esedékes	84 927	62 533
0-60 napja esedékes	17 648	12 838
61-90 napja esedékes	0	0
91-180 napja esedékes	0	0
180 napon túl esedékes	0	0
<b>Szállítók</b>	<b>102 576</b>	<b>75 371</b>

**21. EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK**

Megnevezés	2021. december 31.	2020. december 31.
Adókötelezettségek	388 096	356 700
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	233 011	60 487
Rövid lejáratú hitel	0	27
Cash pool kötelezettség	746 525	8 770 427
Kapcsolt vállalkozástól kapott kölcsön	0	297 000
Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség	177 595	200 656
<b>Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen</b>	<b>1 545 227</b>	<b>9 685 297</b>

**22. ANYAGOK ÉS IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK**

Megnevezés	2021	2020
Anyagköltség	(79 511)	(57 899)
Igénybe vett szolgáltatások	(381 651)	(302 531)
<b>Anyagjellegű ráfordítások összesen</b>	<b>(461 162)</b>	<b>(360 430)</b>

**MASTERPLAST NYRT.****ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

**23. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK**

<b>Megnevezés</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Béreköltség	(418 573)	(388 132)
Személyi jellegű egyéb kifizetések	(30 213)	(40 360)
Bérfelárulások	(66 949)	(61 298)
<b>Személyi jellegű ráfordítások összesen</b>	<b>(515 735)</b>	<b>(489 790)</b>

**24. EGYÉB BEVÉTELEK, RÁFORDÍTÁSOK EREDMÉNYE**

<b>Megnevezés</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Engedmények	(33 420)	(32 144)
Értékvesztések	(14)	(79)
Befektetések eredménye	0	(12 416)
Befektetések értékvesztés változása	13 265	23 431
Elengedett kölcsön	0	0
Tárgyi eszközök értékesítésének eredménye	0	102 476
Egyéb	(20 935)	4 489
<b>Összesen</b>	<b>(41 105)</b>	<b>85 756</b>

**25. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE**

<b>Megnevezés</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Kamatbevétel	312 544	248 645
Kamatköltség	(424 892)	(225 949)
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei, ráfordításai	309 319	(344 375)
<b>Összesen</b>	<b>196 971</b>	<b>(321 679)</b>



**MASTERPLAST NYRT.****ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. 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
	2021.12.31	2020.12.31	2021.12.31	2020.12.31
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök	16 943 300	10 441 981	17 555 474	10 873 556
Vevők	223 197	258 341	223 197	258 341
Adókövetelés	1 797	1 102	1 797	1 102
Egyéb forgóeszközök	867 676	802 980	867 676	802 980
Pénzeszközök	2 950 267	10 521 033	2 950 267	10 521 033
<b>Összesen</b>	<b>20 986 237</b>	<b>22 025 437</b>	<b>21 598 411</b>	<b>22 457 012</b>
Hosszú lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek	17 046	15 304	17 046	15 304
Tartozások kötvénykibocsátásból	20 972 309	11 965 970	21 119 292	11 985 913
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	1 262 597	0	1 262 597
Rövid lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek	8 509	5 586	8 509	5 586
Szállítók	102 576	75 371	102 576	75 371
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 391 042	1 820 071	2 391 042	1 820 071
Cash pool kötelezettség kapcsoltakkal szemben	737 760	8 770 427	737 760	8 770 427
<b>Összesen</b>	<b>24 229 242</b>	<b>23 915 326</b>	<b>24 376 225</b>	<b>23 935 269</b>

A rövid lejáratú 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 2021	1 éven belül fizetendő	2-5 éven belül fizetendő	5 éven túl fizetendő
Hitel	0	0	0
Cash pool	737 760	0	0
Hitelköltségek	8 042	0	0
<b>Diszkontálatlan cash-flow</b>	<b>745 801</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Diszkontálatlan cash-flow 2020	1 éven belül fizetendő	2-5 éven belül fizetendő	5 éven túl fizetendő
Hitel	27	0	0
Cash pool	8 770 427	0	0
Hitelköltségek	95 598	0	0
<b>Diszkontálatlan cash-flow</b>	<b>8 866 053</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**MASTERPLAST NYRT.****ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

**26. ADÓK**

Az adókövetelés és adókötelezettség a következőképpen alakult:

	2021. december 31.	2020. december 31.
Adókövetelés	1 797	1 102
Adókötelezettség	(388 096)	(356 700)
<b>Nettó adókövetelés (kötelezettség)</b>	<b>(386 299)</b>	<b>(355 598)</b>

A nyereségadó a 2021. és 2020. december 31-én végződő évekre az alábbi elemekből áll:

Megnevezés	2021	2020
Tárgyévi nyereségadó	(15 376)	(16 905)
Halasztott nyereségadó	25 222	88 652
<b>Nyereségadó ráfordítás</b>	<b>9 846</b>	<b>71 747</b>

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

Időszak	Átlagos adókulcs
2021	9%
2020	9%

A halasztott adó év végi egyenlege a következő tételeket tartalmazza:

Megnevezés	2021. december 31.	2020. december 31.
Tárgyi eszközök	10 355	10 355
Követelések	176	175
Elhatárolt veszteség	60 041	49 293
Céltartalék	(281)	(223)
Korábbi évek részesedések értékvesztése (RO, SK)	52 917	38 387
<b>Halasztott adó követelés/kötelezettség nettó záró állománya</b>	<b>123 209</b>	<b>97 987</b>
<b>Ebből halasztott adó követelés</b>	<b>123 209</b>	<b>97 987</b>
<b>Ebből halasztott adó (kötelezettség)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

2021-ben nincs a társaságnak felhasználható, a korábbi évekről elhatárolt vesztesége.

**MASTERPLAST NYRT.****ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

A Masterplast Nyrt. társasági adó levezetése 2021. december 31-én:

**Társasági adóalapot növelő tényezők**

Megnevezés	Tárgyév 2021.
Szvt. szerinti, adóévre eső ÉCS + kivezetett TE kszé	112 152
Követelésre elszámolt értékvesztés	18
Hitelekre képzett értékvesztés	120 000
Nem a vállalkozási tev. kapcs. felmerült költségek	15 927
<b>Összesen:</b>	<b>248 097</b>

**Társasági adóalapot csökkentő tényezők**

Megnevezés	Tárgyév 2021.
Tao szerinti, adóévre eső ÉCS + kivezetett TE kszé	(112 697)
Adomány 20%-a elszámolható adóalap csökkentő tételként	(600)
Követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés	(4)
Belföldi kapcsolt vállalkozástól kapott osztalék	(800 000)
<b>Összesen:</b>	<b>(913 301)</b>

**Társasági adólevezetés**

	Tárgyév 2021.
<i>Adózás előtti eredmény*</i>	813 496
<b>Korrigált adózás előtti eredmény</b>	<b>813 496</b>
Adóalap csökkentő tételek	(913 301)
Adóalap növelő tételek	248 097
Adóalap	148 292
<b>Korrigált adóalap</b>	<b>148 292</b>
Társasági adó (9%)	13 346
Adókedvezmény	0
<b>Fizetendő társasági adó (9%)</b>	<b>13 346</b>

\*Adózás előtti eredmény az MRP konszolidációja nélkül vett érték.

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

Adózás előtti eredmény	813 496
Aktuális adókulcs	9,0%
<b>Aktuális adókulcs alapján számított adófizetési kötelezettség</b>	<b>73 215</b>
Vevői értékvesztés	1
Részesedések értékvesztése	0
Hitelekre képzett értékvesztés	10 800
Egyéb	(23 891)
Kapott osztalék	(72 000)
Kutatás és innovációs hozzájárulás	2 029
Adókedvezmény	0
<b>Eltérések összesen:</b>	<b>(83 061)</b>
<b>Tényleges társasági adórátfordítás összesen</b>	<b>(9 846)</b>
Tényleges adókulcs	1%

**MASTERPLAST NYRT.****ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

**27. ÁRBEVÉTEL**

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

Az értékesítés árbevétele tevékenységenként a 2021. és a 2020. üzleti években a következő:

<b>Árbevétel</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Szolgáltatások (ingatlanok bérbeadása, könyvelési, pénzügy, HR szolgáltatás)	579 251	607 645
Jutalék, engedmény	176 537	172 641
<b>Összesen</b>	<b>755 788</b>	<b>780 286</b>

A Társaság bevételei nagyrésze bérleti díjból, kamatból valamint osztalékbevételekből származik.

A Társaság a leányvállalataitól kapott osztalékokat eredménykimutatásában külön soron tünteti fel:

<b>Megnevezés</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Masterplast Medical Kft. (1)	0	600 000
Masterplast Hungária Kft.	400 000	0
Masterplast International Kft.	400 000	0
Masterplast Modulhouse Kft. (2)	0	30 000
MasterPlast Ukrajna	0	28 075
Masterplast Sp zoo	41 781	29 292
Masterplast Nonwoven GmbH	158 988	0
<b>Összesen</b>	<b>1 000 769</b>	<b>687 367</b>

(1) Tulajdonosi döntés alapján a korábbi Masterplast Kft. neve Masterplast Medical Kft-re változott 2021.07.30-án

(2) Tulajdonosi döntés alapján a korábbi Mastermesh Kft. neve Masterplast Modulhouse Kft-re változott 2021.11.04-én

**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 áraknak, 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” irányelvnek.

**MASTERPLAST NYRT.****ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

A kapcsolt és társult vállalkozásoktól kapott bevételek a 2021. és a 2020. december 31-re végződő évekre vonatkozóan a következők:

<b>Kapcsolt vállalkozás neve</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Masterplast Medical Kft. (1)	214 884	52 454
Master Plast S.r.o.	3 854	2 059
Masterplast d.o.o.	4 411	2 251
Masterplast Romania S.R.L.	5 501	4 941
Masterplast YU D.o.o.	6 569	3 906
Fidelis Bau Kft.	15	3
MasterFoam Kft.	34 809	75 616
Masterplast Hungária Kft.	261 183	276 486
Masterplast Modulhouse Kft. (2)	2	0
Masterplast International Kft.	316 449	316 048
Masterplast Nonwoven GmbH	30 687	34 806
Masterplast Proizvodnja d.o.o.	21 714	0
<b>Összesen:</b>	<b>900 078</b>	<b>768 570</b>

<b>Társult vállalkozás neve</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Masterprofil Kft.	19 992	13 196
T-Cell Plasztik Kft.	142 083	268
<b>Összesen:</b>	<b>162 075</b>	<b>13 464</b>

(1) Tulajdonosi döntés alapján a korábbi Masterplast Kft. neve Masterplast Medical Kft-re változott 2021.07.30-án

(2) Tulajdonosi döntés alapján a korábbi Mastermesh Kft. neve Masterplast Modulhouse Kft-re változott 2021.11.04-én

A kapcsolt vállalkozásoktól kapott kamatok a 2021. és a 2020. december 31-re végződő évekre vonatkozóan a következők:

<b>Társaság neve</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Masterplast Romania S.R.L.	8 079	7 123
Masterplast YU D.o.o.	49 234	39 504
Masterplast International Kft.	111 230	66 650
Masterplast Nonwoven GmbH	25 980	11 447
Masterplast Medical Kft. (1)	0	173
<b>Összesen:</b>	<b>194 523</b>	<b>124 897</b>

(1) Tulajdonosi döntés alapján a korábbi Masterplast Kft. neve Masterplast Medical Kft-re változott 2021.07.30-án

**MASTERPLAST NYRT.****ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

A kapcsolt vállalkozásoktól vásárolt eszközök, anyagok és igénybe vett szolgáltatások a 2021. és a 2020. december 31-re végződő évekre vonatkozóan:

Társaság neve	2021	2020
Masterplast International Kft.	251	232
Masterplast Medical. Kft. (1)	16 072	17 243
Masterplast Hungária Kft.	3 312	1 844
Minifoci Kft. (2)	3 500	3 937
<b>Összesen:</b>	<b>23 135</b>	<b>23 256</b>

(1) Tulajdonosi döntés alapján a korábbi Masterplast Kft. neve Masterplast Medical Kft-re változott 2021.07.30-án

(2) Tibor Dávid vezető tisztségviselői pozíciót tölt b a Minifoci Kft-ben

Társult vállalkozásaitól nem kapott a Társaság kamatot 2021-ben és 2020-ban.

A kapcsolt és társult vállalkozásokkal szembeni követelések 2021. december 31-re és 2020. december 31-re vonatkozóan a következők:

Kapcsolt vállalkozás neve	2021. december 31.	2020. december 31.
Masterplast Medical Kft (1).	92 512	9 447
Masterfoam Kft.	0	17 052
Masterplast Hungária Kft.	26 811	46 263
Masterplast Modulhouse Kft. (2)	2	0
Masterplast International Kft.	33 465	29 083
Fidelis Bau Kft.	3	3
Master Plast S.r.o.	1 033	555
Masterplast Sp zoo	0	0
Masterplast Romania S.R.L.	961	1 728
Masterplast Nonwoven GmbH	3 421	4 773
Masterplast YU D.o.o.	4 456	3 497
Masterplast d.o.o.	21 682	58
<b>Összesen:</b>	<b>184 346</b>	<b>112 459</b>

Társult vállalkozás neve	2021. december 31.	2020. december 31.
Masterprofil Kft	4 152	2 723
T-Cell Plasztik Kft.	859	140 099
<b>Összesen:</b>	<b>5 011</b>	<b>142 822</b>

(1) Tulajdonosi döntés alapján a korábbi Masterplast Kft. neve Masterplast Medical Kft-re változott 2021.07.30-án

(2) Tulajdonosi döntés alapján a korábbi Mastermesh Kft. neve Masterplast Modulhouse Kft-re változott 2021.11.04-én

**MASTERPLAST NYRT.****ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

A kapcsolt és társult vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek 2021. december 31-re és 2020. december 31-re vonatkozóan a következők:

Kapcsolt vállalkozás neve	2021. december 31.	2020. december 31.
Masterplast Medical Kft.	2 173	3 968
Masterfoam Kft.	7 926	0
Masterplast Hungária Kft.	610	114
Masterplast Modulhouse Kft.	676	3 987
<b>Összesen:</b>	<b>11 385</b>	<b>8 069</b>

Társult vállalkozás neve	2021. december 31.	2020. december 31.
T-Cell Plasztik Kft.	222	191
<b>Összesen:</b>	<b>222</b>	<b>191</b>

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni cash pool követelések és kötelezettségek 2021. december 31-re és 2020. 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.

**2021. december 31.**

Társaság neve	Követelés	Kötelezettség
Masterplast Medical Kft.	0	(76 473)
Masterplast Hungária Kft.	(3 203 858)	0
Masterplast Modulhouse Kft.	0	0
Masterplast International Kft.	0	2 080 530
MasterFoam Kft.	462 041	0
<b>Összesen:</b>	<b>(2 741 817)</b>	<b>2 004 057</b>
<b>Egyenleg:</b>		<b>(737 760)</b>

**2020. december 31.**

Társaság neve	Követelés	Kötelezettség
Masterplast Medical Kft.	0	(5 998 156)
Masterplast Hungária Kft.	0	(2 007 999)
Masterplast Modulhouse Kft.	0	0
Masterplast International Kft.	(1 175 593)	0
MasterFoam Kft.	411 321	0
<b>Összesen:</b>	<b>(764 272)</b>	<b>(8 006 155)</b>
<b>Egyenleg:</b>		<b>(8 770 427)</b>

**MASTERPLAST NYRT.****ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

A kapcsolt vállalkozásoknak adott kölcsönök 2021. december 31-re és 2020. december 31-re vonatkozóan a következők:

Társaság neve	2021. december 31.	2020. december 31.
Masterplast Romania S.R.L.	553 500	547 695
Masterplast YU D.o.o.	3 468 600	2 701 962
Masterplast International Kft.	10 664 100	6 173 030
Masterplast Nonwoven GmbH	2 730 600	1 566 989
<b>Összesen:</b>	<b>17 416 800</b>	<b>10 989 676</b>

A Masterplast Romania S.R.L szemben lévő 1.500.000 EUR-os követelés könyv szerinti értéke 553 500 e Ft, melyre a Társaság teljes egészében értékvesztést képzett 2020.12.31-én.

A Társaság az alábbiak szerint rendelkezik a kapcsolt vállalkozásoktól kapott kölcsönökkel 2021. december 31-re és 2020. december 31-re vonatkozóan ezer forintban.

Társaság neve	2021. december 31.	2020. december 31.
Masterplast Modulhouse Kft.	0	297 000
<b>Összesen:</b>	<b>0</b>	<b>297 000</b>

A Társaság kiemelt vezetői feladataikat alkalmazotti jogviszonyban végzik. A 2021-es évben részükre kifizetett rövid lejáratú juttatások összege bruttó 113.885 e Ft (teljes cég költség: 133.206 e Ft), 2020-ban bruttó 116.429 e Ft (teljes cég költség: 139.608 e Ft) volt. A vezető tisztségviselők részére nem történt kölcsön kiutalás 2021-ben és 2020-ban.

Az igazgatótanácsi tagok részére 2021-ben kifizetett tiszteletdíj bruttó összege 7.200 e Ft (teljes cég költség: 8.424 e Ft), 2020-ban kifizetett bruttó összege 7.200 e Ft (teljes cég költség: 8.388 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 2021. 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):

	2021	2020
<b>Az EUR / HUF árfolyamok 3 %-os erősödése esetén</b>		
Pénzügyi tevékenység eredménye	196 971	(321 679)
Árfolyam növekedésének hatása	37 402	(65 998)
Korrigált Pénzügyi tevékenység eredménye:	<b>234 373</b>	<b>(387 677)</b>
Adózás előtti eredmény	918 354	292 796
Árfolyam növekedésének hatása	37 402	(65 998)
Korrigált adózás előtti eredmény:	<b>955 756</b>	<b>226 798</b>
<b>Az EUR/HUF árfolyamok 3 %-os gyengülése esetén</b>		
Pénzügyi tevékenység eredménye	196 971	(321 679)
Árfolyam csökkenésének hatása	(37 402)	65 998
Korrigált Pénzügyi tevékenység eredménye:	<b>159 569</b>	<b>(255 681)</b>
Adózás előtti eredmény	918 354	292 796
Árfolyam csökkenésének hatása	(37 402)	65 998
Korrigált adózás előtti eredmény:	<b>880 952</b>	<b>358 794</b>

**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:

	2021	2020
<b>Kamatok + 1 % pontos növekedése esetén</b>		
Pénzügyi tevékenység eredménye	196 971	(321 679)
Kamat növekedése	(7 378)	(87 704)
Korrigált Pénzügyi tevékenység eredménye:	<b>189 593</b>	<b>(409 383)</b>
Adózás előtti eredmény	918 354	292 796
Kamat növekedése	(7 378)	(87 704)
Korrigált adózás előtti eredmény:	<b>910 976</b>	<b>205 092</b>
<b>Kamatok + 1 % pontos csökkenése esetén</b>		
Pénzügyi tevékenység eredménye	196 971	(321 679)
Kamatok csökkenése	7 378	87 704
Korrigált Pénzügyi tevékenység eredménye:	<b>204 349</b>	<b>(233 975)</b>
Adózás előtti eredmény	918 354	292 796
Kamatok csökkenése	7 378	87 704
Korrigált adózás előtti eredmény:	<b>925 732</b>	<b>380 500</b>

A kiegészítő melléklet az éves beszámoló szerves részét képezi.

**MASTERPLAST NYRT.****ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. 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 2021. és 2020. december 31-én a szerződés szerinti kifizetések nem diszkontált értéke alapján:

<b>2021</b>	<b>1 éven belül esedékes</b>	<b>1-5 éven belül esedékes</b>	<b>5 éven túl esedékes</b>	<b>Összesen</b>
Pénzügyi lízing kötelezettségek	8 509	17 046	0	25 555
Tartozások kötvénykibocsátásból	0	5 994 614	14 977 695	20 972 309
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0
Szállítók és egyéb kötelezettségek	1 647 803	0	0	1 647 803
<b>Összesen</b>	<b>1 656 312</b>	<b>6 011 660</b>	<b>14 977 695</b>	<b>22 645 667</b>

<b>2020</b>	<b>1 éven belül esedékes</b>	<b>1-5 éven belül esedékes</b>	<b>5 éven túl esedékes</b>	<b>Összesen</b>
Pénzügyi lízing kötelezettségek	5 586	15 304	0	20 890
Tartozások kötvénykibocsátásból	0	5 982 985	5 982 985	11 965 970
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	1 262 597	0	1 262 597
Szállítók és egyéb kötelezettségek	9 760 668	0	0	9 760 668
<b>Összesen</b>	<b>9 766 254</b>	<b>7 260 886</b>	<b>5 982 985</b>	<b>23 010 125</b>

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

<b>Mutató megnevezése és számítása</b>	<b>Előírt</b>	<b>Teljesített</b>	
	<b>2021</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Likviditási ráta (forgóeszközök / (rövid lejáratú kötelezettségek-tulajdonosokkal szembeni kötelezettség))	n/a	n/a	1,55
Tőkeáttétel (saját tőke/ (mérlegfőösszeg-halasztott bevétel))	n/a	n/a	33,15%
Üzemi szintű jövedelmezőség (Üzemi szintű eredmény / értékesítés nettó árbevétele)	n/a	n/a	6,66%
net debt/EBITDA	≤3,5	2,30	1,66

## **MASTERPLAST NYRT.**

### **ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. 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 szabályzóváltozás 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**

2021. 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. KUTATÁS ÉS KÍSÉRLETI FEJLESZTÉS**

A Társaság kutatási és kísérleti fejlesztést nem végzett a tárgyévben.

**MASTERPLAST NYRT.**  
**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÉVES BESZÁMOLÓHOZ**  
A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE  
(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

**32. SAJÁT TŐKE MEGFELELTETÉSI TÁBLA**

**2021:**

	Jegyzet	Jegyzett tőke	Saját részvények	Tőketartalék	Átfogó jövedelem	Eredménytartalék	Tárgyévi eredmény	Saját tőke összesen
		Jegyzett tőke	Tőketartalék	Tőketartalék	Értékelési tartalék	Eredmény-tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
Számviteli tv. 114/B § megfeleltetése								
<b>2021.január. 1.</b>		<b>1 460 128</b>	<b>(50 542)</b>	<b>2 318 249</b>	<b>(243 792)</b>	<b>751 115</b>	<b>364 543</b>	<b>4 599 701</b>
Tárgyévi eredmény	2						928 200	928 200
Egyéb átfogó jövedelem – CCIRS	3				(607 528)			(607 528)
Előző évi eredmény átvezetése						364 543	(364 543)	0
Visszavásárolt saját részvények	6		(560 914)					(560 914)
Fizetett osztalék						(633 017)		(633 017)
MRP konszolidáció			(170 027)					(170 027)
MRP Javadalmazás (2020)	33		(113 834)					
MRP Javadalmazás (2021)	33		64 220			(4 949)		59 271
<b>2021.december 31.</b>		<b>1 460 128</b>	<b>(831 097)</b>	<b>2 318 249</b>	<b>(851 319)</b>	<b>477 692</b>	<b>928 200</b>	<b>3 501 852</b>

A saját tőke megfeleltetés kapcsán a Társaságnál a számviteli törvény szerinti 114/B. § 4 bekezdése szerint meghatározott a); b); c); d); e); f); g) és h) elemeinek bemutatása nem releváns.

\*A cégbíróságon bejegyzett tőke egyezik az IFRS-ek szerinti jegyzett tőke összegével.

\*\* A osztalékfizetésre rendelkezésre álló szabad eredménytartalék 1.405.892 ezer forint.

**MASTERPLAST NYRT.****ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

**2020:**

	Jegyzet	Jegyzett tőke	Saját részvények	Tőketartalék	Átfogó jövedelem	Eredménytartalék	Tárgyévi eredmény	Saját tőke összesen
Számviteli tv. 114/B § megfeleltetése		Jegyzett tőke	Tőketartalék	Tőketartalék	Értékelési tartalék	Eredmény-tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
<b>2020.január. 1.</b>		<b>1 460 128</b>	<b>(126 076)</b>	<b>2 318 249</b>	<b>0</b>	<b>749 827</b>	<b>(1 369)</b>	<b>4 400 759</b>
Tárgyévi eredmény	2						364 543	364 543
Egyéb átfogó jövedelem - CCIRS	3				(243 792)			(243 792)
Előző évi eredmény átvezetése						(1 369)	1 369	
Visszavásárolt saját részvények	6		(38 300)					(38 300)
Fizetett osztalék								
MRP konszolidáció	33					2 657		2 657
MRP Javadalmazás	33		113 834					113 834
<b>2020.december 31.</b>		<b>1 460 128</b>	<b>(50 542)</b>	<b>2 318 249</b>	<b>(243 792)</b>	<b>751 115</b>	<b>364 543</b>	<b>4 599 701</b>

A saját tőke megfeleltetés kapcsán a Társaságnál a számviteli törvény szerinti 114/B. § 4 bekezdése szerint meghatározott a); b); c); d); e); f); g) és h) elemeinek bemutatása nem releváns.

\*A cégbíróságon bejegyzett tőke egyezik az IFRS-ek szerinti jegyzett tőke összegével.

\*\* A osztalékfizetésre rendelkezésre álló szabad eredménytartalék 1.115.658 ezer forint.

**MASTERPLAST NYRT.**  
**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÉVES BESZÁMOLÓHOZ**  
A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE  
(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

### 33. 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.

Az MRP Részvevői 2020/2021-es programhoz kapcsolódóan a Masterplast Nyrt. és az általa kontrolált, 100%-os tulajdonú Masterplast Medical Kft. Masterplast Hungária Kft., Masterplast International és Masterfoam Kft. munkavállalói, 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 hozzájárulásként juttatott Masterplast részvények és pénzügyi eszközök ellenében szereztek tagi részesedést az MRP szervezetben.

A 2021-es évhez kapcsolódó 2020-2021-es programot a Társaság 2020. április 23-án indította, melynek alapja egy az MRP szervezet és a Masterplast Nyrt. között kötött részvényopciós szerződés (dátuma: 2020. június 17.) amely akkor hívható le, ha a javadalmazási politikában kitűzött túlteljesítési célok teljesülnek. A feltételek teljesülés esetén az MRP szervezet élve a vevőkijelölési jogával az opciós jogot átruházza a tagok részére, akik élve az opciós jogokkal (és rendezve az opciós árat amely részvényenként 100 HUF) lehívhatják a célok teljesülésével arányos részvény darabszámukat a Masterplast Nyrt-től.

Az opció valós értékének meghatározása Black Sholes modell alapján történik. A valós érték meghatározása a nyújtás időpontjában történik.

A Társaság a mérlegfordulónapon rendelkezik az MRP juttatáshoz köthető teljes részvény darabszámmal melyet a (2021-es évhez kapcsolódó nagy biztonsággal megbecsült részvény alapú juttatások értékével csökkentett) visszavásárolt saját részvényként mutat ki a saját tőkében az „MRP részvény alapú kifizetés” soron.

A juttatás teljes összege IFRS 2 standard alapján lett értékelve az eredménnyel szemben, a későbbiekben minden az MRP juttatáshoz köthető saját részvényekkel kapcsolatos tranzakció a tőkében kerülnek elszámolásra.

Az elszámolás leghamarabb a jelen beszámoló közgyűlés általi elfogadását követő 1. munkanapon történhet meg.

A juttatás nyújtásának időpontja (grant date) az a nap, amikor a javadalmazási politika aláírásra került, jelen esetben (a 2020/2021-es programhoz kapcsolódóan 2020. április 23). A megszolgálati időszak a program indítását követő második év, azaz 2021.

A juttatás értékének meghatározásakor a várhatóan lehívásra kerülő opciós jog kerül figyelembevételre.

A részvényopció értékelése az alábbi értékek figyelembevételével történt:

MRP 2020/2021		
Grant date	-	2020. április 23.
Lehívás határideje	-	2022. június 17.
Opciós ár	HUF/db	100
Részvényopció valós értéke a grant date napján	HUF/db	483
Részvényopció valós értéke a grant date napján	EUR/db	1,3089
Kockázatmentes hozam	p.a.	1,3%
Várhatóan lehívásra kerülő részvény	db	135 211
Várhatóan lehívásra opciós érték	EUR	176 983

A kockázatmentes hozam kiszámításához a zéró kupon hozamokat, volatilitáshoz pedig a Masterplast Nyrt. BÉT-re bevezetett tőzsrészvényeinek árfolyamváltozásait vette alapul a Társaság.

**MASTERPLAST NYRT.****ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

Az MPR javadalmazási politikában előírt (nem a 2021. év konszolidált EBIT-hez köthető) mutatók teljesülései a következőképpen alakultak:

Előírt mutatók megnevezése	Teljesülés %
Konszolidált adózott eredmény növekedés az előző évhez képest	249,6%
Konszolidált adózott eredmény növekedés a stratégiai tervhez képest	159,1%

A következő mutatók teljesülése estén a juttatás előfeltétele, hogy 2021. évi konszolidált beszámolóban szereplő árbevétel meghaladja a 2019. évit.

Előírt mutatók megnevezése	Teljesülés %
<i>Group forgalom növekedés 2018-hoz képest</i>	126,0%
Masterfoam Kft korrigált adózás előtti eredmény növekedése	14,1%
Közép-Európai régió auditált EBIT növekedés az előző évhez képest	258,0%
Export profit center korrigált EBITDA növekedés az előző évhez képest	150%
Masterplast Hungária Kft. profit center korrigált EBITDA növekedés az előző évhez képest	199,4%
Nemzetközi kereskedelmi osztály korrigált margin előírás	168,0%
HQ profit center korrigált EBITDA növekedés az előző évhez képest	157,1%
Gyártó vállalatok EBIT növekedés évhez képest	225,6%

Az egyes vállalatokban lévő várható bruttó kifizetések a következőképpen alakulnak

Társaság neve	2021. december 31.	2020. december 31.
Masterplast Hungária Kft.	12 187	15 481
Masterplast International Kft.	9 313	19 935
Masterplast Medical Kft.	7 431	15 484
Masterfoam Kft.	0	2 854
<b>Összesen:</b>	<b>28 931</b>	<b>53 754</b>
Masterplast Nyrt	35 289	60 080
<b>Összesen:</b>	<b>64 220</b>	<b>113 834</b>

A Társaság az 28.931 e Ft-os kapcsoltakkal szembeni követelését az „Egyéb forgóeszközök” mérleg soron tartja nyilván, saját munkavállalóival szembeni 35.289 e Ft-os várható költségét az eredménykimutatás „Személyi jellegű költségei” tartalmazza. A teljes 64.220 e Ft-os opciós értéket a saját tőkéjén belül a „Visszavásárolt saját részvények” egyenlege tartalmazza.

Mivel az Társaság és az MRP szervezet 2 éves programokat indít, így a 2020. évben elindult a 2020/2021-es javadalmazási program. Az előző programmal azonosan egy opciós szerződés került megkötésre az MRP szervezet és a Masterplast Nyrt. között, valamint a megszolgálati időszak a program indítását követő második év, azaz 2021, így ezen program elindítása a 2020. évi konszolidált beszámolóra nincs hatással.

**MASTERPLAST NYRT.****ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

A 2020. évre vonatkozó program esetében a részvényopció értékelése az alábbi értékek figyelembevételével történt:

MRP 2019/2020		
Grant date	-	2019. június 07.
Lehívás határideje	-	2021. május 31.
Opció ár	HUF/db	100
Részvényopció valós értéke a grant date napján	HUF/db	616
Részvényopció valós értéke a grant date napján	EUR/db	1,68707
Kockázatmentes hozam	p.a.	3,18%
Várhatóan lehívásra kerülő részvény	db	184 794
Várhatóan lehívásra opciós érték	EUR	311 762

**34. EGY RÉSZVÉNYRE JUTÓ EREDMÉNY**

	2021	2020
A Társaság tulajdonosaira jutó konszolidált adózott eredmény	5 929 965	2 351 064
Törzsrészvények súlyozott átlagállománya (db)	14 398 805	14 389 100
Egy részvényre jutó konszolidált eredmény (alap) (Ft)	411,8	163,4
A Társaság tulajdonosaira jutó konszolidált módosított adózott eredmény	5 929 965	2 351 064
Törzsrészvények súlyozott átlagállománya (db)	14 399 257	14 389 606
Egy részvényre jutó konszolidált eredmény (hígított) (Ft)	411,8	163,4

A saját részvények az EPS számítás szempontjából nem minősülnek törzsrészvényeknek, ezért azok az átlagos forgalomban lévő részvények darabszámánál nem kerülnek figyelembevételre.

Az IAS 33.4 értelmében a Társaság egy részvényre jutó eredménye megegyezik a konszolidálásba bevont Csoport egy részvényre jutó eredményével. Ezen értelmezéssel összhangban a fent bemutatott egy részvényre jutó eredmény a konszolidált adózott eredményből indul ki.

Az egy részvényre jutó konszolidált eredmény 411,8 Ft. A számított hígított EPS (411,8 Ft) értéke az IFRS-eknek megfelelően legfeljebb az alap EPS-sel megegyező nagyságú lehet. A számított hígított EPS értékében az MRP-nek átadott részvények hígító hatásának minősülnek, mivel azok várhatóan növelik a törzsrészvények súlyozott átlagállományát, amennyiben a jövőben lehívásra kerülnek. A hígító hatás 0,1 Ft-nál kisebb mértékű.

A törzsrészvények súlyozott átlagállománya (a fentiek figyelembevételével) az alábbiak szerint került kiszámításra:

**2021**

Dátum	Kibocsátott törzsrészvény (db)	Saját részvények (db)	Forgalomban törzsrészvények (db)	lévő száma	Napok száma	Súlyozott átlag
2020.12.31	14 601 279	240 204	14 361 075		366	14 389 100
2021.12.31	14 601 279	205 000	14 396 279		365	14 389 606

**2020**

Dátum	Kibocsátott törzsrészvény (db)	Saját részvények (db)	Forgalomban törzsrészvények (db)	lévő száma	Napok száma	Súlyozott átlag
2019.12.31	14 601 279	178 798	14 422 481		365	14 488 851
2020.12.31	14 601 279	240 204	14 361 075		366	14 389 100



## **MASTERPLAST NYRT.**

### **ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

#### **35. COVID-19 HELYZET HATÁSAI**

A Társaság és leányvállalatai erős piaci beágyazottsággal és stabil likviditási helyzet mellett szembesült a COVID-19 vírus terjedése miatt kialakult jelenlegi helyzettel. Az iparág tekintetében mostanra tisztán kirajzolódott, hogy az építő-és építőanyagipart kevésbé súlyosan érinti a kialakult helyzet, a pandémia közvetett hatásai ugyanakkor fennakadásokat okoznak a beszállítói láncok működésében, ami további alapanyag drágulást és ellátási nehézségeket jelent a gazdasági szereplők számára. Az alapanyag és árú ellátás továbbra is nagy kihívást okozott, de több beszállítóval való együttműködés, jól megtervezett készletkezelés és a folyamatos magas rendelés állomány biztosította az üzemek működését, a vevők kiszolgálását - az egyre jellemzőbb jelentős szállítói csúszások ellenére is. A kereslet több termék esetén is kifejezetten megnövekedett, aminek legfőbb oka a további áremelkedési várakozások miatti készletezések. A működési környezet sehol sem lehetetlenült el, illetve a célzott kormányzati programok ezt jelentősen mérsékeltek. Az energiaárak további növekedése és a nagymértékű infláció jelentős hatással lesz a működési költségekre, amely a felújítási piac konjunktúráját eredményezheti az EU energia céljainak elérése érdekében.

Mindezek fényében és a jelenleg rendelkezésre álló információk alapján a Csoport folyamatos üzletmenete biztosított, likviditása stabil a mérlegfordulónapot követő 12 hónapban.

#### **36. MÉRLEG FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK**

A 2022 februárjában kirobbanó orosz-ukrán háború következményeként átmenetileg leállította ukrainai működését, valamint az eszközök és erőforrások biztonságba helyezését követően, a háborúval nem sújtott területeken idővel igyekezett folytatni az operációt. Ennek a Cégcsoport jövedelmezőségére potenciálisan gyakorolt hatását – a területi érintettség részarányából kifolyólag marginálisnak tekinti. Közép- és hosszútávon, a Masterplast, mint az ukrán piacon régóta jelen levő építőanyag-, szigetelőanyag-gyártó számára Ukrajna újjáépítésében rejlő üzleti potenciál ellensúlyozhatja a háború időszaka alatt kieső jövedelmeket.

A háború jelentős hatással van tágabb működési környezetre is. A Masterplastnak nincs orosz és fehérorosz kivettsége, sem az alapanyag beszerzésben, sem a vevői oldalon, így az Oroszországra és Fehéroroszországra kivetett szankciók nem jelentenek közvetlen veszélyt a Csoport számára. A háború közvetett hatásai ugyanakkor fennakadásokat okoznak a beszállítói láncok működésében, ami további alapanyag drágulást és ellátási nehézségeket jelent a gazdasági szereplők számára. Vállalat e nehézségek enyhítése érdekében magas alapanyag-készletekkel dolgozik. Stratégiai készlete és diverzifikált beszállítói portfóliója biztosítja az üzletfolytonosságot és a magas szolgáltatási színvonal fenntartását. Az energiaárak további növekedése és a nagymértékű infláció jelentős hatással lesz a működési költségekre. A megnövekedett árak valószínűleg negatív hatással lesznek újlakás-építések piacára az elkövetkezendő években, viszont a felújítási piac tekintetében még az eddigi várakozásinknál is erőteljesebb konjunktúrára számít a Csoport. Az EU által elfogadott REPowerEU intézkedéscsomag - ami az orosz-ukrán háborúra válaszul született azzal a céllal, hogy segítse az EU függetlenedését az orosz fosszilis tüzelőanyagtól – az európai épületállomány felújítását az alternatív gázforrások biztosításával és megújulóba történő befektetésekkel azonos prioritásként kezeli.

A Társaságban az anyavállalati felső és középvezetés részére az előző gazdasági évben elért egyéni eredményeik után járó bónuszok értéke 35.289 e Ft, melyek kifizetése a javadalmazási program keretei között 2022. májusban várható. Ezeknek a bónuszoknak a bérköltségeit tartalmazza a beszámoló.

A Társaság 51%-os tulajdoni arányával 2022. április 12-én létrejött a MASTERPLAST ITALIA SRL Olaszországban, Barco (Bibbiano, Reggio Emilia, Via Nazario Sauro 58/A CAP 42021) székhellyel. A leányvállalat társalapítói a helyi építőanyag piacon széleskörű tapasztalattal és kiterjedt üzleti kapcsolatokkal rendelkező magánszemélyek. Az új társaság hőszigetelő anyagok olaszországi kereskedelmére alakult 200 000,- EUR törzstőkével. A Vállalat exportpiacai között eddig is nagy jelentőséggel bíró olasz piacon az új leányvállalat alapításával új szintre emelkedhet a Masterplast piaci jelenléte Olaszországban. Az olasz piac jelenleg Európa leggyorsabban fejlődő hőszigetelőanyag-piaca.

## **MASTERPLAST NYRT.**

### **ÉVES BESZÁMOLÓ**

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

(minden összeg ezer forintban, ha másképp nem jeleztük)

A Társaság menedzsmentje a 2021. üzleti évhez kapcsolódóan részvényeként 55,- Ft osztalék kifizetését javasolja. A kifizetésre a közgyűlés jóváhagyása után kerülhet sor a Masterplast Nyrt. hatályos alapszabályában foglaltaknak megfelelően.

### **37. 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 mértéket 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.

A becslések és a feltételezések felülvizsgálatára rendszeresen sor kerül. A számviteli becslések módosítása a becslés módosításának időszakában kerül megjelenítésre, ha a módosítás csak az adott évet érinti, illetve a módosítás időszakában és a későbbi időszakokban, ha a módosítás mind a jelenlegi, mind a későbbi éveket érinti.

### **38. 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 kockázatokat és bizonytalansági tényezőket.

### **39. AZ ÉVES BESZÁMOLÓ JÓVÁHAGYÁSA**

A Társaság 2021. december 31-én végződő évre vonatkozó éves beszámolóját az Igazgatótanács 2022. április 28-i határozatában elfogadta és engedélyezte a közzétételt. A közgyűlés jogosult az éves beszámoló módosítására.

# MASTERPLAST

8143 Sárszentmihály, Árpád u. 1/A., Hungary

Phone: +36-22-801-300

Fax: +36-22-801-382

E-mail: [masterplast@masterplast.hu](mailto:masterplast@masterplast.hu)

[www.masterplastgroup.com](http://www.masterplastgroup.com)

