

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### A MASTERPLAST Nyrt. tulajdonosainak

A MASTERPLAST Nyrt. Igazgatótanácsa a Társaság Alapszabályában rögzített valamint a 17/2016. (04.26.) sz. közgyűlési határozatban foglalt felhatalmazás alapján zártkörű tőkeemelést kíván végrehajtani oly módon, hogy Ács Balázs valamint Tibor Dávid a Társasággal szemben fennálló, elismert követeléseiket apportálják a Részvénytársaságba.

Megbízást kaptunk az apport tárgyát képező követelések valós piaci értékének meghatározására.

Az apportálásra kerülő követeléseket tételesenkénti bontásban a könyvvizsgálói jelentéshez csatolt melléklet részletezi.

A polgári törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:251. § (1) bekezdésében foglalt előírásokkal összhangban elvégeztük az apport tárgyát képező követelések értékelését. Az apport tárgyát vételár követelésből származó, az adós által elismert követelések képezik, amelyek megfelelnek a polgári törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 2:99. § (1) bekezdésében foglalt követelményeknek, ezáltal jogszerűen az apportálás tárgyai lehetnek.

Az apport értékelését a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon érvényes - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek értelmében az apport értékelésének tervezése és elvégzése révén kellő bizonyosságot kell szerezni arról, hogy az apport értékelése nem tartalmaz lényeges hibás állításokat. Az értékelés magában foglalja az apport tárgyát képező követeléseket alátámasztó bizonylatok tételes vizsgálatát. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.

A rendelkezésre bocsátott dokumentumok és információk alapján elvégeztük az apport tárgyát képező követelések értékelésével kapcsolatos kalkulációt és elemzést. A követelések vételár követelésből származnak, amelyek után a felek kölcsönös megállapodása alapján kamat nem kerül felszámításra.

A követelések vizsgálata során megállapítottuk, hogy az apport tárgyát képező eredeti (késedelmi kamatok nélküli) követelések értéke megegyezik a társaság könyveiben kimutatott, a felek által kölcsönösen elfogadott, elismert követelések összegével.

A követelések értékelése során abból az értékelési alapelvből indultunk ki, hogy mekkora a követelések könyv szerinti értéke. Az apportérték meghatározásakor figyelembe vettük, hogy az apport tárgyát képező követelések után a felek kölcsönös megállapodása alapján kamat nem kerül felszámításra.

Az apport tárgyát képező követelések kölcsönösen elfogadott értéke és az apport ellenében adott részvények száma és névértéke az alábbiak szerint alakul:

Adatok Ft-ban					
Apportáló megnevezése	Követelés összege (Ft)	Részvények száma (db)	Részvények össz-névértéke (Ft)	Részvények kibocsátási értéke / db	Részvények össz-kibocsátási értéke (Ft)
Ács Balázs	217 772 727	358 768	35 876 800	607 Ft	217 772 176
Tibor Dávid	303 227 273	499 550	49 955 000	607 Ft	303 226 850
Összesen:	521 000 000	858 318	85 831 800		520 999 026

#### Záradék:

A könyvvizsgálat során az apport értékét, könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az apportálásra kerülő követelések értékének meghatározását a magyar számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint végezték el.

Véleményünk szerint az apportálásra kerülő követelések felek által előzetesen megállapított értéke egyensúlyban van a követelések ellenében a hitelezők részére adandó részvények számával és névértékével. Az értékelést érintő új befolyásoló körülmény nem merült fel.

Székesfehérvár, 2018. január 5.

-1 számú melléklettel együtt

**KIS & MÓRICZ**  
**Könyvvizsgáló Kft.**  
 8000 Székesfehérvár, Milleneumi út 11.

*Kis Katalin*  
 könyvvizsgáló szervezet  
 Kis & Móricz Könyvvizsgáló Kft.  
 Mkvk tagsági szám: 001389

*Kis Katalin*  
 személyében felelős könyvvizsgáló  
 Kis Katalin  
 Mkvk tagsági szám:004808

**1. számú melléklet Tibor Dávid és Ács Balázs magánszemélyek követeléseinek értékeléséről készült 2018. január 5.-én készült könyvvizsgálói jelentéshez**

A követelések üzletrész ellenértékből keletkeztek.

Tibor Dávid ( 8000.Székesfehérvár, Pöstyényi út 12). követelés értéke: 303.227.273Ft

Ács Balázs ( 8000.Székesfehérvár.Újlaki utca 2. ) követelés értéke: 217.772.727Ft

Székesfehérvár,2018.január 5.

**KIS & MÓRICZ  
Könyvvizsgáló Kft.**

8000 Székesfehérvár, Milleneumi út 11.

*Kis Katalin*  
könyvvizsgáló szervezet  
Kis & Móricz Könyvvizsgáló Kft.  
Mkvk tagsági szám: 001389

*Kis Katalin*  
személyében felelős könyvvizsgáló  
Kis Katalin  
Mkvk tagsági szám:004808