

FÜGGETLEN KORLÁTOZOTT BIZONYOSSÁGOT NYÚJTÓ JELENTÉS

A Masterplast Nyilvánosan működő Részvénytársaság Konszolidált Fenntarthatósági Jelentéséről

A Masterplast Nyilvánosan működő Részvénytársaság részvényesei részére

Korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízást végeztünk a Masterplast Nyrt. (a Társaság) és leányvállalatai (továbbiakban a Csoport) 2024. december 31-i állapot szerinti és a 2024. január 1-től 2024. december 31-ig terjedő időszakra vonatkozó, 529900T52BKQIM96BG24-2024-12-31-0-hu¹ digitális fájlban lévő Konszolidált vezetőségi és üzleti jelentésben található Konszolidált fenntarthatósági jelentésre vonatkozóan (a „Konszolidált fenntarthatósági jelentés”).

Az alkalmazandó kritériumok azonosítása

A Konszolidált fenntarthatósági jelentést a Csoport vezetése a 2013/34/EU európai uniós irányelv 29a. cikkét végrehajtó, a 2000. évi C. törvény a számvitelről (a „Számviteli törvény”) 134/I-K paragrafusaiban foglalt követelmények teljesítése érdekében készítette, beleértve:

- az Európai Fenntarthatósági Beszámolási Standardoknak („ESRS”) való megfelelést, beleértve azt is, hogy a Csoport által a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésben bemutatott információk azonosítására szolgáló kettő lényegesség értékelési folyamat (továbbiakban „Folyamat”) összhangban van az ESRS 2 IRO-1 részben szereplő leírással, és
- a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés Környezetvédelem fejezetének EU Taxonómia szakaszában szereplő közzétételek megfelelését az (EU) 2020/852 Rendelet („Taxonómia rendelet”) 8. cikkében szereplő beszámolási követelményeinek.

A Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés elkészítésében rejlő korlátok

A nem pénzügyi teljesítményre vonatkozó információk a pénzügyi információkhoz képest több eredendő korlátot tartalmaznak, tekintettel a tárgyak jellemzőire, az ilyen információk meghatározására, kiszámítására, mintavételére és becslésére használt módszerekre.

A bevált gyakorlat hiánya, amelyre támaszkodni lehet, lehetővé teszi bizonyos különféle, de elfogadható mérési technikák kiválasztását, amelyek eltérő méréseket eredményezhetnek és hatással lehetnek az összehasonlíthatóságra. A relevancia, a lényegesség és az adatok pontosságának kvalitatív értelmezése egyedi feltételezésektől és megítéléstől függ. Ezért fontos, hogy az információkat a vezetés által alkalmazott és a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésben leírt módszertannal együtt kell értelmezni, amelyért a vezetés a felelős. Különösen ott, ahol az információk független harmadik felek által levezetett tényezőkre támaszkodnak, a mi korlátozott bizonyosságot nyújtó szolgáltatásunk nem terjedt ki e tényezők és egyéb harmadik féltől származó információk levezetésének vizsgálatára.

A Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés előretekintő, a jövőre vonatkozó információkat is tartalmaz. Az ESRS-nek megfelelő, jövőre vonatkozó információk jelentése során a vezetés köteles a jövőre vonatkozó információkat a jelentésben közzétett jövőbeni feltételezések és a Csoport lehetséges jövőbeni intézkedéseinek figyelembevételével elkészíteni. A tényleges eredmények eltérőek lehetnek a vár eredményektől, mivel a jövőbeli események gyakran nem a várt módon történnek meg.

¹ Fent hivatkozott digitális fájl digitális azonosítása SHA 256 HASH algoritmussal: 6362547ACC17C8B2BBD6D35667EEAC17ECB672097E24D692C21C98C6C96C1AED

A könyvvizsgálói következtetés alapja

A korlátozott bizonyosságot nyújtó szolgáltatásra szóló megbízást a bizonyosságot nyújtó megbízásokra vonatkozó Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardnak („ISAE 3000 felülvizsgált”) – „Múltbeli pénzügyi információk könyvvizsgálatán vagy átvilágításán kívüli, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra vonatkozó megbízások” megfelelően hajtottuk végre.

A korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízás esetén a végrehajtott eljárások jellegükben, ütemezésükben és mélységükben (terjedelmükben) eltérnek a kellő bizonyosságot nyújtó megbízástól. Ennek eredményeként a megszerzett bizonyosság szintje jelentősen alacsonyabb, mint egy kellő bizonyosságot nyújtó megbízás elvégzése esetén lett volna.

Eljárásainkat úgy alakítottuk ki, hogy a megszerzett bizonyítékok elegendőek legyenek a korlátozott szintű bizonyosság megszerzéséhez és megalapozzák következtetéseinket. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett bizonyítékok elegendőek és megfelelőek ahhoz, hogy megalapozzák korlátozott bizonyosságot nyújtó következtetésünket.

Ezen standard szerinti feladataink részletesebb leírását jelentésünknek „A könyvvizsgáló felelőssége a korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízással kapcsolatban” című fejezetben ismertetjük.

Függetlenségünk és minőségirányításunk

Kijelentjük, hogy függetlenek vagyunk a Csoporttól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Cégünk alkalmazza az 1. témaszámú Magyar Nemzeti Minőségirányítási Standard (ISQM 1) – „Minőségirányítás a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatát vagy átvilágítását, vagy egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló vagy kapcsolódó szolgáltatási megbízásokat végrehajtó Csoportok számára” előírásait, és ennek megfelelően átfogó minőségirányítási rendszert tartunk fenn, beleértve az etikai követelményeknek, szakmai standardoknak és a vonatkozó jogi és szabályozási követelményeknek való megfelelésre vonatkozó dokumentált politikákat és eljárásokat.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésért

A Csoport vezetése felelős egy olyan folyamat kialakításáért és végrehajtásáért, amely a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésben az ESRS-ekkel összhangban jelentett információkat azonosítja, valamint azért, hogy ezt a Folyamatot az általános információk részeként az ESRS 2 IRO-1 részben közzétegye.

Ez a felelősség magában foglalja a következőket:

- azoknak az összefüggéseknek a megértését, amelyek a Csoport tevékenységét és üzleti kapcsolatait meghatározzák, valamint az érdekelt felek meghatározását,
- a fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatos tényleges és potenciális (akár negatív, akár pozitív) hatások, valamint azon kockázatok és lehetőségek azonosítását, amelyek rövid-, közép- vagy hosszú távon befolyásolják vagy észszerűen várhatóan befolyásolhatják a Csoport pénzügyi helyzetét, pénzügyi teljesítményét, cash flow-it, finanszírozáshoz való hozzáférését vagy tőkeköltségét,
- a fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatos azonosított hatások, kockázatok és lehetőségek lényegességének felmérését a megfelelő küszöbértékek kiválasztásával és alkalmazásával, valamint

- olyan feltételezések kialakítását, amelyek az adott körülmények között észszerűek.

A Csoport vezetése felelős továbbá a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésnek a Számíteli törvény 134/I-K. § előírásaival összhangban történő elkészítéséért, amely a 2013/34/EU irányelv 29a. cikkének átültetéséről rendelkezik, ideértve:

- az ESRS-nek való megfelelést, a fenntarthatósági információk valós bemutatásáért a vonatkozó kritériumokkal összhangban, amelyeket az alkalmazandó fenntarthatósági jelentéstételi keretrendszer, azaz az ESRS tartalmaz,
- a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés környezetvédelmi szakasz 5.1 alszakaszában szereplő közzétételek elkészítését, az (EU) 2020/852 Taxonómia rendelet 8. cikkének megfelelően;
- a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés elkészítése szempontjából releváns belső kontroll megtervezéséért, végrehajtásáért és fenntartásáért, amely biztosítja, hogy lehetővé váljon akár csalásból akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes jelentés elkészítése, valamint
- a megfelelő fenntarthatósági jelentéstételi módszerek kiválasztásáért és alkalmazásáért, és a körülményekhez képest észszerű feltételezések és becslések megtételéért.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Csoport fenntarthatósági jelentéstételi folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló felelőssége a korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízással kapcsolatban

A mi felelősségünk a korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízás megtervezése és végrehajtása annak érdekében, hogy korlátozott bizonyosságot szerezzünk arról, hogy a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés mentes-e a lényeges hibás állításoktól akár csalásból, akár tévedésből eredően, valamint, hogy korlátozott bizonyosságot nyújtó jelentést adjunk ki, amely tartalmazza a következtetésünket. A hibás állítások származhatnak csalásból vagy hibából, és akkor tekinthetők lényegesnek, ha egyenként vagy összességükben észszerűen elvárható, hogy befolyásolják a felhasználóknak a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés egésze alapján hozott döntéseit.

A megbízást az ISAE 3000 (felülvizsgált) témaszámú „Múltbeli pénzügyi információk könyvvizsgálatán vagy átvilágításán kívüli, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások” című magyar Nemzeti Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard alapján hajtjuk végre és a megbízás teljes időtartama alatt szakmai megítélést alkalmazunk és fenntartjuk a szakmai szkepticizmust.

A Konszolidált Fenntarthatósági Jelentéssel kapcsolatos felelősségünk a Folyamatra vonatkozóan a következőkre terjed ki:

- a Csoport által, a (csoportszintű) fenntarthatósági jelentésben feltüntetendő információk azonosítása érdekében végzett folyamatának megértését, de nem abból a célból, hogy következtetést vonjunk le a Folyamat hatékonyságára vonatkozóan, beleértve a Folyamat eredményét is,
- annak mérlegelését, hogy az azonosított információk megfelelnek-e az ESRS alkalmazandó közzétételi követelményeinek, és
- eljárások megtervezését és végrehajtását annak értékelésére, hogy a Folyamat összhangban van-e Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés kettős lényegességi értékelés ESRS 2 IRO-1 alfejezetben közzétett leírással.

A Konszolidált Fenntarthatósági jelentéssel kapcsolatos egyéb feladataink közé tartozik:

- A Csoport kontrollkörnyezetének, folyamatainak és információs rendszerének megértése, amelyek relevánsak a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés elkészítése szempontjából, de

nem abból a célból, hogy következtetéseket vonjunk le az egyes kontrollok kialakításáról, bevezetéséről vagy hatékonyságáról,

- annak azonosítása, hogy hol merülhetnek fel akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítások, és
- a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésben szereplő olyan közzétételekre reagáló eljárások megtervezése és végrehajtása, ahol valószínűsíthetően lényeges hibás állítások merülhetnek fel. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem fedezésének kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos mulasztást, hamis állításokat vagy a kontrollok felülírását. Ezen túlmenően, az értékláncra vonatkozó, nem a gazdálkodó egység ellenőrzése alatt álló forrásokból származó információk (értéklánc-információk) lényeges hibás állításainak fel nem fedezésének kockázata általában nagyobb, mint az értékláncra vonatkozó, a gazdálkodó egység ellenőrzése alatt álló forrásokból származó információk lényeges hibás állításainak fel nem fedezésének kockázata, mivel mind a gazdálkodó egység vezetése, mind mi, könyvvizsgálók általában korlátozásoknak vagyunk kitéve az értéklánc-információk forrásaihoz való közvetlen hozzáférés tekintetében.

Az elvégzett munkánk összefoglalása

A korlátozott bizonyosság megszerzésére irányuló megbízás magában foglalja a fenntarthatósági információkkal kapcsolatos bizonyítékok megszerzésére irányuló eljárások elvégzését. Az általunk elvégzett eljárások szakmai megítélésünkön alapulnak, és magukban foglalják az interjúkat, az elvégzett folyamatok megfigyelését, a dokumentumok ellenőrzését, a számszerűsítési módszerek és a kialakított jelentéstételi politikák megfelelőségének értékelését, az elemző eljárásokat, valamint a mögöttes nyilvántartásokkal való egyeztetést.

A kiválasztott eljárások jellege, időzítése és terjedelme szakmai megítéléstől függ, beleértve azon közzétételek azonosítását, amelyek esetében valószínűsíthető, hogy a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésben akár csalás, akár hiba miatt lényeges hibás állítások merülhetnek fel.

A korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízásunk elvégzése során a Folyamatra vonatkozóan a következő eljárásokat végeztük:

Megismertük a Folyamatot az alábbi módon:

- interjúkat folytattunk a Csoport kulcsfontosságú munkatársaival és vezetőivel, a Csoport külső tanácsadóival, hogy megértsük az adatok gyűjtésének, rendszerezésének és a fenntarthatósági információk előállításának folyamatát, amely lehetővé tette a Csoport számára, hogy az ESRS-nek megfelelően azonosítsa és értékelje a fenntarthatósági kérdésekhez kapcsolódó hatásokat, kockázatokat és lehetőségeket,
- összevetettük a Folyamatra vonatkozó módszertant az ESRS kettős lényegességre vonatkozó implementációs útmutatójával,
- áttekintettük a Csoport Folyamatra vonatkozó belső dokumentációját,
- megértettük a Folyamatot, beleértve, hogy pontosan mely tevékenységek, entitások mentén, helyileg mekkora földrajzi kiterjedésben és az értékláncát tekintve milyen mélységig végezte el a kettős lényegességi értékelést, hogyan azonosította a fenntarthatósági kérdések kapcsán felmerülő hatásokat, kockázatokat és lehetőségeket, a hatás és pénzügyi lényegesség értékelési folyamata során milyen szempontrendszert alkalmazott a hatások, kockázatok és lehetőségek súlyozására, milyen módon vonta be a folyamatba az érdekelt feleket, a lényegességi döntések kritériumai meghatározása módszere során hogyan döntötte el, hogy mely fenntarthatósági kérdések kerülnek be a jelentésbe, továbbá vizsgáltuk a Csoport által összeállított kettős lényegességi elemzést,

- értékeltük, hogy az eljárásaink során a kapott bizonyítékok összhangban vannak-e a Csoport Folyamatának a Folyamat részben (ESRS 1.3. és ESRS 2 IRO-1 alfejezetben) foglalt leírásával.

A korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízásunk elvégzése során a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés tekintetében a következőket végeztük:

- megértettük a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés elkészítése szempontjából releváns beszámolási folyamatokat, beleértve a konszolidációs folyamatokat is, azáltal, hogy megértettük a Csoport Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés elkészítése szempontjából releváns kontrollkörnyezetét, folyamatait és információs rendszereit, de nem értékeltük az egyes kontrolltevékenységek kialakítását, nem szereztünk bizonyítékot azok bevezetéséről, és nem teszteltük azok működési hatékonyságát,
- értékeltük, hogy a Folyamat által azonosított lényeges információk szerepelnek-e a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésben,
- értékeltük, hogy a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés szerkezete és bemutatása összhangban van-e az ESRS-sel,
- a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésben szereplő kiválasztott közzétételek vonatkozásában interjúkat folytattunk az érintett személyekkel és elemzési eljárásokat végeztünk,
- mintavételes eljárással alapvető könyvvizsgálati eljárásokat végeztünk a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésben szereplő kiválasztott közzétételek vonatkozásában,
- ahol szükséges, összehasonlítottuk a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésben szereplő közzétételeket a pénzügyi kimutatásokban és az üzleti, valamint vezetőségi jelentésben szereplő megfelelő közzétételekkel,
- vizsgáltuk a lényeges méréseket alátámasztó dokumentumokat és jelentéseket,
- értékeltük a lényeges becslések és a jövőre vonatkozó információk kidolgozásához használt módszereket, feltételezéseket és adatokat, és
- megismertük a Csoport által a taxonómiához igazítható és a taxonómiához igazodó gazdasági tevékenységeinek azonosítására használt folyamatot,
- megértettük a Csoport folyamatát a taxonómiailag támogatható („támogató tevékenységek”) és a taxonómiához igazodó („átállást támogató gazdasági tevékenységek”) meghatározásához és
- értékeltük, hogy a közzétételek megfelelnek-e a taxonómiai referenciakeret követelményeinek, beleértve azt a formátumot is, amelyben ezeket a tevékenységeket bemutatják,
- mintavétel során meggyőződünk róla, hogy a Csoport által az árbevétel, CapEx és OpEx KPI-ok lehatárolása a taxonómia elvárásainak megfelelően történt,
- interjú és mintavétel során meggyőződünk róla, hogy a Csoport teljeskörűen és megfelelően számította ki az árbevétel, CapEx és OpEx KPI-okat, valamint, hogy az ezekhez kapcsolódó kvalitatív és kvantitatív információkat megfelelően megjelenítette fenntarthatósági jelentésében.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett bizonyítékok elegendő és megfelelő alapot nyújtanak következtetésünkhöz.

Korlátozott bizonyosságot nyújtó következtetés

Az általunk elvégzett eljárások és megszerzett bizonyítékok alapján nem jutott tudomásunkra olyan tény, amelynek alapján okunk lenne feltételezni, hogy a 2024. december 31-én végződő pénzügyi évre vonatkozó Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés nem minden lényeges szempontból az Európai

Parlament és a Tanács 2013/34/EU irányelv 29a. cikkének átültetését tartalmazó számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban Számviteli törvény) 134/I-K. § előírásainak megfelelően készítették el, beleértve a következőket:

- az Európai Fenntarthatósági Beszámolási Standardoknak (ESRS) való megfelelést, beleértve azt is, hogy a Csoport által a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésben szerepeltetendő információk azonosítása érdekében végrehajtott kettős lényegesség értékelési folyamat („Folyamat”) összhangban van-e az ESRS 2 IRO-1 részben szereplő leírással; és
- a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés Környezetvédelem fejezetének EU Taxonómia szakaszában szereplő közzétételek megfelelését az (EU) 2020/852 rendelet („Taxonómia rendelet”) 8. cikkében előírt beszámolási követelményeknek.

Egyéb kérdések

A Számviteli törvény 134/L. §-a előírja, hogy korlátozott bizonyosságot nyújtó következtetést adjunk az (EU) 2019/815 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendeletben (ESEF-rendelet) meghatározott elektronikus beszámolási formátumban (XHTML) elkészített Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésben szereplő közzétételek megjelölésére vonatkozó követelmény teljesítéséről a vonatkozó ESEF taxonómia szerint, beleértve az (EU) 2020/852 rendelet 8. cikkében előírt közzétételeket is. Tekintettel arra, hogy a fenntarthatósági jelentésekre vonatkozó ESEF taxonómia még nem került elfogadásra, a Csoport - amint az a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés 1. pontjában bemutatásra került - nem tudta elvégezni a közzétételek megjelölését, így nem tudunk következtetést levonni e tekintetben.

Következtetésünket nem minősítjük a fenti kérdés vonatkozásában.

A Számviteli törvénynek megfelelően a 2024. december 31-i fordulónapra elkészített Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés nem tartalmaz előző időszaki adatokat.

Budapest, 2025. április 17.

.....
Benedek Zoltán László
Ügyvezető, Partner

.....
Molnár Andrea Kinga
Kamarai tag könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 007145
Fenntarthatósági minősítés: EF00019

.....
dr. H. Nagy Dániel
Partner

Forvis Mazars Kft.
1139 Budapest, Fiastyúk utca 4-8., 2. emelet
Nyilvántartási szám: 000220
Fenntarthatósági minősítés: EF00039