



MAGYAR POSTA ZRT.

ÖSSZEVONT ÉVES BESZÁMOLÓ

2015.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Budapest, 2016. január 31.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

TARTALOMJEGYZÉK

I. ÁLTALÁNOS JELLEGŰ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	4
I/A. BEVEZETÉS	4
I/A/1. A Társaság rövid bemutatása	4
I/A/2. A Magyar Posta Zrt. konszolidációba bevont vállalatai 2015. december 31-én	10
I/A/3. A számviteli alapelvek	15
I/A/3.1. A számviteli alapelvek érvényesüléséről általában	15
I/A/3.2. Számviteli Politika.....	15
I/A/4. Tájékoztatás a Csoport tevékenységéről:	20
I/B. A VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMEZŐSÉGI HELYZET ÁTFOGÓ JELLEMZÉSE	21
I/B/1. A mérleg főbb sorain bekövetkezett változások számszerűen	21
I/B/2. Az eredménykimutatás főbb soraiban bekövetkezett változások számszerűen	21
I/B/3. A vagyoni helyzet átfogó jellemzése, bemutatása	22
I/B/4. A pénzügyi, likviditási helyzet átfogó jellemzése, bemutatása	22
I/B/5. A jövedelmezőségi helyzet átfogó jellemzése	23
II. SPECIFIKUS JELLEGŰ KIEGÉSZÍTÉSEK	24
II/A. KIEGÉSZÍTÉS A MÉRLEGHEZ.....	24
II/A/1 Kiegészítés az eszközökhöz (aktívákhoz)	24
II/A/1.1. Az immateriális javak és tárgyi eszközök alakulása	24
II/A/1.1.1. Az immateriális javak 2015. évi bruttó — nettó értékének alakulása	24
II/A/1.1.2. A tárgyi eszközök 2015. évi bruttó — nettó értékének alakulása	25
II/A/1.2. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése.....	27
II/A/1.3. A 2015. évi beruházások alakulása	29
II/A/1.4. Beruházásra adott előlegek	29
II/A/1.5. A befektetett pénzügyi eszközök bemutatása.....	30
II/A/1.5.1. Tartós részesedések áttekintése	30
II/A/1.5.2. A beszámolási időszakot érintő jelentősebb változások.....	30
II/A/1.5.3. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása	31
II/A/1.5.4. Tartósan adott kölcsönök bemutatása	31
II/A/1.5.5. Aktív tőkekonszolidációs különbözet	32
II/A/1.6. Tájékoztató a forgóeszközökről	33
II/A/1.6.1. A készletek részletes bemutatása.....	33
II/A/1.6.2. A követelések alakulása.....	33
II/A/1.6.3. Értékpapírok.....	35
II/A/1.6.3.1. Egyéb részesedés	35
II/A/1.6.3.2. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	35
II/A/1.6.4. Pénzeszközök.....	35
II/A/1.7. Aktív időbeli elhatárolások	36
II/A/2. Kiegészítés a forrásokhoz (passzívákhoz)	37
II/A/2.1. A saját tőke alakulása, összetevői.....	37
II/A/2.2. Céltartalékok.....	39
II/A/2.3. Hátrasorolt kötelezettségek	39
II/A/2.4. Hosszú lejáratú kötelezettségek	40
II/A/2.4.1. Beruházási és fejlesztési hitelek	40
II/A/2.4.2. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	40
II/A/2.4.3. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	40
II/A/2.4.4. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek.....	40
II/A/2.5. Rövid lejáratú kötelezettségek	41
II/A/2.5.1. Rövid lejáratú kölcsönök	41
II/A/2.5.2. Rövid lejáratú hitelek.....	41
II/A/2.5.3. Vevőktől kapott előlegek	42
II/A/2.5.4. Szállítókkal szembeni kötelezettség	42
II/A/2.5.5. Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	42
II/A/2.5.6. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	42
II/A/2.6. Passzív időbeli elhatárolások	43
II/B. KIEGÉSZÍTÉSEK AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ.....	44
II/B/1. Üzleti eredmény	44
II/B/1.1. Értékesítés nettó árbevétele	45
II/B/1.2. A Csoport ráfordításai	47
II/B/1.3. Egyéb bevételek és ráfordítások	49

II/B/1.3.1. Egyéb bevételek	49
II/B/1.3.2. Egyéb ráfordítások	49
II/B/2. Pénzügyi műveletek eredménye	50
II/B/2.1. Pénzügyi műveletek bevételei	50
II/B/2.2. Pénzügyi műveletek ráfordításai	51
II/B/3. Rendkívüli eredmény	52
II/B/3.1. Rendkívüli bevételek	52
II/B/3.2. Rendkívüli ráfordítások	52
II/B/4. Adófizetési kötelezettség	53
II/B/5. Osztalékfizetési kötelezettség	53
III. TÁJÉKOZTATÓ JELLEGŰ KIEGÉSZÍTÉSEK	54
III/1. Létszám és kereset adatok	54
III/1.1. Magyar Posta Zrt. igazgatósága, felügyelő bizottsága tagjainak járandóságai	54
III/1.2. Magyar Posta Zrt. létszámának és kifizetett keresetének alakulása	54
III/1.3. Kapcsolt vállalkozások létszámának és kifizetett keresetének alakulása	55
III/1.4. Személyi jellegű egyéb kifizetések	55
III/2. Mérlegen kívüli tételek	56
III/3. A Csoport környezetvédelmi tevékenysége	57
III/3.1. Veszélyes hulladékok forgalma 2015. évben (kg)	58
III/3.2. Környezetvédelmi eszközök alakulása 2015. évben	60
IV. CASH FLOW-KIMUTATÁS	61

I. Általános jellegű kiegészítések

I/A. Bevezetés

I/A/1. A Társaság rövid bemutatása

A Magyar Posta Zártkörűen Működő Részvénytársaság határozatlan időtartamra alakult. A Társaság a Magyar Posta Vállalat általános jogutódja, az átalakulás időpontja: 1993. december 31. A Társaság első üzleti évét 1994. január 1-jén kezdte meg.

A Társaság székhelye: Budapest, XIII., Dunavirág u. 2-6.

A Társaság alapítója: Közlekedési, Hírközlési és Vízügyi Miniszter
(Budapest, VII., Dob u. 75-81.)

A Részvénytársaság részvényesei 2015. december 31-én:

- A tulajdonosi jogokat a Magyar Állam nevében gyakorló Miniszterelnökség 75%+ 1 db részvény, 10 603 271 db, egyenként 1 000 Ft névértékű részvény
- Szövetkezeti Hitelintézetek Integrációs Szervezete (székhely:1051 Budapest, Nádor u. 31.), 25% - 1 db részvény, 3 534 422 db, egyenként 1 000 Ft névértékű részvény
- Magyar Takarékszövetkezeti Bank Zrt. 1 db 100 Ft névértékű részvény

2014. július 16. napjától a Magyar Államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét, a kormányzati tevékenység összehangolásáért felelős Miniszter, Miniszterelnökség (Székhely: 1055 Budapest, Kossuth Lajos tér 1-3.) gyakorolja.

A cégbírósági bejegyzés száma: 01-10-042463

A Társaság alaptőkéje 2015. december 31-én:

14 138 millió forint.

(Lásd még kiegészítő melléklet II/A/2.1. pontot is)

A Társaság alaptevékenysége: nemzeti postai tevékenység, hírlapterjesztés, egyéb pénzügyi tevékenység, kézbesítés, pénzfeldolgozás, pénzszállítás, gépjárműjavítás, gépjármű kölcsönzés, flottakezelés, étkezési utalvány értékesítés, informatikai szolgáltatás

A Társaság könyvvizsgálója: Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Horváth Tamás bejegyzett könyvvizsgáló
igazolvány száma: 003449

A Társaság 2015. éves gazdálkodásáról a számviteli törvény előírásai szerint elkészített Konszolidált éves beszámolót Szarka Zsolt vezérigazgató írja alá.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért Zlinszky György pénzügyi és számviteli igazgató (regisztrációs szám: 191031) felel.

2015. évre vonatkozóan az Összevont éves beszámoló könyvvizsgálatáért a könyvvizsgáló által felszámított díj 1,5 M Ft + Áfa.

A Magyar Posta Zrt. a számviteli törvény előírásai szerint éves összevont (konszolidált) beszámoló készítésére kötelezett.

Az Összevont éves beszámoló részei:

- Mérleg
- Eredménykimutatás
- Kiegészítő melléklet

Az Összevont éves beszámolóval egyidejűleg Összevont üzleti jelentés készítésére is kötelezett a Társaság.

Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban 2015. december 31-én:

Név	Székhely	Az első megszerzés éve	Tulajdoni/ szavazati hányad	Jegyzett tőke	Tartalékok	Mérleg szerinti eredmény	Saját tőke	Részesedés könyv szerinti értéke*
			%	M Ft	M Ft	M Ft	M Ft	M Ft

Többségi részesedésű befektetés

Díjbeszedő Holding Zrt. (konszolidált adatok)	1117 Budapest, Budafoki út 107-109.	2013	100,0	636	10 670	-102	11 204	9 426
Magyar Posta Vagyonkezelő Zrt.	1138 Budapest, Dunavirág utca 2-6	2014	100,0	5 886	35	147	6 068	5 886
								15 312

A Társaság a tulajdonosi jogait a Magyar Posta Vagyonkezelő Zrt.-n keresztül gyakorolja a Postaautó Duna Zrt., a Posta Paletta Zrt., a Posta InIT Zrt., a Posta Kézbesítő Kft. tekintetében. A Postaflootta Kft. a Postaautó Duna tulajdonában van.

A Társaság a tulajdonosi jogai a Díjbeszedő Holding Zrt.-n keresztül gyakorolja a Díjbeszedő Nyomda Zrt., az EPDB Nyomtatási Központ Zrt., a DBR Factor IFN SA, a Tipoholding SRL, a Tipo Offset SRL, valamint a Magyar Posta Kártyaközpont Zrt. vonatkozásában.

Közös vezetésű vállalkozásban lévő részesedés

Magyar Posta Befektetési Szolgáltató Zrt.	1062 Budapest, Andrássy út 105.	2012	50,0	140	567	-282	425	102
Díjnet Zrt.	1117 Budapest, Budafoki út 107-109.	2013	24,0	5	101	91	197	113
								215

A Társaság a tulajdonosi jogait a Díjbeszedő Holding Zrt.-n keresztül gyakorolja a Díjbeszedő Faktorház Zrt. és a Díjbeszedő Informatikai Kft., valamint a Zipper Data SRL., Zipper Services SRL vonatkozásában.

* konszolidálás előtti érték

Társult vállalkozásban lévő részesedés

Név	Székhely	Az első megszerzés éve	Tulajdoni hányad	Jegyzett tőke	Tartalékok	Mérleg szerinti eredmény	Saját tőke	Részesedés könyv szerinti értéke
			%	M Ft	M Ft	M Ft	M Ft	M Ft
Magyar Posta Életbiztosító Zrt.	1022 Budapest, Bég u. 3-5.	2002	33,075	1 991	3 477	872	6 340	1 337
Magyar Posta Biztosító Zrt.	1022 Budapest, Bég u. 3-5.	2002	33,075	755	1 329	210	2 294	759
FHB Zrt.	1082 Budapest, Üllői út 48.	2014	40,79	8 681	30 570	-2 030	37 221	23 725
								25 821

A Társaság a tulajdonosi jogait a Magyar Posta Vagyonkezelő Zrt.-n keresztül gyakorolja a Magyar Posta Takarékszövetkezet Biztonsági és Logisztikai Zrt.-ben, valamint a Magyar Posta Takarékszövetkezet Oktatási Szolgáltató Kft.-ben összesen 1 565 M Ft értékben.

Továbbá a Társaság a tulajdonosi jogait a Díjbeszedő Holding Zrt.-n keresztül gyakorolja a Magyar Kártya Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság, mint társult vállalkozás vonatkozásában összesen 1 M Ft értékben.

Egyéb befektetéseink:

Név	Az első megszerzés éve	Székhely	Részesedés könyv szerinti értéke M Ft
Árpád Üzletház Egyesülés	1990	1045 Budapest, Árpád u. 112.	0,129
Összesen:			0,129

A Magyar Posta Zrt. (továbbiakban: Anyavállalat, Posta, Magyar Posta, Társaság) a Számviteli törvény 3. § (2) bek. 1/a. pontja szerint Anyavállalatnak minősül, ezért összevont (konszolidált) éves beszámólót köteles készíteni.

A konszolidált beszámoló készítési kötelezettség a következő kapcsolt vállalkozások vonatkozásában áll fenn:

- Postaautó Duna Zrt. (100%)
- Posta Kézbesítő Kft. (100%)
- Posta Paletta Zrt. (100%)
- Posta InIT Zrt. (100%)
- Postaflootta Szolgáltató Kft. (100%)
- Magyar Posta Vagyonkezelő Zrt. (100%)
- Magyar Posta Befektetési Szolgáltató Zrt. (50%)
- Díjbeszedő Holding Zrt. (100%)
- Díjbeszedő Nyomda Zrt. (100%)
- EPDB Nyomtatási Központ Zrt. (100%)
- DBR Factor IFN SA (100%)
- Tipoholding SRL (100%)
- Tipo Offset SRL (100%)
- Zipper Data SRL (50%)
- Zipper Services SRL (50%)
- Tipo Direct Serv SRL (50%)
- Magyar Posta Kártyaközpont Zrt. (75,025%)
- Díjnet Zrt. (49%)
- Díjbeszedő Faktorház Zrt. (49%)
- Díjbeszedő Informatika Kft. (50%)

Teljes körű konszolidáció végrehajtása:

- A Postaautó Duna Zrt.-t (a Postaautó Budapest Kft., Postaautó Pécs Kft., Postaautó Sopron Kft. általános jogutódja), valamint a társaságba 2008. október 31-i fordulónappal beolvadó Postaautó Tisza Zrt. (Postaautó Debrecen Kft., Postaautó Miskolc Kft., Postaautó Szeged Kft. általános jogutódja) konszolidációba történő első bevonása 1994. január 1-jével történt meg.
- A Posta Kézbesítő Kft. bevonása 2006. január 1-jei időponttal történt meg.
- Postaflootta Kft. konszolidációba történő első bevonása 2010. december 9-i időponttal történt meg.
- A Posta Paletta Zrt. konszolidációba történő első bevonása 2011. április 1-jei időponttal történt meg.
- A Posta InIT Zrt. konszolidációba történő első bevonása 2011. július 15-i időponttal történt meg.
- A Magyar Posta Vagyonkezelő Zrt. konszolidációba történő első bevonása 2014. május 12-i időponttal történt meg.
- A Díjbeszedő Holding Zrt. és az érdekeltségébe tartozó vállalkozások konszolidációba történő első bevonása 2014. január 1-jei időponttal történt meg

Közös vezetésű, 50 %-os mértékű konszolidáció végrehajtása:

- A Magyar Posta Befektetési Szolgáltató Zrt. konszolidációba történő első bevonása 2012. szeptember 12-i időponttal történt meg.
- A Díjnet Zrt. konszolidációba történő első bevonása 2014. január 1-jei időponttal történt meg.

A Díjbeszedő Holding Zrt. érdekeltségébe tartozó vállalkozások konszolidációba történő első bevonása a Díjbeszedő Holding Zrt. által készített konszolidált beszámoló alapján történt.

A DBH csoport egyes tagjai más gazdálkodóval kötött megállapodás alapján ún. közös csoportba tartozó vállalkozásoknak minősülnek, amelyek közös stratégia mentén, egységes irányítás alá esnek a csoport tagjai által végzett, üzletileg összefüggő tevékenységek tekintetében (stratégia tervek, kulcs eszközökkel, munkavállalókkal, szerződésekkel kapcsolatos döntések, megállapodások).

A két biztosító társaság (Életbiztosító Zrt., Biztosító Zrt.) gazdasági tevékenységét 2003. február 1-jén kezdte meg, az ezt követő üzleti években és 2006. évben is veszteségesen működtek, mely tevékenységüket figyelembe véve a piaci bevezetés első öt-hat éveiben elfogadhatónak tekinthető. A veszteséges működés során bekövetkezett saját tőke csökkenést értékvesztés elszámolással, a nyereséges működés során bekövetkezett saját tőkenövekedést értékvesztés visszaírással az egyedi éves beszámolójában lekövette.

A Társaság leányvállalata a Magyar Posta Vagyonkezelő Zrt. 2015-ben értékesítette a leányvállalatai közül az MPT Security Zrt.-ben, valamint az MPTO Kft.-ben (értékesítéskori cégneven a JNT Security Kft. és MPO Magyar Posta Oktatási Szolgáltató Kft.) meglévő részesedésének 50-50%-át.

Az értékesítés következtében az Anyavállalat az érintett társaságokat társult vállalkozásként kezeli, a bevonásuk könyv szerinti értéken történt.

A DBH csoport társult vállalkozása, a Magyar Kártya Szolgáltató Zrt. könyvi értéken szerepel.

A fenti elszámolásokat követően a részesedés soron kimutatott érték megfelel a társult vállalkozásokra vonatkozó szabályok szerinti konszolidálásnak.

Az összevont (konszolidált) éves beszámolónak az a célja, hogy a jogilag önálló, de gazdaságilag egymáshoz szorosan kapcsolódó vállalkozások összességének vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetét úgy mutassa be, mintha a konszolidálásba bevont vállalkozók (az Anyavállalat és leányvállalatai) egyetlen önálló vállalkozásként működnének. Ennek érdekében a mérleg eszköz- és forrás tételeiből, valamint az eredménykimutatás bevételek és ráfordítások (teljesítmények és költségek) tételeiből, a nyereség és a veszteség összegéből, az Anyavállalat és a hozzátartozó leányvállalatok egymás közötti gazdasági kapcsolataiból származó halmazódásokat ki kell szűrni.

A Társaság a konszolidálás során elkészítette az alábbi dokumentumokat:

- konszolidált mérleg
- konszolidált eredménykimutatás
- konszolidált kiegészítő melléklet
- konszolidált üzleti jelentés

A konszolidált kiegészítő melléklet úgy készült, hogy a benne foglalt adatok egyeznek, megfelelnek, összhangban állnak

- az Anyavállalat és leányvállalatai által készített éves beszámolóval,
- a vállalkozások számviteli politikájában megfogalmazottakkal,
- és a konszolidált üzleti jelentésben megjelenített értékekkel.

**I/A/2. A Magyar Posta Zrt. konszolidációba bevont vállalatai
2015. december 31-én****Postaautó Duna Gépjármű-kereskedelmi és Szolgáltató Zrt.**

A társaság alapításának időpontja: 1993. december 31.
- a Postaautó Budapest Kft. (1149 Budapest, Egressy út 35-51.)
- a Postaautó Pécs Kft. (7630 Pécs, Diósi u. 51.)
- a Postaautó Sopron Kft. (9400 Sopron, Ipar u.2.)
mint jogelődök összeolvadásával, a jogelődök általános jogutódjaként, valamint
- a Postaautó Tisza Gépjármű-kereskedelmi és Szolgáltató Zrt. beolvadásával, amely
korábban - a Postaautó Debrecen Kft. (4030 Debrecen, Monostorpályi u. 35/A.)
- a Postaautó Miskolc Kft. (3526 Miskolc, Blaskovics u. 11-13.)
- a Postaautó Szeged Kft. (6728 Szeged, Kollégiumi út 6.)
mint jogelődök összeolvadásával, a jogelődök általános jogutódjaként.

A társaság működésének kezdete: 1994. január 1.
A cégbírósági bejegyzés száma: 09-10-000466
A társaság jegyzett tőkéje: 1 203 M Ft
A társaság székhelye: 4030 Debrecen Monostorpályi út 35/A
A társaság tulajdonosa: Magyar Posta Vagyonkezelő Zrt. 100%
A társaság alaptevékenysége: Gépjárműjavítás, karbantartás,
gépjármű kereskedelem, gépjármű kölcsönzés,
gépjárműalkatrész kis- és nagy kereskedelem,
gépjármű üzemanyag kiskereskedelem

Posta Kézbesítő Kft.

A társaság alapításának időpontja: 1995. február 14.
A társaság működésének kezdete: 2006. október 1.
A cégbírósági bejegyzés száma: 01-09-691785
A társaság jegyzett tőkéje: 70 M Ft
A társaság székhelye: 1087 Budapest, VIII., Baross tér 11/c.
A társaság tulajdonosa: Magyar Posta Vagyonkezelő Zrt. 100%
A társaság alaptevékenysége: Hírlap, címezetlen reklámküldemények kézbesítése

A társaságot a Magyar Posta Zrt. 2006-ban vásárolta meg.

Posta Paletta Zrt.

A társaság alapításának időpontja: 2011. április 1.
A társaság működésének kezdete: 2011. április 18.
A cégbírósági bejegyzés száma: 01-10-047009
A társaság jegyzett tőkéje: 100 M Ft
A társaság székhelye: 1138 Budapest, Dunavirág utca 2-6.
A társaság tulajdonosa: Magyar Posta Vagyonkezelő Zrt. 100%
A társaság alaptevékenysége: Egyéb gazdasági tevékenység

Posta InIT Zrt.

A társaság alapításának időpontja:	2011. július 15.
A társaság működésének kezdete:	2011. július 25.
A cégbírósági bejegyzés száma:	01-10-047115
A társaság jegyzett tőkéje:	55 M Ft
A társaság székhelye:	1033 Budapest, XIII., Váci út 110.
A társaság tulajdonosa:	Magyar Posta Vagyonkezelő Zrt. 100%
A társaság alaptervékenysége:	Számítógép üzemeltetés

Postaflotta Szolgáltató Kft.

A társaság alapításának időpontja:	2010. december 9.
A társaság működésének kezdete:	2010. december 14.
A cégbírósági bejegyzés száma:	09-09-020199
A társaság jegyzett tőkéje:	30 M Ft
A társaság székhelye:	4030 Debrecen, Monostorpályi út 35/A
A társaság tulajdonosa:	Postautó Duna Zrt. 100%
A társaság alaptervékenysége:	Személygépjármű kölcsönzése

Magyar Posta Vagyonkezelő Zrt.

A társaság alapításának időpontja:	2014. április 10.
A társaság működésének kezdete:	2014. május 12.
A cégbírósági bejegyzés száma:	01-10-048087
A társaság jegyzett tőkéje:	5 886 M Ft
A társaság székhelye:	1138 Budapest, Dunavirág utca 2-6.
A társaság tulajdonosa:	Magyar Posta Zrt. 100%
A társaság alaptervékenysége:	Üzletvezetés, vagyonkezelés

Díjbeszedő Holding Zrt.

A társaság alapításának időpontja:	1992. június 30.
A társaság működésének kezdete:	1995. augusztus 28.
A cégbírósági bejegyzés száma:	01-10-042094
A társaság jegyzett tőkéje:	636 M Ft
A társaság székhelye:	1117 Budapest, Budafoki út 107-109
A társaság tulajdonosa:	Magyar Posta Zrt. 100%,
A társaság alaptervékenysége:	M. n. s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás

Díjbeszedő Nyomda Zrt.

A társaság alapításának időpontja:	1998. március 20.
A társaság működésének kezdete:	1998. május 06.
A cégbírósági bejegyzés száma:	01-10-043813
A társaság jegyzett tőkéje:	116 M Ft
A társaság székhelye:	1117 Budapest, Budafoki út 107-109
A társaság tulajdonosa:	Díjbeszedő Holding Zrt. 100%,
A társaság alaptervékenysége:	Nyomdai előkészítő tevékenység, nyomás

EPDB Nyomtatási Központ Zrt.

A társaság alapításának időpontja:	2014. március 28.
A társaság működésének kezdete:	2014. március 31.
A cégbírósági bejegyzés száma:	01-10-048079
A társaság jegyzett tőkéje:	5 M Ft
A társaság székhelye:	1117 Budapest, Budafoki út 107-109
A társaság tulajdonosa:	Díjbeszedő Holding Zrt. 100%,
A társaság alaptervékenysége:	Nyomdai előkészítő tevékenység, nyomás

DBR Factor IFN SA.

A társaság alapításának időpontja:	2008. május 10.
A társaság működésének kezdete:	2008. május 20.
A cégbírósági bejegyzés száma:	J12/2088/2010
A társaság jegyzett tőkéje:	750 000 RON
A társaság székhelye:	Cluj-Napoca, str. Fabricii, nr. 93-103.
A társaság tulajdonosa:	DBH Zrt. 99,013%, DBNY Zrt. 0,987%
A társaság alaptervékenysége:	Egyéb pénzügyi közvetítői tevékenységek

Tipoholding SRL.

A társaság alapításának időpontja:	1994. október 25.
A társaság működésének kezdete:	1994. november 15.
A cégbírósági bejegyzés száma:	J12/3284/1994
A társaság jegyzett tőkéje:	97 526 RON
A társaság székhelye:	Cluj-Napoca, str. Fabricii, nr. 93-103.
A társaság tulajdonosa:	DBH Zrt. 99,93%, DBNY Zrt. 0,07%
A társaság alaptervékenysége:	Nyomtatás és nyomtatással kapcsolatos szolgáltatási tevékenységek

Tipo Offset SRL.

A társaság alapításának időpontja:	2006. július 21.
A társaság működésének kezdete:	2006. július 31.
A cégbírósági bejegyzés száma:	J12/2607/2006
A társaság jegyzett tőkéje:	10 000 RON
A társaság székhelye:	Cluj-Napoca, str. Fabricii, nr. 93-103.
A társaság tulajdonosa:	Tipoholding SRL. 100%
A társaság alaptervékenysége:	Nyomtatási és sokszorosítási tevékenységek

Magyar Posta Kártyaközpont Zrt.

A társaság alapításának időpontja:	2013. október 15.
A társaság működésének kezdete:	2013. október 18.
A cégbírósági bejegyzés száma:	01-10-047918
A társaság jegyzett tőkéje:	10 M Ft
A társaság székhelye:	1133 Budapest, Váci út 110. B. ép.201.
A társaság tulajdonosa:	DBH Zrt. 50,05% DBIT Kft.49,95%
A társaság alaptervékenysége:	Adatfeldolgozás, web-hozszing szolgáltatás

Magyar Posta Befektetési Szolgáltató Zrt.

A társaság alapításának időpontja:	2012. szeptember 12.
A társaság működésének kezdete:	2012. október 27.
A cégbírósági bejegyzés száma:	01-10-047536
A társaság jegyzett tőkéje:	140 M Ft
A társaság székhelye:	1062 Budapest, Andrásy út 105.
A társaság tulajdonosa:	Magyar Posta Zrt. 50%, FHB Invest Kft. 50%
A társaság alaptervekenysége:	Értékpapír forgalmazás értékpapír-, árutőzsdei ügynöki tevékenység

Díjbeszedő Faktorház Zrt.

A társaság alapításának időpontja:	1998. szeptember 18.
A társaság működésének kezdete:	1998. november 26.
A cégbírósági bejegyzés száma:	01-10-043995
A társaság jegyzett tőkéje:	500 M Ft
A társaság székhelye:	1117 Budapest, Budafoki út 107-109.
A társaság tulajdonosa:	DBH Zrt. 49% FHB Invest Kft. 51%
A társaság alaptervekenysége:	M. s. n. egyéb pénzügyi közvetítés

Díjnet Zrt.

A társaság alapításának időpontja:	2007. november 22.
A társaság működésének kezdete:	2007. november 28.
A cégbírósági bejegyzés száma:	01-10-045817
A társaság jegyzett tőkéje:	5 M Ft
A társaság székhelye:	1117 Budapest, Budafoki út 107-109.
A társaság tulajdonosa:	Magyar Posta Zrt. 24%, FHB Invest Kft. 51% DBH Zrt. 25%
A társaság alaptervekenysége:	M. n. s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás

Díjbeszedő Informatika Kft.

A társaság alapításának időpontja:	2013. május 28.
A társaság működésének kezdete:	2013. május 29.
A cégbírósági bejegyzés száma:	01-09-173831
A társaság jegyzett tőkéje:	672 M Ft
A társaság székhelye:	1117 Budapest, Budafoki út 107-109.
A társaság tulajdonosa:	DBH Zrt. 50%, FHB Invest Kft. 50%
A társaság alaptervekenysége:	Adatfeldolgozás, web-hozszing szolgáltatás

Zipper Data SRL

A társaság alapításának időpontja:	2004. május 24.
A társaság működésének kezdete:	2004. május 25.
A cégbírósági bejegyzés száma:	J12/1908/2004
A társaság jegyzett tőkéje:	1 584 110 RON
A társaság székhelye:	Cluj-Napoca, str.Fabricii nr. 93-103.
A társaság tulajdonosa:	Tipoholding SRL. 50%, ÁNY Biztonsági Nyomda Nyrt. 50%
A társaság alaptervékenysége:	Nyomtatás és más nyomtatással kapcsolatos szolgáltatási tevékenységek

Zipper Servicess SRL

A társaság alapításának időpontja:	2004. szeptember 1.
A társaság működésének kezdete:	2004. szeptember 1.
A cégbírósági bejegyzés száma:	J12/3166/2004
A társaság jegyzett tőkéje:	476 200 RON
A társaság székhelye:	Cluj-Napoca, str.Fabricii nr. 93-103.
A társaság tulajdonosa:	Tipoholding SRL. 50%, ÁNY Biztonsági Nyomda Nyrt. 50%
A társaság alaptervékenysége:	Nyomtatás és más nyomtatással kapcsolatos szolgáltatási tevékenységek

Tipo Direct Serv. SRL

A társaság alapításának időpontja:	2007. március 1.
A társaság működésének kezdete:	2007. március 1.
A cégbírósági bejegyzés száma:	1008600004308
A társaság jegyzett tőkéje:	30 308 MDL
A társaság székhelye:	Kisinyov, Tighina út 49/3. sz., 41C lakrész, Moldovai Köztársaság
A társaság tulajdonosa:	Zipper Services SRL. 100%
A társaság alaptervékenysége:	Egyéb kiadványok nyomtatása

I/A/3. A számviteli alapelvek

I/A/3.1. A számviteli alapelvek érvényesüléséről általában

A beszámolási év folyamán a **Magyar Posta Zrt. és a konszolidálásba bevont leányvállalatai** (továbbiakban: **Csoport**) elszámolásaiban, értékelései tekintetében következetesen jártak el, az év egészében a számviteli törvény előírásait figyelembe véve végezték elszámolásaikat.

A könyvvizsgálói jelentések, a hitelesítő záradékok rögzítik, hogy az egyedi éves beszámolók a vállalkozások vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet adnak, a számviteli alapelvek a törvényi előírásoknak megfelelően érvényesülnek.

A Csoport számviteli politikájában rögzítésre került, hogy a 2015. évi gazdálkodásról a Társaság

- a Mérleget a számviteli törvény 6. sz. mellékletében szereplő eltérésekkel a törvény 1. sz. mellékletének „A” változata szerint készíti el, további tagolást nem alkalmaz,
- az Eredménykimutatást összköltség eljárás módszerével állítja össze a számviteli törvény 2. sz. mellékletében szereplő „A” változat szerint a törvény 6. sz. mellékletében szereplő eltérésekkel, további tagolást nem alkalmaz.

A Csoport a 2015. évi összevont éves beszámoló elkészítése során a bázis adatokat a 2014. évi mérleg és eredménykimutatás alapján vette figyelembe.

I/A/3.2. Számviteli Politika

A konszolidálásba bevont társaságoknál előforduló gazdasági események elszámolása a kettős könyvvitel zárt rendszerében történik, éves beszámoló készítési kötelezettség mellett. A Csoport konszolidált eredménykimutatása (eredményelszámolása) az összköltség eljárás szabályai szerint készült.

A 2015. évi konszolidált mérleg és eredménykimutatás készítésének fordulónapja:
2015. december 31.

A 2015. évi konszolidált beszámoló mérlegkészítési időpontja:
2016. január 31.

A leányvállalatok részére az Anyavállalat

- a konszolidálás vonatkozó előírásait,
- az érintett Anyavállalati szabályozásokat (Számviteli politika, Számlatükör, Leltározási szabályzat, stb.),
- a mérleg és eredménykimutatás készítés módját megfelelő időben biztosította.

Befektetett eszközök

A Csoport a Számviteli törvény 59/A-F §-ai által, a pénzügyi instrumentumok esetében lehetővé tett **valós értéken történő értékeléssel** nem kíván élni.

A Magyar Posta Zrt. él a Számviteli törvény 57 §-a által a befektetett eszközök meghatározott körére alkalmazható **értékhelyesbítés** lehetőségével az ingatlanok tekintetében. Az értékhelyesbítés számviteli elszámolására akkor kerül sor, ha az adott eszköz tekintetében a befektetett eszköz piaci értéke az üzleti év mérlegfordulónapján jelentősen – a könyv szerinti érték 10 %-át meghaladó mértékben, de legalább 1 millió Ft-tal, vagy a könyv szerinti érték 10 %-át nem meghaladó mértékben, de legalább 10 millió Ft-tal – meghaladja az adott eszköz könyv szerinti értékét.

A számviteli törvény költség-haszon elvének figyelembevételével azokat a személyes használatra kiadott fogyó eszközöket, amelyek ugyan várhatóan 1 éven túl szolgálják a társaság tevékenységét, de értékük nem haladja meg a tízezer forintot, használatbavételig a készletek között kell nyilvántartani.

A Csoport az alaptevékenység folytatása érdekében beszerzett tárgyi eszközöket és immateriális javakat általában hasznos élettartamuk végéig rendeltetésszerűen használja, így ezek **maradványértéke** nem jelentős. Kivételt képeznek azok az eszközök, melyek aktiváláskor felmerül az a lehetőség, hogy használatukat nem elsősorban a hasznos élettartam, hanem piaci, jogszabályi vagy tulajdonosi döntés korlátozhatja, maradványértéküket – melyet tételesen rögzítünk – egyedileg, az aktiváláskor kell meghatározni minden olyan esetben, ha a maradványérték a bekerülési érték 20 %-át, de legalább az 1 millió Ft-ot várhatóan meghaladja.

A terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolása a rendeltetésszerűen használatba vett eszközök maradványértékkel csökkentett bruttó értéke után történik, az aktiválás napjától (immateriális javak esetében a használatbevétel napjától) kezdődően.

2015. évben a Társaság felülvizsgálta az immateriális javaknál alkalmazott értékcsökkenési leírási kulcsokat. A vizsgálat megállapításait figyelembe véve a szoftvertermékek leírási kulcsa a várható hasznos élettartam függvényében megváltoztatásra került 25%-ról 20%-ra. Az értékcsökkenési leírási kulcs változtatásának 2015. évi eredményre gyakorolt hatása 682 M Ft (eredményt növelő).

Az értékcsökkenési leírás módszere lineáris az egyenletes elhasználódás miatt.

A Társaságnál alkalmazott értékcsökkenési kulcsok alapjául az alábbi becsült élettartamok szolgálnak:

Ingatlanok	33 év	(lineáris 3%)
Járművek és szállítóeszközök	6-10 év	(lineáris 16,7%-10%)
Biztonsági berendezések, eszközök	7-10 év	(lineáris 14,5%-10%)
Kezelési kisgépek, ügyvitel-technikai berendezések	5-7 év	(lineáris 20%-14,5%)
Számítástechnikai berendezések	4-6 év	(lineáris 25%-16,7%)
Termelő gépek, berendezések	7-10 év	(lineáris 14,5%-10%)
Egyéb berendezések, felszerelések	7-10 év	(lineáris 14,5%-10%)
Szoftvertermékek	5 év	(lineáris 20%)

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

Az **100 E Ft egyedi beszerzési, előállítási érték** alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bruttó értékét használatba vételkor kell **egy összegben értékcsökkenési leírásként elszámolni**.

Az egyösszegű értékcsökkenési leírás értékhatár változtatásának (50 E Ft-ról 100 E Ft-ra) 2015. évi eredményre gyakorolt hatása 87 M Ft (eredményt csökkentő).

Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok leírasi ideje nem haladhatja meg az adott ingatlan leírasi idejét.

A leányvállalatok tevékenységi köre, működési területe lényegesen eltér az Anyavállalatétól, tevékenységük ellátására speciális eszközöket alkalmaznak. Eszközeik várható élettartamát – és a hozzá kapcsolódó leírasi kulcsot – az előzőek miatt önállóan állapították meg, rögzítették saját számviteli politikájukban, illetve számlarendjükben, a törvényi előírások figyelembevételével.

A konszolidálás során az egységes értékelés megteremtése érdekében amortizációs különbözet kimutatására nem került sor.

A mérlegkészítés időszakában a **tulajdoni részesedéseket** értékelni kell.

Befektetett pénzügyi eszközök

A Csoport a mérlegkészítés időszakában a befektetett pénzügyi eszközeit értékeli. Ha az alapított cég saját tőkéjéből a befektetésre jutó rész és a piaci megítélés tartósan és jelentősen a nyilvántartási érték alatt van, akkor értékvesztést kell elszámolni. Amennyiben a befektetés mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb a könyv szerinti értéknél, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell.

A konszolidált mérleg nem tartalmazza a Magyar Posta Zrt., mint Anyavállalat befektetései között nyilvántartott, a leányvállalatok törzstőkéjét képező részesedést, mert az a tőkekonszolidáció keretében kiszűrésre kerül.

Készletek

A Csoport a készletekről folyamatos készletnyilvántartást vezet. A vásárolt készletek értékelése átlagos beszerzési áron, a saját termelésű készletek értékelése ténylegesen felmerült közvetlen önköltségen történik.

Deviza eszközök és deviza kötelezettségek

Külföldi pénzürtékre szóló követeléseket, illetve a külföldi pénzürtékben teljesítendő kötelezettségeket a teljesítés napjára vonatkozó MNB hivatalos deviza árfolyamon kell nyilvántartásba venni.

A külföldi fizetési eszközök értékelése átlagos beszerzési áron történik, kivéve a nemzetközi pénzforgalmat és a valuta vétel-eladást, ahol ún. postai árfolyamon történik a befizetések és kifizetések Ft-értékének meghatározása.

Év végén a valuta- és devizakészletek, külföldi pénzürtékben kimutatott követelések és kötelezettségek értékelése a mérleg fordulónapján érvényes MNB árfolyamon történik. Az összevont átértékelési különbözetet a Csoport az adott év eredményével szemben számolja el. A mérlegfordulónapi értékeléskor elszámolt árfolyam különbözeteket összevontan mutatjuk ki a számviteli törvénynek megfelelően.

Követelések

A követelések egyedi minősítése során a kétes követelések esetén 100 %-os, míg a határidőn túli követelések esetén egyedi elbírálás alapján történik az **értékvesztés** %-os mértékének meghatározása. A behajthatatlan követeléseket a Csoport hitelezési veszteségként számolja el.

Nem számolható el veszteségként az a káresemény, ahol a nyomozás még nem zárult le, bizonyítási szakaszban van, de a rendőrség számára ismert az elkövető személye. Ilyen esetekben 100 %-os értékvesztést kell elszámolni.

A Csoport gazdálkodásában kis összegűnek tekinti a fizetési határidőt egy évvel meghaladó, vevőnként (adósonként) együttesen a 20 E Ft-ot nem meghaladó értéken nyilvántartott követeléseket, melyekre 100%-os mértékben kell értékvesztést elszámolni.

Árbevétel elszámolás, költségelszámolás, eredménykimutatás

Árbevétel abban az esetben kerül elismerésre, ha valószínűsíthető a tranzakcióval összefüggő gazdasági előny Csoporthoz érkezése, valamint annak összege megfelelően mérhető.

Tárgyi eszközök, készletek értékesítéséből származó bevételt az értékesített termék tulajdonjogával kapcsolatos jogok és kötelezettségek a vevőre történő átszállásával egy időben számolja el a Csoport bevételként.

A Csoport a költségek kimutatását elsődleges költségnem elszámolással biztosítja összköltség eljáráson alapuló „A” típusú eredménykimutatást készít.

Ellenőrzés, önellenőrzés

A Csoport gazdálkodása, könyvvezetése során az ellenőrzések, önellenőrzések vonatkozásában – éves szinten – jelentősnek minősül előjeltől függetlenül a mérleg főösszegének 2 %-át meghaladó összegű ellenőrzés.

Céltartalék képzés

Céltartalék képzése jellemzően végkielégítésre, korengedményes nyugdíjra, peres ügyekre, valamint egyéb múltbéli folyamatban lévő ügyletekből származó harmadik féllel szembeni jövőbeni fizetési kötelezettségekre történik. 2011. évtől a ki nem vett szabadságokra és a törzsgárda kötelezettségekre is történik céltartalék képzés. A hatályos Kollektív Szerződés alapján a törzsgárda évek pénzügyi díjazásának mértéke a mindenkor évi bérmegállapodás függvénye, ezért a Társaság az egy éven belül esedékes törzsgárda kötelezettségekre képez céltartalékot.

Saját tőke és annak elemei

A **jegyzett tőke** azonos a Magyar Posta Zrt., mint Anyavállalat Cégbíróságon bejegyzett törzstőkéjének összegével, mivel a Leányvállalatok törzstőkéje kiszűrésre került.

A **tőketartalék** csak az Anyavállalat könyveiben kimutatott összeget, valamint az Anyavállalat által leányvállalatoknak nyújtott végleges pénzeszközátadások értékét tartalmazza. A leányvállalatok többi adata kiszűrésre került.

Az **eredménytartalék** tartalmazza az Anyavállalat könyveiben kimutatott eredménytartalék összegét.

A **lekötött tartalék és az értékelési tartalék** az Anyavállalat könyveiben kimutatott értéket tartalmazza, a leányvállalatok adatai kiszűrésre kerültek.

A **mérleg szerinti eredmény** az eredménykimutatásban szereplő értéken kerül kimutatásra a mérlegben.

A **leányvállalati saját tőke változás** mutatja, hogy a leányvállalatok első bevonásuk óta mekkora összeggel járultak hozzá a vállalatcsoport saját vagyonához.

A **konzolidáció miatti változások** között kell kimutatni azt az előző években kimutatott közbeső eredményt, amely a tárgyév első napjáig még nem realizálódott.

A **külső tagok részesedése** mutatja, hogy a leányvállalatok saját tőkéjéből mennyi az az összeg, ami tulajdoni hányaduk arányában a kisebbségi tulajdonosokra jut.

Tőkekonzolidáció

A Leányvállalat saját tőkéjéből az Anyavállalatot megillető részesedés számításakor a Leányvállalat saját tőkéjét a konszolidálásba először történő bevonásakor könyv szerinti értéken vesszük figyelembe. A későbbi években az előírt számításból adódó különbözetet a leányvállalati saját tőke változásaként mutatjuk ki.

A leányvállalat konszolidációba történő első bevonásakor **tőkekonzolidációs különbözet** keletkezik.

- Amennyiben az anyavállalatnál kimutatott részesedés könyv szerinti értéke magasabb, mint a számított részesedés értéke (a tőketartalék és az eredménytartalék átadások nem kerülnek figyelembe vételre), akkor aktív tőkekonzolidációs különbözet keletkezik, melynek leírasi ideje 5 év. Az értékcsökkenés elszámolást a bevonást követő évben kezdjük el.
- Amennyiben az anyavállalatnál kimutatott részesedés könyv szerinti értéke alacsonyabb, mint a számított részesedés értéke, akkor passzív tőkekonzolidációs különbözet keletkezik, melyet a mérlegben a források között mutatunk ki.

Közbenső eredmény kiszűrése

A nyilvántartás bonyolultságára, időtartamára (ingatlanok esetében általában 50 év, egyéb tárgyi eszközök esetében 3-10 év) és az összegszerűség nagyságrendjére tekintettel a költség - haszon számvetési elv figyelembevételével közbenső eredményt csak akkor mutatunk ki, ha az egyedi eszközre megállapított közbenső eredmény egyedenként és összeszámítva a következő korlátokat meghaladja:

- hosszú élettartamú ingatlanok esetében az 50 M Ft, vagy összesen 100 M Ft.
- egyéb tárgyi eszközök esetében a 10 M Ft, vagy összesen 50 M Ft.
- készletek esetében készletfajtánként az 1 M Ft, vagy összesen 10 M Ft.

Közbenső eredmény kimutatása esetén

- anyagok és áruk tekintetében a költségelszámolást a következő üzleti évben módosítjuk,
- tárgyi eszközök vonatkozásában a vásárlás évében nem módosítjuk az elszámolt értékcsökkenést, de a következő évben a nettó érték számításánál figyelembe vesszük.

I/A/4. Tájékoztatás a Csoport tevékenységéről:**A Csoport főbb tevékenységei:**

- levélpostai- és csomagküldemények felvétele, szállítása, kézbesítése
- komplex logisztikai szolgáltatások
- pénzforgalmi közvetítő tevékenység
- megtakarítás- és biztosításközvetítés
- előfizetéses hírlapterjesztés
- kereskedelmi tevékenység
- gépjármű-kereskedelem, gépjárműjavítás
- gépjárműköcsönzés
- kézbesítési tevékenység
- ajándék-, egyéb utalványok értékesítése, beváltása, feldolgozása
- informatikai szolgáltatás
- díjbeszedési tevékenység
- nyomdai szolgáltatás
- befektetési szolgáltatás
- faktoring tevékenység
- egyéb tevékenység

I/B. A vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi helyzet átfogó jellemzése

Az index oszlopban szereplő adat a tárgyévi adatoknak a bázisévhez való százalékos viszonyát mutatja.

I/B/1. A mérleg főbb sorain bekövetkezett változások számszerűen

A tétel (sor) megnevezése	2014. év M Ft	2015. év M Ft	Mérleg főösszeg tárgyévi részarány %	Változások az előző évhez	
				Érték	Index
				M Ft	%
A. Befektetett eszközök	141 906	137 343	74,58	-4 563	96,78
B. Forgóeszközök	49 613	45 291	24,59	-4 322	91,29
C. Aktív időbeli elhat.	1 470	1 535	0,83	65	104,42
Eszközök összesen	192 989	184 169	100,00	-8 820	95,43

A tétel (sor) megnevezése	2014. év M Ft	2015. év M Ft	Mérleg főösszeg tárgyévi részarány %	Változások az előző évhez	
				Érték	Index
				M Ft	%
D. Saját tőke	83 752	88 962	48,31	5 210	106,22
E. Céltartalék	18 807	17 639	9,58	-1 168	93,79
F. Kötelezettségek	64 772	53 565	29,08	-11 207	82,70
G. Passzív időbeli elhat.	25 658	24 003	13,03	-1 655	93,55
Források összesen	192 989	184 169	100,00	-8 820	95,43

A mérleg sorainak részletes bemutatása a kiegészítő melléklet II/A. Kiegészítések a mérleghez című fejezetében történik.

I/B/2. Az eredménykimutatás főbb soraiban bekövetkezett változások számszerűen

A tétel (sor) megnevezése	2014. év M Ft	2015. év M Ft	Adózás előtti eredmény tárgyévi részarány %	Változások az előző évhez	
				Érték	Index
				M Ft	%
A. Üzleti tev. eredménye	-4 580	1 170	34,52	5 750	-
B. Pénzügyi műv. eredm.	9 222	1 930	56,95	-7 292	20,93
C. Szokásos vállalk. eredm.	4 642	3 100	91,47	-1 542	66,78
D. Rendkívüli eredmény	-711	289	8,53	1 000	-
E. Adózás előtti eredmény	3 931	3 389	100,00	-542	86,21
F. Adózott eredmény	2 781	3 045		264	109,49
G. Mérleg szerinti eredmény	2 781	3 045		264	109,49

Az eredménykimutatás sorainak részletes bemutatása a kiegészítő melléklet II/B. Kiegészítések az eredménykimutatáshoz című fejezetében történik.

I/B/3. A vagyoni helyzet átfogó jellemzése, bemutatása

Megnevezés	Számítási mód	2015. M Ft	2014. 2015. évre %	
			Saját tőke változás	<u>saját tőke (t.évben)</u> saját tőke (e.évben)
Saját tőke részarány (tőkeerősség)	<u>saját tőke</u> mérleg főösszeg	<u>88 962</u> 184 169	43,40	48,30
Befekt. eszközök fedezettsége	<u>saját tőke</u> befektetett eszközök	<u>88 962</u> 137 343	59,02	64,77
Saját tőke arányos nyereség	<u>adózott eredmény</u> átlagos saját tőke	<u>3 045</u> 86 357	3,41	3,53
Eladósodottság mértéke	<u>kötelezettségek</u> saját tőke	<u>53 565</u> 88 962	77,34	60,21
Nettó eladósodottság	<u>kötelezettség–(pénzáll.+követelés)</u> saját tőke	<u>13 995</u> 88 962	29,30	15,73

(A saját tőke részletes elemzését a beszámoló II/A/2.1. pontja tartalmazza.)

A saját tőke 6,22 %-os növekedésének és a mérlegfőösszeg 4,57 %-os csökkenésének együttes hatásaként a saját tőke részaránya 4,9 százalékponttal magasabb az előző évi értéknél. A befektetett eszközök fedezettsége 5,75 százalékponttal nőtt a saját tőke 6,22 %-os és a befektetett eszközök 3,22 %-os csökkenésének együttes hatásaként. A saját tőke arányos jövedelmezőségi mutató 0,12 százalékponttal javult alapvetően az adózott eredmény növekedésének következtében.

I/B/4. A pénzügyi, likviditási helyzet átfogó jellemzése, bemutatása

Megnevezés	Számítási mód	2015. M Ft	2014. 2015. évre %	
			Likviditási ráta	<u>forgóeszközök</u> rövid lej. kötelezettség
Likviditási ráta II.	<u>forgóeszközök+aktív időbeli elhat.</u> rövid lej. kötelezettség+passzív időbeli elhat.	<u>46 826</u> 76 643	58,85	61,10
Pénzhányad	<u>Pénzállomány + értékpapír</u> rövid lej. kötelezettség	<u>22 496</u> 52 640	47,06	42,74
Likviditási gyorsráta I.	<u>pénzállomány + vevők</u> rövid lej. kötelezettség	<u>31 453</u> 52 640	53,68	59,75
Likviditási gyorsráta II.	<u>pénzállomány + követelés</u> rövid lej. kötelezettség	<u>39 570</u> 52 640	65,81	75,17

A likviditási mutatók valamennyi kategóriában kedvezőbbek a 2014. évi értéknél, mely elsősorban a rövid lejáratú kötelezettségek 13,91 %-os csökkenésének következménye.

A Csoport rövidlejáratú kötelezettségei 7 349 M Ft-tal meghaladják a forgóeszközök értékét 2015. december 31-én. A Csoport rendelkezésére álló szabad hitelkeret ezt az összeget meghaladja, így az üzleti tevékenységből származó cash flow-k és a rendelkezésre álló banki finanszírozás biztosítják, hogy a Csoport fenn tudja tartani likviditását a 2016-ös üzleti év folyamán.

I/B/5. A jövedelmezőségi helyzet átfogó jellemzése

Megnevezés	Számítási mód	2015. M Ft	2014. 2015. évre %	
Bevétel arányos üzleti eredmény	<u>üzleti eredmény</u> nettó árbev. + egyéb bev.	<u>1 170</u> 211 992	-	0,55
Bevétel arányos szokásos vállalk. eredmény	<u>szokásos váll. eredmény</u> nettó árbev+egyéb bev+pü.bev	<u>3 100</u> 214 569	2,04	1,44
Árbevétel arányos jövedelem	<u>értékesítési eredmény</u> nettó árbevétel	<u>20 732</u> 199 840	10,27	10,37
Saját tőke arányos szokásos vállalk. eredmény	<u>szokásos váll. eredmény</u> átlagos saját tőke	<u>3 100</u> 86 357	5,70	3,59
Saját tőke arányos mérleg szerinti eredmény	<u>mérleg szerinti eredmény</u> átlagos saját tőke	<u>3 045</u> 86 357	3,41	3,53
Eszköz arányos árbevétel	<u>nettó árbevétel</u> átlagos eszközállomány	<u>199 840</u> 188 579	110,82	105,97
Eszköz arányos adózás előtti eredmény	<u>adózás előtti eredmény</u> átlagos eszközállomány	<u>3 389</u> 188 579	2,23	1,80
Nettó haszonkulcs	<u>adózás előtti eredmény</u> nettó árbev+egyéb+pü.+rendk.bev.	<u>3 389</u> 215 272	1,72	1,57

2015. évben az összes bevétel (nettó árbevétel + egyéb bevétel + pénzügyi bevétel + rendkívüli bevétel) 215 272 M Ft volt (2014. év: 229 125 M Ft), ami 6,05 %-kal alacsonyabb az előző évinél, meghatározóan a pénzügyi bevétel 74,04%-os csökkenésének eredményeként.

A jövedelmezőségi mutatók döntő többsége ennek következtében kismértékű csökkenést mutat, de még így is kedvezőnek mondható.

Az előző évhez viszonyítva javult az árbevétel arányos, valamint a saját tőke arányos jövedelmezőség.

II. Specifikus jellegű kiegészítések

II/A. Kiegészítés a mérleghez

II/A/1 Kiegészítés az eszközökhöz (aktívákhoz)

II/A/1.1. Az immateriális javak és tárgyi eszközök alakulása

II/A/1.1.1. Az immateriális javak 2015. évi bruttó — nettó értékének alakulása

millió forintban

	Alapítás, átszervezés akt. értéke	Kísérleti fejlesztés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Összesen
Bruttó érték					
Nyitó	4	53	17 814	20 659	38 530
Konszolidációs kör változás miatti korr.	0	0	-96	-3	-99
<i>Korrigált nyitó</i>	<i>4</i>	<i>53</i>	<i>17 718</i>	<i>20 656</i>	<i>38 431</i>
Beszerzés	0	81	2 164	801	3 046
Értékesítés	0	0	-108	0	-108
Selejtezés	0	0	-6	-111	-117
Átsorolás	0	-9	0	9	0
Záró	4	125	19 768	21 355	41 252
Halmozott amortizáció					
Nyitó	4	0	10 394	17 951	28 349
Konszolidációs kör változás miatti korr.	0	0	-59	0	-59
<i>Korrigált nyitó</i>	<i>4</i>	<i>0</i>	<i>10 335</i>	<i>17 951</i>	<i>28 290</i>
Terv szerinti amortizáció 100 E Ft alatti	0	0	2	0	2
Terv szerinti amortizáció 100 E Ft feletti	0	0	2 171	746	2 917
Értékesítés	0	0	-2	0	-2
Selejtezés	0	0	-2	-74	-76
Záró	4	0	12 504	18 623	31 131
Nettó érték					
Nyitó	0	53	7 420	2 708	10 181
Konszolidációs kör változás miatti korr.	0	0	-37	-3	-40
<i>Korrigált nyitó</i>	<i>0</i>	<i>53</i>	<i>7 383</i>	<i>2 705</i>	<i>10 141</i>
Záró érték	0	125	7 264	2 732	10 121

III/A/1.1.2. A tárgyi eszközök 2015. évi bruttó — nettó értékének alakulása

millió forintban

	Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezés felszerelés jármű	Egyéb berendezés felszerelés jármű	Beruházás	Összesen
Bruttó érték					
Nyitó	64 775	70 349	12 277	4 579	151 980
Konszolidációs kör változás miatti korr.	-1 657	-2 258	-166	-189	-4 270
<i>Korrigált nyitó</i>	<i>63 118</i>	<i>68 091</i>	<i>12 111</i>	<i>4 390</i>	<i>147 710</i>
Beszerezés	0	0	0	6 985	6 985
Használatba vétel	1 634	5 146	1 153	-7 933	0
Értékesítés	-21	-1 345	-217	-7	-1 590
Térítésmentes átadás	0	0	-1	0	-1
Selejtezés	-59	-1 534	-1 688	-1	-3 282
Rendelt. vált. miatt átkönyvelés, átsorolás	-1	104	-105	-1	-3
Átminősítés forgó-eszközök közé	0	-492	-15	0	-507
Záró	64 671	69 970	11 238	3 433	149 312
Halmozott értékcsökkenés					
Nyitó	22 816	51 596	10 459	254	85 125
Konszolidációs kör változás miatti korr.	-86	-1 503	-133	0	-1 722
<i>Korrigált nyitó</i>	<i>22 730</i>	<i>50 093</i>	<i>10 326</i>	<i>254</i>	<i>83 403</i>
Terv szerinti értékcsökkenés 100 E Ft alatti	2	345	60	0	407
Terv szerinti értékcsökkenés 100 E Ft feletti	2 104	3 953	631	0	6 688
Terven felüli értékcsökkenés	0	74	0	4	78
Terven felüli értékcsökkenés visszairás	-97	-35	0	-8	-140
Értékesítés	-18	-1 276	-214	0	-1 508
Térítésmentes átadás	0	0	-1	0	-1
Selejtezés	-42	-1 520	-1 687	0	-3 249
Rendelt. vált. miatt átkönyvelés, átsorolás	0	59	-59	0	0
Átminősítés forgó-eszközök közé	0	-301	-10	0	-311
Záró	24 679	51 392	9 046	250	85 367
Nettó érték					
Nyitó	41 959	18 753	1 818	4 325	66 855
Konszolidációs kör változás miatti korr.	-1 571	-755	-33	-189	-2 548
<i>Korrigált nyitó</i>	<i>40 388</i>	<i>17 988</i>	<i>1 785</i>	<i>4 136</i>	<i>64 307</i>
Záró érték	39 992	18 578	2 192	3 183	63 945

A tárgyi eszközök konszolidációs körön belüli értékesítéséhez kapcsolódóan a konszolidálás során a **közbenső eredmények** kiszűrésénél az eszközértéket a törvényi előírásoknak megfelelően a közvetlen önköltség szintjére kell hozni, s a további években figyelemmel kell kísérni az eszközök nyilvántartásában (pl. aktiválás), illetve értékében (értékcsökkenés-elszámolás) bekövetkezett változásokat. Az egyedi eszközhöz kapcsolt közbenső eredménnyel (beszerzési érték és a közvetlen önköltség közötti különbözet) a megfelelő mérlegsorokat korrigálni kell.

A közbenső eredmény figyelembevételét tételesen értékhatárhoz kötöttük, melyet a I/A/3. Számviteli alapelvek fejezet részletesen tartalmaz.

Ha a közbenső eredmény megállapítása során az egyedi eszköz értékhatár feletti közbenső eredményt tartalmaz, azt a konszolidálás során kimutatjuk. A köztes eredményre eső értékcsökkenési korrekciót a konszolidálást követő évben kezdjük meg.

A konszolidálás során a közbenső eredmény kiszűrésénél az ingatlanok eszközcsoportban az előző években végrehajtott eszközmozgások tárgyevi hatásait (értékcsökkenés) a törvényi előírásoknak megfelelően figyelembe vettük.

Mérlegsoronként a konszolidált beszámolóban kimutatott közbenső eredmény alakulását a következő táblázat szemlélteti:

millió forintban

Mérlegsor	2015. évi nyitó érték	Változás			2015. évi konszolidáció	2015. évi záró érték
		Nettó érték	Értékcsökk.	összesen		
Immat. javak	0	0	0	0	0	0
Ingtatlanok	-239		+10	+10	0	-229
Műsz.gép.ber.	0		0	0	0	0
Egyéb gép.ber	0		0	0	0	0
Beruházás	0		0	0	0	0
Készlet	0		0	0	0	0
Összesen	-239		+10	+10	0	-229

III/A/1.2. Tárgyi eszközök érték helyesbítése

A Magyar Posta Zrt. a megbízható és valós összkép érdekében elvégezte a vállalkozás tevékenységét szolgáló postai tulajdonú ingatlanok vagyoneértékelésének aktualizálását. Ennek eredményeként ezek az ingatlanok a mérlegkészítéskori piaci értéken szerepelnek a mérlegben.

A Magyar Posta Zrt. 2003. évtől él a számviteli törvény által a befektetett eszközök meghatározott körére alkalmazható érték helyesbítés alkalmazásának lehetőségével. Az alkalmazás feltételeit a Társaság számviteli politikája határozza meg.

Az értékelést külső ingatlan szakértő végezte. Az értékelés a Posta által elfogadott egységes tematika alapján készült, amely az Értékelők Európai Csoportja (The European Group of Valuers Associations - TEGOVA) által javasolt módszereken, az EVS 2003 és 2009 (European Valuation Standards - Európai Értékelési Szabvány) ajánlásain, az érvényben lévő magyar jogszabályokon, valamint a Posta tulajdonú ingatlanok értékelésével kapcsolatos korábbi tapasztalatokon alapszik. Az értékelés során módszertani szempontból elsősorban az európai értékelési szabvány útmutatásai kerültek figyelembe vételre.

Az értékelés a Posta által rendelkezésre bocsátott dokumentumok, a piaci viszonyok tanulmányozása, a (fotókkal alátámasztott) helyszíni bejárás és az értékelési számítások alapján készült az alábbi főbb módszerekkel:

- **Piaci összehasonlító módszer:**
Az érték meghatározása a konkrét és ismert adásvételi ügyletek árainak a vizsgált esetre való kiterjesztésével, összehasonlításával történt. Magyarországon ingatlanok eladási árait tartalmazó nyilvánosan hozzáférhető, és az értékeléshez szükséges adatokat tartalmazó adatbázis nem állt rendelkezésre, ezért kínálati árak bevonásával történt az összehasonlítás. Az összehasonlító vizsgálatok olyan alaphalmazban készültek, melyek földrajzi elhelyezkedése a vizsgált ingatlanokéhoz hasonló, és az abban szereplő ingatlanok azonos típusúak az értékelt ingatlannal.
- **Költség alapú módszer:**
Az érték meghatározása a felépítmények újraelőállítási költsége, az idő múlása miatti avulások (funkcionális, fizikai, gazdasági) figyelembe vételével történt a felépítményhez tartozó földterület értékének hozzáadásával.
- **Hozamszámítás alapú módszer:**
Az érték meghatározása az ingatlan jövőbeni hasznai és az ezek megszerzésének érdekében felmerülő kiadások különbsége (tisztá jövedelmek) alapján történt. Az érték megállapítása azon az elven alapszik, hogy bármely eszköz értéke annyi, mint a belőle származó tiszta jövedelem jelenértéke.

Az értékelés során az ingatlanok értéke mindhárom módszerrel megállapításra került, majd a végleges érték meghatározása a három értékelési módszerrel meghatározott érték megfelelő súlyozásával történt.

Alkalmazott súlyok általában:	hozamalapú érték	10-30 %
	költség alapú érték	10-30 %
	piaci összehasonlító érték	50-70 %

2010-ig végzett portfólió értékeléseink során az új ingatlanoknál, amelyek a vizsgált évben készültek el és az adott évben kerültek aktiválásra, nagyobb hangsúllyal, vagy 100%-kal vettük figyelembe a költségalapú módszert. Az elmúlt időszakban az ingatlanokon végzett nagyobb értékű felújítások minden esetben figyelembevételre kerültek.

Ezt a gyakorlatot alkalmaztuk az idei értékelésünk során is, azzal a törekvéssel, hogy a meghatározó költség módszer mellett a korábbinál nagyobb súllyal vettük figyelembe a piaci összehasonlító és hozamalapú értéket. A súlyozás során az értékelő az összes szempontot mérlegelve alakította ki a végső értéket meghatározó súlyarányokat.

Az értékelés tekintettel volt a postai specialitásokra (pl. kiépített postatechnológiai és informatikai rendszerek, személyi és vagyonbiztonsági követelmények, akadálymentesítés, stb.). Az ingatlanok nagy részének tartós postai hasznosítása biztosra vehető, így a felsorolt értéknövelő tényezőknek a vagyonértékelésben történő figyelembevétele – az alkalmazott értékelési módszerek súlyozásának kialakítása során – indokolt.

Az ingatlanok átértékelésével összefüggésben:

- 2 107 M Ft értékhelyesbítés állománynövekedést
- 97 M Ft terven felüli értékcsökkenés visszaírást számoltunk el.

A tárgyi eszközök értékhelyesbítésének alakulása:

	millió forintban
Nyitó	30 303
Növekedés	2 450
Csökkenés	-343
Záró	32 410

II/A/1.3. A 2015. évi beruházások alakulása

Mivel a beruházások jelentős része az Anyavállalatnál jelenik meg, ezért itt az Anyavállalat nagyobb beruházásait mutatjuk be.

2015. évben a Magyar Posta Zrt.-nél beszerzett eszközök értéke 8 668 M Ft volt (2014. év: 15 761 M Ft), amely 2 773 M Ft összegű (2014. év: 5 022 M Ft) immateriális javakat tartalmazott.

A 2015. évi Postai beruházások összetétele:

millió forintban

Megnevezés	2014. év	2015. év
Informatika	7 860	5 319
Ingtatlanok	1 473	1 814
Járművek és egyéb szállító eszközök	1 196	695
Biztonságtechnikai eszközök	194	269
Feldolgozási eszközök	4 440	218
Hálózati eszközök	445	157
Bútorok, háztartási eszközök	148	128
Egyéb gépek, berendezések, felszerelések	5	68
Összesen	15 761	8 668

A Csoport befejezetlen beruházásai

A befejezetlen beruházások tárgyévi állománya 2015. december 31-én **3 183 M Ft** (2014. év: 4 325 M Ft), melynek tartalma:

millió forintban

Megnevezés	2014.XII.31.	2015.XII.31.
Informatikai eszközök	2 625	2 076
Járművek és egyéb szállító eszközök	1 303	506
Ingtatlanok	56	289
Bútorok, háztartási eszközök	75	114
Hálózati eszközök	41	101
Egyéb gépek, berendezések, felszerelések	64	70
Feldolgozási eszközök	35	14
Biztonságtechnikai eszközök	126	13
Összesen	4 325	3 183

II/A/1.4. Beruházásra adott előlegek

A beszámolási év mérlegében ezen a mérlegsoron kimutatott összeg **6 M Ft** (2014. év: 7 M Ft).

II/A/1.5. A befektetett pénzügyi eszközök bemutatása**II/A/1.5.1. Tartós részesedések áttekintése**

A kapcsolt vállalkozásokban lévő, illetve egyéb részesedéseink együttes összege (bruttó érték - értékvesztés) 2015. december 31-én **27 482 M Ft** (2014. év: 30 848 M Ft).

A részesedések tárgy évben bekövetkezett változásait az alábbi táblázat szemlélteti:

	Könyv szerinti nettó érték (M Ft)			
	Nyitó	Konzolidációs kör miatti korrekció	Változás	Záró
Részesedés kapcsolt vállalkozásban				
FHB Zrt.	28 500	0	-4 775	23 725
MPT Security Zrt.	0	1 549	0	1 549
MPTO Kft.	0	16	0	16
Magyar Posta Életbiztosító Zrt.	1 337	0	0	1 337
Magyar Posta Biztosító Zrt.	684	0	75	759
DBH csoport kapcsolt vállalkozásai	327	-326		1
Részesedés kapcs. váll. össz:	30 848	1 239	-4 700	27 387
Részesedés egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásban				
MPVK Zrt. egyéb részesedése	0	0	95	95
Árpád Üzletház	0	0		0
Részesedés egyéb rész. visz. össz:	0	0	95	95
Összesen:	30 848	1 239	-4 605	27 482

Az Árpád Üzletház Egyesülésben lévő részesedést(1045 Budapest, Árpád út 112.) az üzletházban létesített Posta kapcsán vásárolta a Társaság, melynek értéke 0,129 M Ft.

Az Anyavállalat a fenti társaságoktól 2015. évben osztalékot nem vont el.

A kapcsolt vállalkozásokban lévő részesedések a konszolidációba be nem vont társaságok Anyavállalatnál kimutatott könyv szerinti értékét tartalmazzák.

A **tőkekonzolidáció** során a részesedések közül összesen **18 309 M Ft** került kiszűrésre. A kiszűrés könyv szerinti értéken történt.

II/A/1.5.2. A beszámolási időszakot érintő jelentősebb változások

A Magyar Posta Zrt. 2015. július 8.-án szerződést kötött a FBH Kereskedelmi Bank Zrt.-ben lévő részesedésének részbeni értékesítéséről. A tranzakció során a Posta - közgyűlésének jóváhagyásával - 8,21 százaléknyi tulajdoni hányadot megtestesítő részvény-csomagot értékesített, melyen 224 M Ft nyereséget realizált.

A Társaság leányvállalata a Magyar Posta Vagyonkezelő Zrt. 2015-ben értékesítette a leányvállalatai közül az MPT Security Zrt.-ben, valamint az MPTO Kft.-ben (értékesítéskori cégneven JNT Security Kft. és MPO Magyar Posta Oktatási Szolgáltató Kft.) meglévő részesedésének 50-50 %-át.

II/A/1.5.3. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása

Társaság megnevezése	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
	M Ft	M Ft	M Ft	M Ft
Magyar Posta Biztosító Zrt.	419	0	-75	344
Összesen:	419	0	-75	344

II/A/1.5.4. Tartósan adott kölcsönök bemutatása

millió forintban

	2014. XII. 31.	2015. XII. 31.
Dolgozóknak adott lakásépítési kölcsön	646	607
Egyéb tartósan adott kölcsön	170	171
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	116	407
Összesen	932	1 185

II/A/1.5.5. Aktív tőkekonzolidációs különbözet

A mérleg soron kimutatott **2 194 M Ft** aktív tőkekonzolidációs különbözet a DBH és érdekeltségeibe tartozó vállalkozások és a Díjnet Zrt. 2014. évi bevonásakor keletkezett aktív tőkekonzolidációs különbözet nettó értéke.

A változás részleteit a táblázat szemlélteti:

	millió forintban				
	Nyitó	Konzolidációs kör vált. miatti növekedés	Növekedés	Csökkenés	Záró
Bruttó érték					
DBH csoport	2 653	0	0	0	2 653
Díjnet Zrt.	90	0	0	0	90
Tipoholding SRL	258	0	0	0	258
Zipper Data SRL	0	141	0	0	141
Összesen	3 001	141	0	0	3 142
Értékcsökkenés					
DBH csoport	0	0	531	0	531
Díjnet Zrt.	0	0	18	0	18
Tipoholding SRL	221	0	37	0	258
Zipper Data SRL	0	111	30	0	141
Összesen	221	111	616	0	948
Nettó érték					
DBH csoport	2 653	0	0	531	2 122
Díjnet Zrt.	90	0	0	18	72
Tipoholding SRL	37	0	0	37	0
Zipper Data SRL	0	30	0	30	0
Összesen	2 780	30	0	616	2 194

Az aktív tőkekonzolidációs különbözet amortizációs kulcsát a számviteli politikában 20 %-ban (5 év) határoztuk meg.

2015. évben ezen a jogcímen elszámolt értékcsökkenés összege 616 M Ft.

A Posta Kézbesítő Kft. konszolidációba történő bevonásakor keletkezett aktív tőkekonzolidációs különbözete teljes egészében leírásra kerültek.

A többi kapcsolt vállalkozás konszolidációba történő első bevonásakor az Anyavállalatnál kimutatott részesedés könyv szerinti értéke alacsonyabb volt, mint a számított részesedés, s ezt a passzív különbözetet a mérlegben a források között mutatjuk ki. Részletes magyarázatot az összevont kiegészítő melléklet II/A/2.3. pont tartalmaz.

II/A/1.6. Tájékoztató a forgóeszközökről**II/A/1.6.1. A készletek részletes bemutatása**

millió forintban

Megnevezés	2014.XII.31.	2015.XII.31.
Anyagok	836	727
Befejezetlen termelés	9	3
Késztermékek	103	98
Áruk	673	450
Készletre adott előlegek	174	130
Összesen:	1 795	1 408

2015. évben **selejtezés, hiány** jogcímen összesen 70 M Ft (2014. év: 73 M Ft) értékben vezettünk ki készleteket a nyilvántartásból.

A készletekre 2015. évben 4 M Ft (2014. év: 3 M Ft) **értékvesztést** számoltunk el.

II/A/1.6.2. A követelések alakulása

millió forintban

Követelések megnevezése	2014. XII. 31.	2015. XII. 31.
Áruszállítás és szolgáltatás ebből:	11 628	13 270
— Belföldi	9 988	11 842
— Külföldi	1 640	1 428
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	904	1 099
Váltókövetelések	1	16
Egyéb követelések	6 510	7 002
Összesen:	19 043	21 387

A konszolidáció során a konszolidációs körön belüli (2015. december 31-én fennálló) követelések az Anyavállalatnál 1 008 M Ft a kapcsolt vállalkozásoknál 7 434 M Ft értékben kiszűrésre kerültek.

A kapcsolt vállalkozásoknál kiszűrt követelésből

Postával szembeni	7 376 M Ft
kapcsolt vállalkozással szembeni	58 M Ft

A kapcsolt vállalkozással szembeni rövid lejáratú követelések a konszolidációba be nem vont társult vállalkozásokkal szembeni, valamint a közös vezetésű vállalkozások tőkerészesedés arányos bevonása miatti követeléseket tartalmazza.

Az **egyéb követelések** összetételének alakulása:

millió forintban

Megnevezés	2014. XII. 31.	2015. XII. 31.
Belföldi üzleti és pénzforgalmi tevékenységből származó követelések	1 128	2 386
Megvásárolt faktoring követelések	2 377	2 319
Költségvetési kiutalási igény	1 988	924
Munkavállalókkal szembeni követelés	402	428
TB ellátásokból eredő követelések	180	190
Átfutó kifizetések miatti követelés	31	22
Rövid lejáratú kölcsön	0	1
Különféle egyéb követelés	404	732
Összesen	6 510	7 002

Konszolidációból származó társasági adó követelést nem mutatunk ki.

Követelés értékvesztés elszámolás/visszaírás részletezése:

millió forintban

	Vevő követelés	Munkaváll követelés	Egyéb követelés	Faktoring követelés	Összesen
2015. évi nyitó	-695	-256	-168	-4 853	-5 972
Konszolidációs kör változás miatti korr.	-8	0	0	0	-8
Korrigált nyitó	-703	-256	-168	-4 853	-5 980
Képzés	-165	-14	-2	-160	-341
Visszaírás/térülés	94	15	1	0	110
Kivezetés/átvezetés	118	15	5	0	138
2015. évi záró	-656	-240	-164	-5 013	-6 073

II/A/1.6.3. Értékpapírok**II/A/1.6.3.1. Egyéb részesedés**

Ezen a mérleg soron **206 M Ft** értékben a forgatási céllal tartott határozatlan futamidejű befektetési jegyek kerülnek kimutatásra (2014. év: 206 M Ft).

II/A/1.6.3.2. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

millió forintban

Megnevezés	2014. XII. 31.	2015. XII. 31.
Eladásra vásárolt államkötvények	0	4 007
Eladásra vásárolt kamatozó kincstárjegyek	7 375	100
Összesen:	7 375	4 107

II/A/1.6.4. Pénzeszközök

millió forintban

Megnevezés	2014. XII. 31.	2015. XII. 31.
Postahivatali pénzeszközök állománya	10 641	9 666
MPTS által átvett pénzeszközök értéke	2 774	3 712
Egyéb pénztárak, csekkek értéke	18	10
Pénztárak, csekkek összesen:	13 433	13 388
Forintban vezetett bankszámlák értéke	7 420	2 746
Devizában vezetett bankszámlák értéke	341	2 049
Bankbetétek összesen:	7 761	4 795
Pénzeszközök mindösszesen:	21 194	18 183

III/A/1.7. Aktív időbeli elhatárolások

millió forintban

Megnevezés	2014.XII.31.	2015.XII.31.
Kamatbevétel, ügyletek nyeresége	244	89
Küldeményforgalmi szolgáltatások bevételei	35	46
Pénzforgalmi szolgáltatások bevételei	30	31
Egyéb szolgáltatások, tevékenységek bevételei, egyéb bevételek	214	230
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen	523	396
Szoftver licence díjak	355	556
Bérleti díjak	435	391
Eladott áruk beszerzési értéke	16	12
Folyóirat előfizetési díjak	7	7
Karbantartási költségek	0	4
Biztosítási díjak	9	3
Egyéb	125	166
Költségek aktív időbeli elhatárolása összesen	947	1 139
Halasztott ráfordítások	0	0
Aktív időbeli elhatárolások összesen	1 470	1 535

A Csoport konszolidációs előkészítő mérlegéből összesen 157 M Ft aktív időbeli elhatárolást szűrtünk ki.

II/A/2. Kiegészítés a forrásokhoz (passzívákhoz)**II/A/2.1. A saját tőke alakulása, összetevői**

Saját tőke tételeinek megnevezése	2014. XII. 31.		2015. XII. 31.	
	M Ft	Rész- arány%	M Ft	Rész- arány%
I. Jegyzett tőke	14 138	16,88	14 138	15,89
III. Tőketartalék	4 991	5,96	4 991	5,61
IV. Eredménytartalék	29 041	34,67	27 491	30,90
V. Lekötött tartalék	633	0,76	578	0,65
VI. Értékelési tartalék	30 303	36,18	32 410	36,43
VII. Mérleg szerinti eredmény	2 781	3,32	3 045	3,42
VIII. Leányvállalati saját tőke változása	2 160	2,58	6 720	7,56
IX. Konszolidáció miatti változások közbeni eredmény különbözetéből	-296	-0,35	-415	-0,46
Külső tagok részesedés	1	0,00	4	0,00
Saját tőke összesen	83 752	100	88 962	100

A **tőketartalék** konszolidálásánál figyelmen kívül hagytuk a Posta által a leányvállalatainak 1995-1997. években véglegesen átadott 50 M Ft pénzeszköz értékét.

Az alábbi társaságok részesültek tőketartalék-átadásban saját tőkéjük csökkenésének ellensúlyozására:

- Postaautó Duna Rt. 12 M Ft (1995.)
- Postaautó Tisza Rt. 38 M Ft (1995.)

A 2015. december 31-i **lekötött tartalék** az eredménytartalékból előző években átvezetett és felhasználásra még nem került 578 M Ft fejlesztési tartalék összegét tartalmazza.

Fejlesztési tartalék képzése és felhasználása

millió forintban

Év	Képzés	Feloldás		Egyenleg 2015. XII. 31.
		nyitó	tárgyév	
2003-2011	4 500	4 500	0	0
2013.	500	367	133	0
2014.	500	0	422	78
2015.	500	0	0	500
Összesen	6 000	4 867	555	578

A **tőkekonzolidálás** során a könyvszerinti érték módszerét választottuk.

A konszolidált éves beszámolóban szereplő **eredménytartalék** előző évhez viszonyított változásának levezetését az alábbiakban szemléltetjük:

2015. évi nyitó érték	29 041	M Ft
Anyavállalat 2015. évi eredménytartalék változása	651	M Ft
Posta Vagyonkezelő Zrt.-be apportált leányvállalatok rendkívüli eredményének átvezetése	-2 650	M Ft
Leányvállalatokra elszámolt részesedés értékvesztés és visszairás	386	M Ft
InIT Zrt. cash-pool értékvesztés visszairás	-32	M Ft
MPTS Zrt. (korábban JNT Kft.) aktív tőkekonzolidációs különbözetének kivezetése	95	M Ft
2015. évi záró érték	27 491	M Ft

A konszolidálás során **kiszűrésre került** a kapcsolt vállalkozások

törzstőkéje	8 051	M Ft
tőketartaléka	1 466	M Ft
eredménytartaléka	5 937	M Ft
lekötött tartaléka	713	M Ft

összegben.

A tőkekonzolidáció során megállapított **leányvállalati saját tőke változás** értéke **6 720 M Ft**.

II/A/2.2. Céltartalékok

millió forintban

	2014. XII. 31.	2015. évi visszairás	2015. évi képzés	2015. XII. 31.
Peres ügyekre képzett és egyéb céltartalék	13 226	-2 698	1 211	11 739
Felmentési bér és járulécai	4 032	-1 410	1 803	4 425
Végkielégítés bér és járulécai	530	-252	82	360
Ki nem vett szabadság	545	-261	374	658
Törzsgárda	474	-474	445	445
Környezetvédelmi kötelezettség	0	0	25	25
Garanciális kötelezettségek	0	0	2	2
Céltartalék várható kötelezettségekre	18 807	-5 095	3 942	17 654

Konzolidációs kör miatti változás (MPT Security Zrt.)	-15	0	0	-15
Céltartalékok összesen	18 792	0	0	17 639

Az összes céltartalék 98,27 %-a, 17 333 M Ft a Magyar Postánál jelenik meg. A leányvállalatok mérlegében kimutatott céltartalék összege 306 M Ft.

II/A/2.3. Hátrasorolt kötelezettségek

A mérlegsoron kimutatott **61 M Ft** passzív tőkekonzolidáció különbözetből 27 M Ft a DBH érdekeltségébe tartozó Tipo Offset, 34 M Ft a Postautó Duna Zrt. jogelőd társaságainak (Postautó Budapest, Pécs, Sopron Kft-k, valamint a Postautó Debrecen, Miskolc, Szeged Kft-k) konszolidálásba történő első bevonásakor (1994. év) keletkezett.

II/A/2.4. Hosszú lejáratú kötelezettségek

A hosszú lejáratú kötelezettségek 2015. év végi összege **864 M Ft** (2014. év: 3 567 M Ft).

II/A/2.4.1. Beruházási és fejlesztési hitelek

A mérleg sor értéke **561 M Ft** (2014. év: 374 M Ft).

	Futam-idő	Futamidő vége	Átlagos éves kamat %	2015. XII. 31.	
				Hosszú lejáratú rész M Ft	Rövid lejáratú rész M Ft
Postautó Duna Zrt.	57 hónap	2019. 09.	3,55-4,3	159	115
Postaflootta Kft.	27 hónap	2017. 06.	2,93-3,64	402	305
Összesen:				561	420

A hiteltörlesztések egy éven belül esedékes része a rövid lejáratú hitelek között kerül kimutatásra (lásd II/A/2.5.1 pont).

II/A/2.4.2. Egyéb hosszú lejáratú hitelek

A mérleg soron 2015-ben nem mutat ki értéket a Társaság (2014. év: 2 819 M Ft).

A 2014-ben folyósított középtávú hitelek a mérlegkészítés időszakában törlesztésre kerültek, ezért azt a rövid lejáratú hitelek között mutatja ki a Társaság. 2015-ben a hitelek átlagos éves kamata 2,5-3% közötti sávban mozgott.

II/A/2.4.3. Tartós kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben

A mérleg sor értéke 2015. év végén **101 M Ft** (2014. év: 116 M Ft), melyből a Díjbeszedő Informatika Kft. közös vezetésű vállalkozás kölcsöne 97 M Ft (2014. év: 116 M Ft), 4 M Ft pedig a MPT Security Zrt.-vel, mint társult vállalkozással szembeni csekkszkennert zárt végű pénzügyi lízing kötelezettség hosszú lejáratú része.

II/A/2.4.4. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	millió forintban	
	2014. XII. 31.	2015. XII. 31.
Vállalkozóktól kapott kaució	168	133
Lízing kötelezettség	75	59
Egyéb	15	10
Összesen	258	202

Lízing kötelezettségek:

Lízing tárgya	Futam-idő	Futamidő vége	Szerződés szerinti összeg	2015. XII. 31.	
				Hosszú lejáratú rész M Ft	Rövid lejáratú rész M Ft
Tolna Posta	15 év	2019. nov.	641 816 EUR	59	16

A lízingelt eszköz tekintetében a lízingbe adó szerződésben rögzítetten a tulajdonjogot fenntartja az elővásárlási jog biztosítása mellett.

II/A/2.5. Rövid lejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségeink 2015. év végi összege **52 640 M Ft** (2014. év: 61 144 M Ft).

Az adósságkonszolidáció során a Csoporton belüli (2015. december 31-én fennálló) rövid lejáratú kötelezettségekből (vevőtől kapott előlegek, szállítók, hitelek, kölcsönök):

- az Anyavállalatnál 6 944 M Ft
- kapcsolt vállalkozásoknál 1 068 M Ft

kötelezettség került kiszűrésre.

A leányvállalatoknál kiszűrt kötelezettségből

- Anyavállalattal szembeni szállítói és egyéb kötelezettség 1 010 M Ft
- kapcsolt vállalkozással szembeni szállítói és egyéb kötelezettség 58 M Ft

II/A/2.5.1. Rövid lejáratú kölcsönök

Ezen a mérleg soron **19 M Ft** összegben a Díjbeszedő Informatikai Kft.-nek nyújtott tagi kölcsön rövid lejáratú részének ki nem konszolidált összege kerül kimutatásra (2014. év: 0 M Ft).

II/A/2.5.2. Rövid lejáratú hitelek

millió forintban

	2014. XII. 31.	2015. XII. 31.
Egyéb hosszú lejáratú hitelek rövid lejáratú része	320	2 820
Treasury line hitelek	4 000	2 200
Folyószámlahitel (kereskedelmi bankoknál vezetett folyószámlák negatív egyenlege)	316	820
Beruházási és fejlesztési hitelek rövid lejáratú része	1 047	420
Összesen	5 683	6 260

2015-ben a hitelek átlagos éves kamata 2-3% közötti sávban mozgott.

II/A/2.5.3. Vevőktől kapott előlegek

A mérlegben ezen a soron kimutatott **771 M Ft** (2014. év: 814 M Ft). A vevőktől kapott előlegek 99,48%-a (767 M Ft) belföldi vevőktől folyt be, melynek döntő többsége a díjhitel és bérmentesítő gépek előleg maradványa.

II/A/2.5.4. Szállítókkal szembeni kötelezettség

A mérlegben kimutatott szállítókkal szembeni kötelezettség összege **10 032 M Ft** (2014. év: 13 591 M Ft).

A mérlegben ezen a soron kimutatott kötelezettségből:

- 7 458 M Ft a belföldi szállítók követeléseit,
- 505 M Ft a külföldi szállítók követeléseit,
- 2 069 M Ft a nem számlázott szállítások értéke.

A szállítói kötelezettségek 84,63 %-a az Anyavállalat könyveiben szerepel.

II/A/2.5.5. Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben

A kapcsolt vállalkozással szembeni **1 548 M Ft** (2014.év: 554 M Ft) rövid lejáratú kötelezettség közös vezetésű, valamint társult vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekből adódik.

II/A/2.5.6. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

	millió forintban	
	2014. XII. 31.	2015. XII. 31.
Pénzforgalmi tevékenység	14 587	13 625
Költségvetési szervekkel, alapokkal szembeni kötelezettség	4 098	5 064
Tartozás munkavállalók felé	4 259	4 087
Belföldi üzleti tevékenység	2 327	2 029
Átfutó kifizetések	2 056	1 842
Hírlapterjesztés	1 353	1 661
SZJA	1 560	1 513
Bérfelrakások	1 484	1 475
Befektetési tevékenység	687	1 148
Factoring tevékenység	731	884
Pénzügyi lízing kötelezettség	15	16
Támogatás előleg	4 421	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	2 924	666
Összesen	40 502	34 010

A belföldi üzleti és a pénzforgalmi tevékenységek elszámolásából adódó jogcímenkénti egyenlegeket – mely a kifizetések és befizetések összesítése során keletkezik – a mérlegben attól függően mutatjuk ki, hogy a jogcímenként megállapított egyenleg követelés, vagy kötelezettség jellegű.

A 2015. december 31-én kimutatott követelések, illetve kötelezettségek 2016. január első napjaiban pénzügyileg rendezésre kerültek.

II/A/2.6. Passzív időbeli elhatárolások

	millió forintban	
Megnevezés	2014. XII.31	2015. XII.31.
Postai alapszolgáltatások bevételei	334	387
Pénzforgalmi szolgáltatások bevételei	19	135
Hírlapterjesztés bevételei	29	26
Egyéb tevékenység bevételei és egyéb bevételek	22	18
Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen	404	566
Jutalom, jutalék, prémium és járuléka	7 599	7 826
Elkülönített állami pénzalap részére fizetendő hozzájárulás	12 127	7 432
Karbantartási költségek, szoftver követési díjak	600	699
Beruházás, készlet arányos ÁFA	529	465
Eladott áruk beszerzési értéke	341	389
Szállítási rakodási költségek	325	369
Közüzemi díjak	318	354
Adatátviteli, internet-, telefonköltségek	264	250
Üzemanyag felhasználás	224	201
Közreműködők jutaléka	75	109
Pénzfeldolgozási díj	0	101
Szakértői díjak	109	84
Bérleti díjak	94	56
Könyvvizsgálói díj	21	25
Egyéb	807	1 152
Költségek passzív időbeli elhatárolása összesen	23 433	19 512
Fejlesztési célra kapott kormányzati beruházásokhoz kapcsolódó támogatás	1 557	3 695
Egyéb támogatás	221	187
Térítésmentes eszközátvétel	40	41
Többletként fellelt eszközök	3	2
Halasztott bevételek összesen	1 821	3 925
Passzív időbeli elhatárolások összesen	25 658	24 003

A Csoport konszolidációs előkészítő mérlegéből összesen 492 M Ft passzív időbeli elhatárolást szűrt ki.

II/B. Kiegészítések az eredménykimutatáshoz

A Magyar Posta Zrt. és kapcsolt vállalkozásainak összevont **adózott eredménye** 2015. évben **3 045 M Ft nyereség** (2014. év: 2 781 M Ft nyereség volt). Az eredménykategóriák alakulását a I/B/2 fejezetben már bemutattuk.

A konszolidálás során megállapított társasági adó fizetési kötelezettség 344 M Ft, mely nem tér el a konszolidálásba bevont társaságok egyedi éves beszámolójában meghatározott összes adófizetési kötelezettségtől.

II/B/1. Üzleti eredmény

Az üzleti eredmény összetevőinek alakulása:

Megnevezés	2014. év	2015. év
	M Ft	M Ft
<i>Tevékenységi árbevétel</i>	195 735	199 840
<i>Aktivált saját teljesítmény</i>	401	445
Összteljesítmény bevételei	196 136	200 285
Összteljesítmény ráfordításai	176 030	179 553
Tevékenységi eredmény	20 106	20 732
Egyéb bevétel	22 110	12 152
Egyéb ráfordítás	46 795	31 714
Egyéb eredmény	-24 685	-19 562
Adósságkonszolidálás miatt keletkező – eredményt csökkentő – konszolidációs különbözet	1	0
Üzleti eredmény	-4 580	1 170

A konszolidációba bevont vállalkozások összevont eredménykimutatásának összeállítása során a Csoporton belüli jelentősebb gazdasági események a következők:

- gépjármű értékesítés, - javítás, vizsgáztatás,
- gépkocsi bérbeadás, flottakezelés,
- ingatlan bérleti díj,
- pénzügyi, számviteli, bérszámfejtési szolgáltatás,
- hírlap és reklám kiadványok kézbesítése,
- ajándék-, egyéb utalványok értékesítése, beváltása, feldolgozása,
- informatikai szolgáltatás,
- nyomdai szolgáltatás,
- díjbeszedési tevékenység,
- befektetési szolgáltatás,
- factoring tevékenység.

Ezek bevételekre, illetve ráfordításokra gyakorolt hatásait kiszúrtuk.

A közbenső eredmény kiszűrése során az értékesítés nettó árbevételéből és az egyéb bevételekből

➤ a Postánál	875 M Ft	
➤ a kapcsolt vállalkozásoknál összesen	5 785 M Ft	
ebből Postával szemben elszámolt		5 459 M Ft
kapcsolt vállalkozással szemben elszámolt		326 M Ft

lett kiszűrve.

Valamennyi eszköz vonatkozásában az egyedi eszközökre megállapított közbenső eredmény nagyságrendje nem haladja meg a Társaság által a számviteli politikában előírt értékhatárokat, ezért ezen a jogcímen összesen 12 M Ft nem került kiszűrésre a konszolidált beszámolóban.

II/B/1.1. Értékesítés nettó árbevétele

A 2015. év összes értékesítésének nettó árbevétele **199 840 M Ft** (2014. év: 195 735 M Ft).

A belföldi árbevételek döntő részben az Anyavállalatnál keletkeztek és az alábbi főbb tevékenységekből adódtak:

Megnevezés	2014. év	2015. év
	M Ft	M Ft
Levél termékek	88 219	87 516
Pénzforgalmi szolgáltatások	50 866	49 177
Logisztikai termékek	13 765	15 626
Pénzügyi szolgáltatások	9 199	9 319
Kereskedelem	9 357	7 955
Hírlap termékek	7 609	7 628
Díjbeszedési, leolvasási, nyomdai, számlázási tevékenység	3 841	6 152
Gépjármű javítás, gépjármű forgalmazás, alkatrész és üzemanyag értékesítés	1 947	2 381
Értékfeldolgozás, -szállítás, őrzés	497	0
Egyéb	4 158	5 296
Összesen:	189 458	191 050

A levéltermékeknél folyamatos a forgalomcsökkenés a digitális helyettesítés terjedése miatt, melyet az áremelés és a 2015. évi banki hitel elszámolásokkal kapcsolatos többlet feladások csak részben kompenzáltak.

A Társaság innovatív megoldások bevezetése mellett, a részesedését megőrizte a dinamikus bővülő csomaglogisztikai piacon, így a forgalom növekedésnek megfelelően az árbevételek is jelentősen emelkedtek.

A pénzforgalmi szolgáltatáson belül a hagyományos postai pénzforgalmi szolgáltatások, kiemelten a készpénz átutalási megbízás és postai számlabefizetési megbízás volumene és forgalma is csökkenő tendenciát mutat az előző évekhez képest, így összességében a pénzforgalmi tevékenységből származó bevételek is csökkentek 2015. évben.

Az export árbevételek a következő főbb tevékenységekből adódtak:

Megnevezés	2014. év	2015. év
	M Ft	M Ft
Nemzetközi levélposta	3 119	3 698
Nemzetközi komplex	1 786	3 074
Nemzetközi csomag	764	955
Nemzetközi egyéb	308	504
Nemzetközi pénzközvetítés	157	374
Nemzetközi EMS	143	185
Összesen:	6 277	8 790

Az export bevételek országonkénti bontása:

Ország neve	2014. év	2015. év
	M Ft	M Ft
Lengyelország (EU)	482	1 659
Luxemburg (EU)	425	904
Svájc	878	840
Németország (EU)	774	803
Ausztria (EU)	431	566
Egyesült-Királyság (EU)	570	461
Kína	10	444
Hollandia (EU)	263	418
USA	157	373
Románia (EU)	176	334
Belgium (EU)	668	309
Cseh Köztársaság (EU)	255	243
Szlovákia (EU)	83	212
Franciaország (EU)	150	146
Egyéb	955	1 078
Összesen:	6 277	8 790

II/B/1.2. A Csoport ráfordításai

Megnevezés	2014. év	2015. év
	M Ft	M Ft
Anyagköltség	11 215	10 297
Igénybevett szolgáltatások értéke	28 347	35 832
Egyéb szolgáltatások értéke	2 109	2 423
Eladott áruk beszerzési értéke	6 205	4 650
Közvetített szolgáltatások	3 206	2 364
Anyagjellegű ráfordítások	51 082	55 566
Béreköltség	80 245	78 951
Személyi jellegű egyéb kifizetések	10 939	10 316
Bérfelárulékok	24 755	24 090
Személyi jellegű ráfordítások	115 939	113 357
Értékcsökkenési leírás	9 009	10 630
Költségek összesen	176 030	179 553

A 2015-ös üzleti évben elszámolt **igénybe vett szolgáltatások**, valamint az **egyéb szolgáltatások** értékének főbb jogcímek szerinti részletezését az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2014. év	2015. év
	M Ft	M Ft
Vállalkozóknak fizetett javítási, karbantartási költségek	6 116	6 556
Szállítási, rakodási költségek	3 156	6 151
Közüzemi jellegű költségek (telefonköltséggel együtt)	3 748	5 391
Bérleti, kölcsönzési díjak	4 671	4 423
Hirdetési, reklám költség, marketing költség	1 814	2 279
Vállalkozóknak, közreműködőknek fizetett jutalékok	1 857	1 629
Takarítás, gondnokolás költsége	1 081	1 070
Igénybevett biztonsági szolgálat	565	1 027
Utazási, kiküldetési, oktatási és foglalkozás-eü. költségek	604	1 004
Értékcikk előállítás közvetlen költsége	213	177
Szakértői, pályázati díjak	24	84
Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei	4 498	6 041
Igénybe vett szolgáltatások értéke	28 347	35 832
Bankköltség és kártyás fizetési díjak	571	885
Biztosítási díjak	399	313
Hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak	211	201
Különbféle egyéb költségek	928	1 024
Egyéb szolgáltatások értéke	2 109	2 423

A Csoport konszolidációs előkészítő mérlegéből összesen 4 735 M Ft igénybevett- és 179 M Ft egyéb szolgáltatást szűrt ki.

II/B/1.3. Egyéb bevételek és ráfordítások**II/B/1.3.1. Egyéb bevételek**

Megnevezés	2014. év	2015. év
	M Ft	M Ft
Céltartalék felhasználás	13 702	5 095
Kapott támogatások, engedmények	4 978	5 007
Kapott bírság, kötbér, késedelmi kamat	1 456	492
Jogi tevékenység bevétele (faktoring)	698	386
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök	507	219
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	208	197
Immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenés visszairása	161	140
Értékvesztett követelésekre befolyt bevételek	61	85
Értékesített, átruházott követelés	80	84
Értékvesztés visszairása követelésekre	17	25
Értékvesztés visszairása készletekre	9	5
Hitelezési veszteségként elszámolt követelésekre utólag befolyt bevételek	4	4
Adók, illetékek, hozzájárulások (állami)	1	3
Egyéb ki nem emelt bevétel	228	410
Összes egyéb bevétel	22 110	12 152

II/B/1.3.2. Egyéb ráfordítások

Megnevezés	2014. év	2015. év
	M Ft	M Ft
Elkülönített állami pénzalap részére fizetendő hozzájárulás	12 127	11 853
Tranzakciós illeték	6 848	6 407
Adók, illetékek, hozzájárulások (önkormányzati)	4 304	4 128
Céltartalék képzés	16 734	3 942
Arányosítással vissza nem igényelhető ÁFA	4 116	3 006
Adók, illetékek, hozzájárulások (állami)	693	745
Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások	331	344
Értékvesztés elszámolása követelésekre	487	341
Fizetett bírság, kötbér, késedelmi kamat	278	282
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök	422	188
Értékesített, átruházott követelés	85	89
Immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése	128	78
Immateriális javak, tárgyi eszközök selejtezése	96	74
Készletek selejtezése, hiánya	73	70
Hitelezési veszteségként elszámolt követelés	22	26
Értékvesztés elszámolása készletekre	3	9
Adott támogatások, engedmények	0	5
Egyéb ki nem emelt ráfordítás	48	127
Összes egyéb ráfordítás	46 795	31 714

II/B/2. Pénzügyi műveletek eredménye

A pénzügyi műveletek 2015. évi eredménye **1 930 M Ft** (2014. év: 9 222 M Ft).

A konszolidáció során mind a bevétel, mind a ráfordítás oldalon kiszűrésre került az anyavállalat és a leányvállalatok között fennálló cash-pool rendszer alkalmazásából eredő 84 M Ft kamat összege. Továbbá kiszűrésre került az részesedésekre az Anyavállalatnál elszámolt összesen 60 M Ft értékvesztés.

II/B/2.1. Pénzügyi műveletek bevételei**Kapott osztalék**

A Társaság ebben az évben nem kapott osztalékot a részesedései után (2014. év: 49 M Ft).

Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége

Az eredmény soron 2015-ben **381 M Ft** összegben a részesedés értékesítések eredménye került elszámolásra (2014. év: 0 M Ft).

Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége

Ezen az eredmény soron, **39 M Ft** értékben, a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott tartósan adott kölcsön kamatait mutatja ki a Társaság (2014. év: 12 M Ft).

Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

Megnevezés	2014. év	2015. év
	M Ft	M Ft
Pénzügyintézetektől kapott kamatbevétel	430	236
Forgatási célú értékpapírok kamata	268	150
Rövid lejáratú kölcsönök kamata	7	8
Egyéb kamatbevétel	3	2
Értékpapír REPO ügyletek bevétele	9	0
Összesen	717	396

Pénzügyi műveletek egyéb bevételei

Megnevezés	2014. év	2015. év
	M Ft	M Ft
Factoring tevékenység bevétele	6 831	1 516
Követelésekkel és kötelezettségekkel összefüggésben elszámolt árfolyamnyereség	329	208
Deviza és valutakészletek átváltásának árfolyamnyeresége	101	32
Egyéb pénzügyi bevételek	16	5
Tulajdoni részesedés értékesítésének nyeresége	1 820	0
Forgatási célú értékpapír értékesítésének árfolyamnyeresége	51	0
Összesen	9 148	1 761

II/B/2.2. Pénzügyi műveletek ráfordításai**Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások**

Megnevezés	2014. év	2015. év
	M Ft	M Ft
Rövid lejáratú hitelek után fizetendő kamatok	114	183
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök után fizetendő kamatok	80	126
Értékpapír REPO ügyletek kamatráfordításai	0	24
Kamatfedezeti ügylet vesztesége	0	13
Rövid lejáratú kölcsönök után fizetendő kamatok	3	8
Pénzügyi lízing kamatai	5	7
Összesen	202	361

Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése

Ezen az eredmény soron **-75 M Ft**-ot mutat ki a Társaság (2014. év:-45 M Ft).

A **részesedések értékvesztésének** részletezését az összevont kiegészítő melléklet II/A/1.6.3. pont tartalmazza.

Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

Megnevezés	2014. év	2015. év
	M Ft	M Ft
Követelésekkel és kötelezettségekkel összefüggésben elszám. árfolyamvesztés	297	203
Faktor tevékenységgel kapcsolatos ráfordítás	140	69
Deviza és valutakészletek átváltásának árfolyamvesztése	59	51
Lízing kamat	0	31
Egyéb	1	5
Forgatási célú értékpapírok értékesítésének árfolyamvesztése	30	1
Fizetett opciós díjak	2	1
Swap ügyletek vesztesége	18	0
Összesen	547	361

II/B/3. Rendkívüli eredmény

A rendkívüli bevételek és ráfordítások 2015. évi eredménye **289 M Ft** nyereség, az előző évi 711 M Ft veszteséggel szemben.

A rendkívüli eredmény tartalmazza a Díjbeszedő Faktorház Zrt. által a 2014. évi XL. törvény értelmében a fogyasztói kölcsönszerződésekkel kapcsolatos elszámolások során az ügyfeleknek kifizetett összegeket valamint ezen összegekre vonatkozóan az engedményezőktől igényelt és 2015. évben befolyt megtérítést.

II/B/3.1. Rendkívüli bevételek

Megnevezés	2014. év	2015. év
	M Ft	M Ft
Támogatásból beszerezett eszközök tárgyévi értéke	90	636
Más vállalkozótól kapott támogatások, juttatások	38	38
Fogyasztói kölcsönszerződésekkel kapcsolatos elszámolások bevétele	0	15
Térítésmentesen átvett eszközök értéke	6	12
Fellelt tárgyi eszközök, készletek értéke	9	2
Részesedések fejében átvett eszközök értéke	1 134	0
Társaságba bevitt vagyontárgyak társasági szerződés szerinti értéke	73	0
Egyéb rendkívüli bevételek	4	0
Összesen	1 354	703

II/B/3.2. Rendkívüli ráfordítások

Megnevezés	2014. év	2015. év
	M Ft	M Ft
Alapítványoknak, közérdekű kötelezettségvállalásra adott támogatás	864	360
Fogyasztói kölcsönszerződésekkel kapcsolatos elszámolások ráfordítása	0	18
Fejlesztési és nem fejlesztési célra adott támogatás	24	17
Más vállalkozónak térítés nélkül nyújtott szolgáltatás, átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke	19	15
Magánszemélynek adott támogatás (dolgozói lakástámogatás, átvállalt kamat)	1	3
Elengedett követelés	1	1
Részesedések kivezetett könyvi értéke	1 156	0
Összesen	2 065	414

II/B/4. Adófizetési kötelezettség

<u>Összetevői:</u>	Anyavállalat társasági adó fizetési kötelezettsége	261 M Ft
	Kapcsolt vállalkozások társasági adó fizetési kötelezettsége	83 M Ft
	Összesen	344 M Ft

A konszolidációba bevont vállalkozások egyedi mérlegeiben kimutatott összes társasági adófizetési kötelezettség **344 M Ft**.

A konszolidáció során a társaságok közötti eszközforgalomhoz kapcsolódó köztes eredményből általában társasági adó különbözet (visszaigénylés) keletkezik.

A 2015. évi konszolidáció során a társaságok közötti eszközforgalomhoz kapcsolódóan köztes eredményt nem mutatunk ki, társasági adó különbözet (látens adó) számítására nincs szükség.

A Csoport eredménykimutatásában szereplő adófizetési kötelezettség megegyezik a vállalkozások által kimutatott társasági adófizetési kötelezettséggel.

II/B/5. Osztalékfizetési kötelezettség

A Társaságnak a 2015. évi adózott nyereségből a tulajdonosok felé osztalékfizetési kötelezettsége nem keletkezett.

III. Tájékoztató jellegű kiegészítések**III/1. Létszám és kereset adatok****III/1.1. Magyar Posta Zrt. igazgatósága, felügyelő bizottsága tagjainak járandóságai**

Igazgatóság létszáma 2015. dec. 31-én	6 fő
Igazgatóság tiszteletdíja 2015. évben	35 M Ft
Felügyelő bizottság létszáma 2015. dec. 31-én	6 fő
Felügyelő bizottság tiszteletdíja 2015. évben	20 M Ft

Az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság tagjai részére előleg, kölcsön folyósítása a beszámolási időszakban nem történt.

III/1.2. Magyar Posta Zrt. létszámának és kifizetett keresetének alakulása

Megnevezés	2014. év		2015. év	
	Átlagos állományi	Bér	Átlagos állományi	Bér
	létszám (*)	M Ft	létszám (*)	M Ft
Teljes munkaidősök	25 062	63 378	24 406	63 366
Fizikai állományi létszám	11 185	22 699	10 897	22 826
Szellemi állományi létszám	13 877	40 679	13 509	40 540
Nem teljes munkaidős	6 058	8 798	5 855	8 546
További munkavisz. állók	57	80	96	127
Állományon kívüli létszám	-	2 469	-	1 605
Összesen	31 177	74 725	30 357	73 644

* Átlagos állományi létszám 1-5 napos alkalmazás nélkül

A tárgyévi bérköltség összege 74 248 M Ft (2014. év: 74 284 M Ft).

Az eltérés összege az időbeli elhatárolásokból és önrevíziós különbségekből adódik.

III/1.3. Kapcsolt vállalkozások létszámának és kifizetett keresetének alakulása

Megnevezés	2014. év		2015. év	
	átlagos áll. létszám	kereset	átlagos áll. létszám	kereset
		M Ft		M Ft
Teljes munkaidősök	1 765	6 167	1 459	5 052
Fizikai állomány	969	2 646	723	1 860
Szellemi állomány	796	3 521	736	3 192
Nem teljes munkaidős	98	225	119	268
További munkavisz. állók	20	58	5	7
Állományon kívüli	24	147		123
Összesen	1 907	6 597	1 583	5 450

III/1.4. Személyi jellegű egyéb kifizetések

Megnevezés	2014. év	2015. év
	M Ft	M Ft
Béren kívüli juttatások (VBKJ)	4 685	4 444
Munkáltatót terhelő SZJA	1 232	1 087
Munkába járás költsége	1 078	1 028
Betegszabadságra járó díjazás	684	756
Jubileumi jutalom, törzsgárda	445	414
Átalányok, költségtérítések	377	367
Munkáltatót terhelő táppénz	262	289
Végkielégítés	211	221
Segélyek	125	114
Adóköteles telefonhasználat	118	102
Reprezentáció	95	98
Jóléti költségek	31	55
Munkáltatót terhelő egyéb adók	32	17
Külföldi napidíjak	7	5
Belföldi napidíjak	3	4
Szerzői-, újtási-, tiszteletdíj	2	1
Egyéb	1 552	1 314
Összesen	10 939	10 316

III/2. Mérlegen kívüli tételek

Bankgaranciák:

Jogcím	M Ft
TIGÁZ-DSO Kft.	69
TIGÁZ Zrt.	62
Ingatlan bérletekkel kapcsolatos	62
Üzletházi posták üzemeltetésével kapcsolatos	41
MOL Nyrt.	35
Fővárosi Településtisztasági és Környezetvédelmi Kft.	20
Fővárosi Közterület-fenntartó Zrt.	2
Fővárosi Vízművek Zrt.	1
Összesen:	292

Nyitott opciós és határidős ügyletek 2015. 12. 31-én:

Típus	Deviza-nem	Mennyiség	Értéknap	Ár	Tárgyévi eredmény terhére elszámolt hatás M Ft	Megjegyzés
Spot (határidős deviza eladás)	USD	-20 000	2016.01.04	286,39	0	leszállításos ügylet

Típus	Deviza-nem	Kötés napja	Lejárat napja	Érték M Ft	Tárgyévi eredmény terhére elszámolt hatás M Ft	Megjegyzés
IRS (fedezeti ügylet)	HUF	2015.05.12	2020.05.12	1 000	7	
IRS (fedezeti ügylet)	HUF	2015.05.27	2020.05.27	1 000	5	
IRS (fedezeti ügylet)	HUF	2015.10.12	2020.10.12	1 000	1	

III/3. A Csoport környezetvédelmi tevékenysége

A környezetkímélőbb vállalati működés a megelőzés elvét követi és nem utólagosan próbálja elhárítani a bekövetkezett káros hatásokat. A Magyar Posta környezetvédelmi tevékenysége során a megelőzés alappillére a környezeti teljesítmény rendszeres értékelése, a társadalmi, vállalati és környezetvédelmi érdekek egyensúlyának biztosítása.

2015. évben felmerült jelentősebb Postai kiadásaink:

➤ veszélyes hulladék ártalmatlanítás, elszállítás	8 M Ft
➤ környezetvédelmi kármentesítés	6 M Ft
➤ légszennyezés mérés, klíma szivárgásvizsgálat	4 M Ft
➤ hatósági, eljárási díjak	2 M Ft
➤ egyéb környezetvédelmi költség	2 M Ft
➤ zaj- és rezgésvédelemmel kapcsolatos költségek	1 M Ft

Jelentősebb Postai beruházásaink 2015. évben:

➤ fűtőkorszerűsítés, szabályozás, gázbekötés	174 M Ft
➤ nyílászáró felújítás/csere	150 M Ft
➤ világításkorszerűsítés, hálózat felújítás	85 M Ft
➤ homlokzat/tető felújítás, hőszigetelés	67 M Ft
➤ vizesblokk felújítás	42 M Ft
➤ víz-, csatornarendszer felújítás, bekötés	32 M Ft
➤ napkollektor telepítés	8 M Ft

III/3.1. Veszélyes hulladékok forgalma 2015. évben (kg)

Hulladék megnevezése	EWC kód	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Veszélyes anyagot tartalmazó fa-, fűrészáru	EWC 03 01 04	1	0	1	0
Egyéb savak	EWC 06 01 06	0	45	45	0
Egyéb lúgok	EWC 06 02 05	0	18	18	0
Nehézfémeket tartalmazó szilárd sók és oldataik	EWC 06 03 13	0	93	93	0
Egyéb szerves oldószer, mosófolyadék és anyaglúg	EWC 07 06 04	0	23	23	0
Szerves oldószereket, illetve más veszélyes anyagokat tartalmazó festék- vagy lakk-hulladékok	EWC 08 01 11	0	132	132	0
Veszélyes anyagokat tartalmazó nyomdafesték hulladékok	EWC 08 03 12	10	301	311	0
Veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner	EWC 08 03 17	0	9 191	9 191	0
Szerves oldószereket vagy más veszélyes anyagokat tartalmazó ragasztók, tömítő-anyagok hulladékai	EWC 08 04 09	0	136	136	0
Vizes alapú előhívó- és aktiváló oldatok	EWC 09 01 01	0	974	954	20
Vizes alapú ofszetlemez előhívó oldatok	EWC 09 01 02	0	1 327	1 262	65
Rögzítő (fixír) oldatok	EWC 09 01 04	0	560	490	70
Ásványolaj alapú, klórvegyületet nem tartalmazó motor-, hajtómű- és kenőolajok	EWC 13 02 05	1 265	23 138	22 993	1 410
Olaj-víz szeparátorokból származó iszapok	EWC 13 05 02	11 950	37 668	48 618	1 000
Egyéb oldószerek és oldószer keverékek	EWC 14 06 03	30	970	1 000	0
Veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hull.	EWC 15 01 10	61	4 439	4 400	100
Veszélyes, szilárd porózus mátrixot (pl. azbesztet) tartalmazó fémből készült csomagolási hulladékok, ide értve a kiürült hajtógázos palackokat	EWC 15 01 11	34	559	583	10
Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (ideértve a közelebbről nem meghatározott olajszűrőket), törlőkendők, védőruházat	EWC 15 02 02	95	12 138	12 040	193
Olajszűrők	EWC 16 01 07	431	3 898	4 214	115
Veszélyes anyagot tartalmazó fagyálló folyadék	EWC 16 01 14	0	235	235	0
Veszélyes anyagokat tartalmazó szerves hulladékok	EWC 16 03 03	0	12 930	12 930	0
Veszélyes anyagokat tartalmazó szerves hulladékok	EWC 16 03 05	0	1 925	1 925	0
Ólomakkumulátorok	EWC 16 06 01	327	5 082	4 409	1 000

Hulladék megnevezése	EWC kód	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Azbeszt tartalmú építőanyag hulladék (pala)	EWC 17 06 05	0	1 825	1 825	0
Egyéb hulladékok, amelyek gyűjtése és ártalmatlanítása speciális követelményekhez kötött a fertőzések elkerülése érdekében	EWC 18 01 03	0	661	661	0
Fénycsövek és egyéb higanytartalmú hulladék	EWC 20 01 21	0	1 142	1 106	36
Klór - fluor - szénhidrogéneket tartalmazó kiselejtezt berendezések	EWC 20 01 23	0	1 255	1 255	0
Elemek és akkumulátorok	EWC 20 01 33	0	1 061	1 061	0
Veszélyes anyagokat tartalmazó, kiselejtezt elektromos és elektronikus berendezések	EWC 20 01 35	0	780	780	0

III/3.2. Környezetvédelmi eszközök alakulása 2015. évben

millió forintban

Eszközcsoport	Nyitó érték		Növekedés		Csökkenés		Záró	
	Bruttó	Érték- csökkenés	Bruttó	Érték- csökkenés	Bruttó	Érték- csökkenés	Bruttó	Érték- csökkenés
Veszélyes hulladéktároló (építmény, konténerház)	17	8	0	1	2	2	15	7
Hulladéktároló edény (veszélyes és nem veszélyes hulladék)	25	25	3	3	0	0	28	28
Hulladék tömörítő (kézi és elektromos)	27	27	0	0	2	2	25	25
Vízminőség megfigyelő kutak	8	3	0	0	0	0	8	3
Szennyvíztisztító műtárgy: benzin és olajfogó	8	4	0	0	0	0	8	4
Szennyvíztisztító műtárgy: zsírfogó	7	4	0	0	6	3	1	1
Vízszűrő berendezés	1	1	0	0	0	0	1	1
Savközömbösítő akna	1	1	0	0	0	0	1	1
Mérleg hulladék méréshez	1	1	0	0	0	0	1	1
Napkollektor	36	8	8	3	0	0	44	11

IV. Cash Flow-kimutatás

millió forintban

2014. 2015.

I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow 1-14. sorok)	2014.	2015.
1.	Adózás előtti eredmény	3 931	3 389
1.a	Kapott osztalék	-49	0
1.b.	Véglegesen átvett és átadott pénzeszközök egyenlege	770	-294
1.c	Tárgyi eszközök térítés nélküli átadása és apportja	-73	0
2.	Elszámolt értékcsökkenés és amortizáció	9 009	10 630
3.a	Elszámolt értékvesztés és visszairás és terven felüli écs	430	258
3.b	Elszámolt selejt hiány	169	144
4.	Részesedések értékvesztése	-45	-75
5.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	3 032	-1 153
6.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-84	-412
7.	Szállítói kötelezettség változása	3 263	-3 495
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	32	-5 214
9.	Passzív időbeli elhatárolások változása	12 998	-1 566
10.	Vevőkövetelések változása	-214	-1 152
11.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	3 549	1 494
12.	Aktív időbeli elhatárolások változása	52	-79
13.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-1 150	-344
14.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	0	0
1-14.	Összesen	35 620	2 131
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow 15-17. sorok)		
15.	Befektetett eszközök beszerzése	-48 032	-10 122
16.	Befektetett eszközök eladása	506	6 940
17.	Kapott osztalék, részesedés	49	0
15-17.	Összesen	-47 477	-3 182
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow 18-29. sorok)		
18.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	50	0
19.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsát. bevétele	0	0
20.	Hitel és kölcsön felvétele	8 444	937
21.	Hosszú lej. nyújtott kölcsön és elh. bankbetét törl., megszünt., bevált.	284	337
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz	123	683
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-979	-3 011
26.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-268	-571
27.	Véglegesen átadott pénzeszköz	-889	-380
28.	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek vált.	66	-56
29.	Konszolidált saját tőke egyéb változása	0	0
18-29.	Összesen	6 831	-2 061
1-29.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	-5 026	-3 112
	Nyitó állomány	24 858	21 194
	Konszolidációs kör változása miatti nyitó pénzeszköz változás	1 362	101
	Záró állomány	21 194	18 183