

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Magyar Posta Zrt. tulajdonosának

Az összevont (konszolidált) éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a Magyar Posta Zrt. és a konszolidációba bevont leányvállalatai mellékelt 2010. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) éves beszámoló a 2010. december 31-i fordulónapra elkészített összevont (konszolidált) mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 127.816.055 eFt, a mérleg szerinti eredmény 3.229.839 eFt nyereség –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó összevont (konszolidált) eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó összevont (konszolidált) kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az összevont (konszolidált) éves beszámolóért

A vezetés felelős az összevont (konszolidált) éves beszámolóért a számviteli törvényben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az összevont (konszolidált) éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az összevont (konszolidált) éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az összevont (konszolidált) éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az összevont (konszolidált) éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az összevont (konszolidált) éves beszámoló Magyar Posta Zrt. és a konszolidációba bevont leányvállalatai általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Magyar Posta Zrt. és a konszolidációba bevont leányvállalatai belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az összevont (konszolidált) éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradékunk (véleményünk) megadásához.

Záradék (vélemény)

A könyvvizsgálat során a Magyar Posta Zrt. és a konszolidációba bevont leányvállalatai összevont (konszolidált) éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az összevont (konszolidált) éves beszámoló a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az összevont (konszolidált) éves beszámoló a Magyar Posta Zrt. és a konszolidációba bevont leányvállalatai 2010. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Figyelemfelhívás

Felhívjuk a figyelmet az összevont (konszolidált) kiegészítő melléklet I/A/3.4. „A Magyar Posta, mint pénzforgalmi szolgáltató” pontjára, amelyben bemutatásra került, hogy a Társaság a pénzforgalmi szolgáltatók éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságaira vonatkozóan a 327/2009. (XII. 29.) kormányrendelet által meghatározott, az összevont éves beszámoló kiegészítő mellékletének tartalmával kapcsolatos követelményeket a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyeletével történt egyeztetések alapján először csak a 2011. évi éves beszámolóban köteles teljesíteni. Véleményünk nem minősített ennek a kérdésnek a vonatkozásában.

Egyéb kérdések

A tulajdonos elé terjesztett összevont (konszolidált) éves beszámolóról 2011. március 25-i dátummal könyvvizsgálói véleményt adtunk ki és a fordulónap utáni események hatásait ezen időpontig vizsgáltuk meg. Az összevont (konszolidált) éves beszámolót a tulajdonos 2011. május 16-án jóváhagyta. A 2011. március 25-ét követően bekövetkezett fordulónap utáni eseményekre vonatkozó eljárásaink a tulajdonos összevont (konszolidált) éves beszámoló jóváhagyására vonatkozó döntésére korlátozódtak.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség az összevont (konszolidált) üzleti jelentésről

Elvégeztük a Magyar Posta Zrt. és a konszolidációba bevont leányvállalatai mellékelt 2010. évi összevont (konszolidált) üzleti jelentésének a vizsgálatát.

A vezetés felelős az összevont (konszolidált) üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel összhangban történő elkészítéséért.

A mi felelősségünk az összevont (konszolidált) üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó összevont (konszolidált) éves beszámoló összhangjának megítélése. Az összevont (konszolidált) üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az összevont (konszolidált) üzleti jelentés és az összevont (konszolidált) éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Magyar Posta Zrt. és a konszolidációba bevont leányvállalatai nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Véleményünk szerint a Magyar Posta Zrt. és a konszolidációba bevont leányvállalatai 2010. évi összevont (konszolidált) üzleti jelentése a Magyar Posta Zrt. és a konszolidációba bevont leányvállalatai 2010. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest, 2011. május 16.

(A papír alapú könyvvizsgálói jelentés került aláírásra.)

Gion Gábor

Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
1068 Budapest Dózsa György út 84/C.

000083

Horváth Tamás

kamarai tag könyvvizsgáló
003449