



MAGYAR POSTA ZRT.

ÖSSZEVONT ÉVES BESZÁMOLÓ

2016.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Budapest, 2017. 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 2016. december 31-én.....	10
I/A/3. A számviteli alapelvek.....	14
I/A/3.1. A számviteli alapelvek érvényesüléséről általában.....	14
I/A/3.2. Számviteli Politika.....	14
I/A/4. Tájékoztató a Csoport tevékenységéről:.....	19
I/B. A VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMEZŐSÉGI HELYZET ÁTFOGÓ JELLEMZÉSE.....	20
I/B/1. A mérleg főbb sorain bekövetkezett változások számszerűen.....	20
I/B/2. Az eredménykimutatás főbb soraiban bekövetkezett változások számszerűen.....	20
I/B/3. A vagyoni helyzet átfogó jellemzése, bemutatása.....	21
I/B/4. A pénzügyi, likviditási helyzet átfogó jellemzése, bemutatása.....	21
I/B/5. A jövedelmezőségi helyzet átfogó jellemzése.....	22
II. SPECIFIKUS JELLEGŰ KIEGÉSZÍTÉSEK	23
II/A. KIEGÉSZÍTÉS A MÉRLEGHEZ.....	23
II/A/1 Kiegészítés az eszközökhöz (aktívákhoz).....	23
II/A/1.1. Az immateriális javak és tárgyi eszközök alakulása.....	23
II/A/1.1.1. Az immateriális javak 2016. évi bruttó — nettó értékének alakulása.....	23
II/A/1.1.2. A tárgyi eszközök 2016. évi bruttó — nettó értékének alakulása.....	24
II/A/1.2. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése.....	26
II/A/1.3. A 2016. évi beruházások alakulása.....	28
II/A/1.4. Beruházásra adott előlegek.....	28
II/A/1.5. A befektetett pénzügyi eszközök bemutatása.....	29
II/A/1.5.1. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban.....	29
II/A/1.5.2. Tartós jelentős tulajdoni részesedés.....	29
II/A/1.5.3. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása.....	29
II/A/1.5.4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban.....	29
II/A/1.5.5. Egyéb tartós részesedés.....	30
II/A/1.5.6. Egyéb tartósan adott kölcsönök bemutatása.....	30
II/A/1.5.7. Aktív tőkekonszolidációs különbözet.....	31
II/A/1.6. Tájékoztató a forgóeszközökről.....	32
II/A/1.6.1. A készletek bemutatása.....	32
II/A/1.6.2. A követelések alakulása.....	32
II/A/1.6.3. Értékpapírok.....	34
II/A/1.6.3.1. Egyéb részesedés.....	34
II/A/1.6.3.2. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok.....	34
II/A/1.6.4. Pénzeszközök.....	34
II/A/1.7. Aktív időbeli elhatárolások.....	35
II/A/2. Kiegészítés a forrásokhoz (passzívákhoz).....	36
II/A/2.1. A saját tőke alakulása, összetevői.....	36
II/A/2.2. Céltartalékok.....	38
II/A/2.3. Hátrasorolt kötelezettségek.....	38
II/A/2.4. Hosszú lejáratú kötelezettségek.....	39
II/A/2.4.1. Beruházási és fejlesztési hitelek.....	39
II/A/2.4.2. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben.....	39
II/A/2.4.3. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozással szemben.....	39
II/A/2.4.4. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek.....	40
II/A/2.5. Rövid lejáratú kötelezettségek.....	40
II/A/2.5.1. Rövid lejáratú hitelek.....	41
II/A/2.5.2. Vevőktől kapott előlegek.....	41
II/A/2.5.3. Szállítókkal szembeni kötelezettségek.....	41
II/A/2.5.4. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben.....	41
II/A/2.5.5. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben.....	41
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	48
II/B/1.3.1. Egyéb bevételek	48
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. Adófizetési kötelezettség	52
III. TÁJÉKOZTATÓ JELLEGŰ KIEGÉSZÍTÉSEK	53
III/1. Létszám, kereset és bérjárulék adatok	53
III/1.1. Magyar Posta Zrt. igazgatósága, felügyelő bizottsága tagjainak járandóságai	53
III/1.2. Magyar Posta Zrt. létszámának és kifizetett keresetének alakulása	53
III/1.3. Kapcsolt vállalkozások létszámának és kifizetett keresetének alakulása	54
III/1.4. Személyi jellegű egyéb kifizetések	54
III/1.5. Bérjárulékok alakulása	55
III/2. Mérlegen kívüli tételek	55
III/3. A Csoport környezetvédelmi tevékenysége	56
III/3.1. Veszélyes hulladékok forgalma 2016. évben (kg)	57
III/3.2. Környezetvédelmi eszközök alakulása 2016. évben	58
IV. CASH FLOW-KIMUTATÁS	59

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 2016. december 31-én:

- Magyar Állam, 75%+ 1 db részvény, 10 603 271 db, egyenként 1 000 Ft névértékű részvény (Magyar Állam nevében a tulajdonosi jogokat a postaügyért és a nemzeti pénzügyi szolgáltatásokért felelős kormánybiztos gyakorolja)
- Szövetkezeti Hitelintézetek Integrációs Szervezete 25% - 1 db részvény, 3 534 422 db, egyenként 1 000 Ft névértékű részvény
- Magyar Takarékszövetkezeti Bank Zrt. 1 db 100 Ft névértékű részvény

A cégbírósági bejegyzés száma: 01-10-042463

A Társaság alaptőkéje 2016. 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, 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 2016. éves gazdálkodásáról a számviteli törvény előírásai szerint elkészített Konszolidált éves beszámolót Illés Zoltán vezérigazgató írja alá.

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

2016. 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:

- konszolidált mérleg
- konszolidált eredménykimutatás
- konszolidált kiegészítő melléklet

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

Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban 2016. december 31-én:

Név	Székhely	Az első megszerzés éve	Tulajdoni/szavazati hányad	Jegyzett tőke	Tartalékok	Adózott 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	10 592	337	11 565	9 426
Magyar Posta Vagyonkezelő Zrt.	1138 Budapest, Dunavirág utca 2-6	2014	100,0	5 886	202	0	6 088	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 PostafloTTa Kft. a Postaautó Duna tulajdonában van.

A Társaság a tulajdonosi jogait a Díjbeszedő Holding Zrt.-n keresztül gyakorolja az EPDB Nyomtatási Központ Zrt., a Típo 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	148	357	-147	358	142
Díjnet Zrt.	1117 Budapest, Budafoki út 107-109.	2013	24,0	5	192	66	263	113
								255

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

* konszolidálás előtti érték

Társult vállalkozásban lévő részesedés

Név	Székhely	Az első megszerzés éve	Tulajdoni hányad	Jegyzett tőke	Tartalékok	Adózott 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	4 349	1 092	7 432	1 337
Magyar Posta Biztosító Zrt.	1022 Budapest, Bég u. 3-5.	2002	33,075	755	1 539	101	2 395	792
FHB Zrt.	1082 Budapest, Üllői út 48.	2014	40,79	8 681	28 581	-3 795	33 467	23 725
								25 854

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%)
- EPDB Nyomtatási Központ Zrt. (100%)
- Tipo Offset SRL (100%)
- 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. (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 tarozó 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 Díjbeszedő Nyomda Zrt. 2016. január 2.-án beolvadt az EPDB Nyomtatási Központ Zrt-be, ettől a naptól egy társaságként folytatja tevékenységét.

A DBR Factor SRL és Tipoholding SRL 2016. szeptember 30-án beolvadt a Tipo Offset SRL-be.

A két biztosító társaság (Magyar Posta Életbiztosító Zrt., Magyar Posta 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 visszairással a Magyar Posta Zrt. 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. könyv szerinti 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 halmozódásokat 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 2016. 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 alaptervékenysége: Gépjárműjavítás, karbantartás,
 gépjármű kereskedelem, gépjármű kölcsönzés,
 gépjárműalkatrész kereskedelem, gépjármű
 üzemanyag kereskedelem

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 alaptervékenysége: 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 alaptervékenysége: M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás

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:	Postaautó Duna Zrt. 100%
A társaság alaptervékenysége:	Személygépjármű-, tehergépjármű flottakezelési és bérbeadási szolgáltatásnyújtás

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

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:	250 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

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:	195 600 RON
A társaság székhelye:	Cluj-Napoca, str. Fabricii, nr. 93-103.
A társaság tulajdonosa:	Díjbeszedő Holding Zrt. 99,85% EPDB Nyomtatási Központ Zrt. 0,15%
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:	148 M Ft
A társaság székhelye:	1062 Budapest, Andrássy út 105.
A társaság tulajdonosa:	Magyar Posta Zrt. 50%, FHB Invest Kft. 50%
A társaság alaptervékenysége:	Értékpapír forgalmazás értékpapír-, árutőzsei 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 alaptervékenysége:	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 alaptervékenysége:	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 Services 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:	679 320 RON
A társaság székhelye:	Cluj-Napoca, str.Fabricii nr. 93-103.
A társaság tulajdonosa:	Tipo Offset SRL. 50%, ÁNY Biztonsági Nyomda Nyrt. 50%
A társaság alaptervekenysége:	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 alaptervekenysége:	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 Csoport számviteli politikájában rögzítésre került, hogy a 2016. 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 foglaltak szerint a törvény 6. sz. mellékletében szereplő eltérésekkel, további tagolást nem alkalmaz.

A Csoport a 2016. évi összevont éves beszámoló elkészítése során a bázis adatokat a 2015. évi konszolidált 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 2016. évi konszolidált mérleg és eredménykimutatás készítésének fordulónapja:
2016. december 31.

A 2016. évi konszolidált beszámoló mérlegkészítési időpontja:
2017. 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 aktiválásakor 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.

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

A leányvállalatok tevékenységi köre, működési területe lényegesen eltér az Anyavállalatétól, tevékenységük ellátására speciális eszközöket alkalmaznak.

Eszközeik várható élettartamát – és a hozzá kapcsolódó leírási 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 befektetéseinek 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 különbözeteiket 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 100 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 eljárás alapján alapuló 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.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások összege, azok jellege

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek és ráfordításnak minősülnek azok a gazdasági események, amelyek adózás előtti eredményre gyakorolt hatása (pozitív vagy negatív) a mérlegfőösszeg 2%-át meghaladja.

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 kötelezettségeire is történt céltartalék képzés. A 2016. évi bérmegállapodás a törzsgárda vonatkozásában az alapbérbe történő beépítést tartalmazza, mely 2017-ben fog megtörténni. Így törzsgárda kötelezettség miatt a továbbiakban nem történik céltartalék képzés. A bérmegállapodásban Nyugdíj plusz program került kialakításra 2017. január 1-től 2021. december 31-ig, mellyel kapcsolatos várható teljes kötelezettségeire céltartalékot képez a Társaság.

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 **korrigált adózott 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 számviteli 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
- turisztikai tevékenység
- 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	2015. év M Ft	2016. év M Ft	Mérleg főösszeg tárgyévi részarány %	Változások az előző évhez	
				Érték	Index
				M Ft	%
A. Befektetett eszközök	137 343	140 872	72,52	3 529	102,57
B. Forgóeszközök	45 291	51 852	26,69	6 561	114,49
C. Aktív időbeli elhat.	1 535	1 522	0,79	-13	99,15
Eszközök összesen	184 169	194 246	100,00	10 077	105,47

A tétel (sor) megnevezése	2015. év M Ft	2016. év M Ft	Mérleg főösszeg tárgyévi részarány %	Változások az előző évhez	
				Érték	Index
				M Ft	%
D. Saját tőke	88 962	93 500	48,14	4 538	105,10
E. Céltartalék	17 639	18 688	9,62	1 049	105,95
F. Kötelezettségek	53 565	64 747	33,33	11 182	120,88
G. Passzív időbeli elhat.	24 003	17 311	8,91	-6 692	72,12
Források összesen	184 169	194 246	100,00	10 077	105,47

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	2015. év M Ft	2016. év M Ft	Adózás előtti eredmény tárgyévi részarány %	Változások az előző évhez	
				Érték	Index
				M Ft	%
A. Üzleti tev. eredménye	1 461	2 539	63,83	1 078	173,79
B. Pénzügyi műv. eredm.	1 928	1 439	36,17	-489	74,64
C. Adózás előtti eredmény	3 389	3 978	100,00	589	117,38
D. Adózott eredmény	3 045	3 073		28	100,92
E. Korrigált adózott eredmény	3 045	3 071		26	100,85

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	2016. M Ft	2015. 2016. 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>93 500</u> 194 246	48,30	48,13
Befekt. eszközök fedezettsége	<u>saját tőke</u> befektetett eszközök	<u>93 500</u> 140 872	64,77	66,37
Saját tőke arányos nyereség	<u>korrigált adózott eredmény</u> átlagos saját tőke	<u>3 071</u> 91 231	3,53	3,37
Eladósodottság mértéke	<u>kötelezettségek</u> saját tőke	<u>64 747</u> 93 500	60,21	69,25
Nettó eladósodottság	<u>kötelezettség–(pénzáll.+követelés)</u> saját tőke	<u>18 682</u> 93 500	15,73	19,98

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

A saját tőke 5,1 %-os növekedésének és a mérlegfőösszeg 5,47 %-os növekedésének együttes hatásaként a saját tőke részaránya minimális mértékben, 0,17 százalékponttal alacsonyabb az előző évi értéknél. A befektetett eszközök fedezettsége 1,6 százalékponttal nőtt a saját tőke 5,1 %-os és a befektetett eszközök 2,57 %-os növekedésének együttes hatásaként. A saját tőke arányos jövedelmezőségi mutató 0,16 százalékponttal alacsonyabb alapvetően a saját tőke nagyobb mértékű növekedésének következtében.

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

Megnevezés	Számítási mód	2016. M Ft	2015. 2016. 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>53 374</u> 81 578	61,10	65,43
Pénzhányad	<u>Pénzállomány + értékpapír</u> rövid lej. kötelezettség	<u>27 180</u> 64 267	42,74	42,29
Likviditási gyorsráta I.	<u>pénzállomány + vevők</u> rövid lej. kötelezettség	<u>39 345</u> 64 267	59,75	61,22
Likviditási gyorsráta II.	<u>pénzállomány + követelés</u> rövid lej. kötelezettség	<u>46 065</u> 64 267	75,17	71,68

A likviditási ráták egy része kedvezőbb a 2015. évi értéknél, mely elsősorban a pénzállomány 25,82 %-os növekedésének következménye.

A Csoport rövidelejáratú kötelezettségei 12 415 M Ft-tal meghaladják a forgóeszközök értékét 2016. 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 biztosítja, hogy a Csoport fenn tudja tartani likviditását a 2017-es üzleti év folyamán.

I/B/5. A jövedelmezőségi helyzet átfogó jellemzése

Megnevezés	Számítási mód	2016. M Ft	2015. 2016. évre %	
Bevétel arányos üzleti eredmény	<u>üzleti eredmény</u> nettó árbev. + egyéb bev.	<u>2 539</u> 214 671	0,55	1,18
Árbevétel arányos jövedelem	<u>értékesítési eredmény</u> nettó árbevétel	<u>17 180</u> 205 352	10,37	8,37
Saját tőke arányos üzleti eredmény	<u>üzleti eredmény</u> átlagos saját tőke	<u>2 539</u> 91 231	1,69	2,78
Saját tőke arányos korr. adózott eredmény	<u>korrigált adózott eredmény</u> átlagos saját tőke	<u>3 071</u> 91 231	3,53	3,37
Eszköz arányos árbevétel	<u>nettó árbevétel</u> átlagos eszközállomány	<u>205 352</u> 189 208	105,97	108,53
Eszköz arányos adózás előtti eredmény	<u>adózás előtti eredmény</u> átlagos eszközállomány	<u>3 978</u> 189 208	1,80	2,10
Nettó haszonkulcs	<u>adózás előtti eredmény</u> nettó árbev.+egyéb+pü.bev.	<u>3 978</u> 216 644	1,57	1,84

2016. évben az összes bevétel (nettó árbevétel + egyéb bevétel + pénzügyi bevétel) 216 644 M Ft volt (2015. év: 215 272 M Ft), ami 0,64 %-kal magasabb az előző évinél. Az üzleti eredmény jelentősen 73,79%-kal magasabb az előző évi értéknél.

A jövedelmezőségi mutatók döntő többsége ennek következtében kedvezőbb értéket mutat, mint a bázis évben.

Az előző évhez viszonyítva jelentősen javult a bevétel 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 2016. évi bruttó — nettó értékének alakulása

millió forintban

	Alapítás, átszervezés akt. értéke	Kísérleti fejlesztés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Összesen
Bruttó érték					
Nyitó	4	125	19 768	21 355	41 252
Nyitó árfolyam- különbözete	0	0	-1	0	-1
<i>Korrigált nyitó</i>	4	125	19 767	21 355	41 251
Beszerezés	0	240	1 672	1 186	3 098
Selejtezés	-4	0	-7	-10	-21
Átsorolás	0	-292	89	203	0
Záró	0	73	21 521	22 734	44 328
Halmozott amortizáció					
Nyitó	4	0	12 504	18 623	31 131
Nyitó árfolyam- különbözete	0	0	-1	0	-1
<i>Korrigált nyitó</i>	4	0	12 503	18 623	31 130
Terv szerinti amortizáció 100 E Ft alatti	0	0	3	0	3
Terv szerinti amortizáció 100 E Ft feletti	0	0	2 409	802	3 211
Terven felüli értékcsökkenés visszaírás	0	0	-103	0	-103
Selejtezés	-4	0	-3	-2	-9
Átsorolás	0	0	-31	31	0
Záró	0	0	14 778	19 454	34 232
Nettó érték					
Nyitó	0	125	7 264	2 732	10 121
Záró érték	0	73	6 743	3 280	10 096

III/A/1.1.2. A tárgyi eszközök 2016. 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	64 671	69 970	11 238	3 433	149 312
Nyitó árfolyamkülönbözete	0	-6	0	0	-6
<i>Korrigált nyitó</i>	<i>64 671</i>	<i>69 964</i>	<i>11 238</i>	<i>3 433</i>	<i>149 306</i>
Beszerzés	0	0	0	11 040	11 040
Használatba vétel	2 205	8 306	1 096	-11 607	0
Értékesítés	-345	-963	-93	-5	-1 406
Selejtezés	-117	-2 639	-306	-4	-3 066
Rendelt. vált. miatt átkönyvelés, átsorolás	-4	-11	12	0	-3
Átminősítés forgóeszközök közé	0	-1 936	-4	0	-1 940
Záró	66 410	72 721	11 943	2 857	153 931
Halmozott értékcsökkenés					
Nyitó	24 679	51 392	9 046	250	85 367
Nyitó árfolyamkülönbözete	0	-4	0	0	-4
<i>Korrigált nyitó</i>	<i>24 679</i>	<i>51 388</i>	<i>9 046</i>	<i>250</i>	<i>85 363</i>
Terv szerinti értékcsökkenés 100 E Ft alatti	2	716	105	0	823
Terv szerinti értékcsökkenés 100 E Ft feletti	2 132	4 121	690	0	6 943
Terven felüli értékcsökkenés	23	258	0	22	303
Terven felüli értékcsökkenés visszaírás	-139	0	0	-7	-146
Értékesítés	-35	-874	-77	0	-986
Selejtezés	-74	-2 622	-302	-1	-2 999
Rendelt. vált. miatt átkönyvelés, átsorolás	0	-15	14	0	-1
Átminősítés forgóeszközök közé	0	-1 582	-3	0	-1 585
Záró	26 588	51 390	9 473	264	87 715
Nettó érték					
Nyitó	39 992	18 578	2 192	3 183	63 945
Nyitó árfolyamkülönbözete	0	-2	0	0	-2
<i>Korrigált nyitó</i>	<i>39 992</i>	<i>18 576</i>	<i>2 192</i>	<i>3 183</i>	<i>63 943</i>
Záró érték	39 822	21 331	2 470	2 593	66 216

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 kiszűrjük. 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	2016. évi nyitó érték	Változás			2016. évi konszolidáció	2016. évi záró érték
		Nettó érték	Értékcsökk.	összesen		
Immat. javak	0	0	0	0	0	0
Ingatlanok	-229		+10	+10	0	-219
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	-229		+10	+10	0	-219

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:

- 1 443 M Ft értékhelyesbítés állománynövekedést
- 23 M Ft terven felüli értékcsökkenést
- 139 M Ft terven felüli értékcsökkenés visszaírást számoltunk el.

A tárgyi eszközök érték helyesbítésének alakulása:

	millió forintban
Nyitó	32 410
Növekedés	1 867
Csökkenés	-424
Záró	33 853

II/A/1.3. A 2016. évi beruházások alakulása

2016. évben a beszerzett eszközök értéke 14 138 M Ft volt (2015. év: 10 031 M Ft), amely 3 098 M Ft összegű (2015. év: 3 046 M Ft) immateriális javakat tartalmazott.

2016. évi beruházások összetétele:

millió forintban

Megnevezés	2015. év	2016. év
Járművek és egyéb szállító eszközök	1 284	5 676
Informatika	5 717	5 415
Ingatlanok	1 868	2 169
Feldolgozási eszközök	457	337
Biztonságtechnikai eszközök	279	281
Hálózati eszközök	157	119
Bútorok, háztartási eszközök	142	26
Egyéb gépek, berendezések, felszerelések	127	115
Összesen	10 031	14 138

A befejezetlen beruházások tárgyévi állománya 2016. december 31-én **2 593 M Ft** (2015. év: 3 183 M Ft), melynek tartalma:

millió forintban

Megnevezés	2015.XII.31.	2016.XII.31.
Informatikai eszközök	2 076	2 036
Ingatlanok	289	244
Járművek és egyéb szállító eszközök	506	176
Hálózati eszközök	101	73
Biztonságtechnikai eszközök	13	33
Bútorok, háztartási eszközök	114	20
Feldolgozási eszközök	14	7
Egyéb gépek, berendezések, felszerelések	70	4
Összesen	3 183	2 593

II/A/1.4. Beruházásra adott előlegek

A beszámolási év mérlegében ezen a mérlegsoron kimutatott összeg **2 M Ft** (2015. év: 6 M Ft).

II/A/1.5. A befektetett pénzügyi eszközök bemutatása**II/A/1.5.1. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban**

Ezen a mérlegsoron **78 M Ft** értékben (2015. év: 97 M Ft) a Díjbeszedő Informatikai Kft.-nek adott kölcsönből a konszolidációs kiszűrések utáni tulajdoni hányadon felüli része kerül kimutatásra.

II/A/1.5.2. Tartós jelentős tulajdoni részesedés

A részesedések tárgy évben bekövetkezett változásait az alábbi táblázat szemlélteti:

	Könyv szerinti nettó érték (M Ft)			
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
FHB Zrt.	23 725	0	0	23 725
MPT Security Zrt.	1 549	0	0	1 549
MPTO Kft.	16	0	0	16
Magyar Posta Életbiztosító Zrt.	1 337	0	0	1 337
Magyar Posta Biztosító Zrt.	759	33	0	792
DBH csoport kapcsolt vállalkozásai	1	0		1
Részesedés kapcs. váll. össz:	27 387	33	0	27 420

Az Anyavállalat a fenti társaságoktól 2016. évben osztalékot nem vont el.

A jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokban tulajdonolt részesedések a konszolidációba be nem vont társaságok Anyavállalatnál kimutatott könyv szerinti értékét tartalmazzák.

A **tőkekonszolidáció** során a részesedések közül összesen **18 350 M Ft** került kiszűrésre. A kiszűrés könyv szerinti értéken történt.

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.	344	0	-33	311
Összesen:	344	0	-33	311

II/A/1.5.4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban

A beszámolási év mérlegében ezen a címen kimutatott összeg összesen **310 M Ft** (2015 év: 310 M Ft), mely a Magyar Posta Életbiztosítónak 2015-ben nyújtott hosszú lejáratú kölcsön.

II/A/1.5.5. Egyéb tartós részesedés

Könyv szerinti nettó érték (M Ft)				
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
MPVK Zrt. egyéb részesedése	95	404	0	499
Árpád Üzletház	0	0	0	0
Összesen:	95	404	0	499

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.

II/A/1.5.6. Egyéb tartósan adott kölcsönök bemutatása

Megnevezés	millió forintban	
	2015. XII. 31.	2016. XII. 31.
Dolgozóknak adott lakásépítési kölcsön	607	583
Egyéb tartósan adott kölcsön	171	170
Összesen	778	753

II/A/1.5.7. Aktív tőkekonzolidációs különbözet

A mérleg soron kimutatott **1 645 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	Növekedés	Csökkenés	Záró
Bruttó érték				
DBH csoport	2 653	0	0	2 653
Díjnet Zrt.	90	0	0	90
Összesen	2 743	0	0	2 743
Értékcsökkenés				
DBH csoport	531	531	0	1 062
Díjnet Zrt.	18	18	0	36
Összesen	549	549	0	1 098
Nettó érték				
DBH csoport	2 122	0	531	1 591
Díjnet Zrt.	72	0	18	54
Összesen	2 194	0	549	1 645

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

2016. évben ezen a jogcímen elszámolt értékcsökkenés összege 549 M Ft.

A többi kapcsolt vállalkozás konszolidációba történő első bevonásakor az Anyavállalatnál kimutatott részesedés könyv szerinti értéke alacsonyabb volt, mint a számított részesedés, 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 bemutatása**

millió forintban

Megnevezés	2015. XII.31.	2016. XII.31.
Anyagok	727	772
Befejezetlen termelés	3	32
Késztermékek	98	62
Áruk	450	527
Készletekre adott előlegek	130	91
Összesen	1 408	1 484

2016. évben **selejtezés, hiány** jogcímen összesen 132 M Ft (2015. év: 70 M Ft) értékben vezettünk ki készleteket a nyilvántartásból.

A készletekre 2016. évben 7 M Ft **értékvesztés visszairást** (2015. év: 4 M Ft értékvesztést) számoltunk el.

II/A/1.6.2. A követelések alakulása

millió forintban

Megnevezés	2015. XII. 31.	2016. XII. 31.
Áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) ebből:	13 270	16 468
— Belföldi	11 842	13 157
— Külföldi	1 428	3 311
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	592	679
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	507	448
Váltókövetelések	16	0
Egyéb követelések	7 002	5 593
Összesen	21 387	23 188

A konszolidáció során a konszolidációs körön belüli (2016. december 31-én fennálló) követelések az Anyavállalatnál 1 418 M Ft a kapcsolt vállalkozásoknál 8 212 M Ft értékben kiszűrésre kerültek.

A kapcsolt vállalkozásoknál kiszűrt követelésből

Postával szembeni	8 187 M Ft
kapcsolt vállalkozással szembeni	25 M Ft

A **kapcsolt vállalkozással szembeni rövid lejáratú követelések** a közös vezetőségű vállalkozások tőkerészesedés arányos bevonása miatti követeléseket tartalmazza.

A **jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni rövid lejáratú követelések** a konszolidációba be nem vont társult vállalkozásokkal szembeni követeléseket tartalmazza.

Az **egyéb követelések** összetételének alakulása:

millió forintban

Megnevezés	2015. XII. 31.	2016. XII. 31.
Megvásárolt faktoring követelések	2 319	2 152
Belföldi üzleti és pénzforgalmi tevékenységből származó követelések	2 386	1 746
Munkavállalókkal szembeni követelések	428	410
Költségvetési szervekkel szembeni követelések	924	368
TB ellátásokból eredő követelések	190	216
Átfutó kifizetések miatti követelések	22	108
Egyéb ki nem emelt követelések	733	593
Összesen	7 002	5 593

Követelés értékvesztés elszámolás/visszaírás részletezése:

millió forintban

	Vevő követelés	Munkaváll. követelés	Egyéb követelés	Faktoring követelés	Összesen
2016. évi nyitó	656	240	164	5 013	6 073
Képzés	152	13	0	7	172
Visszaírás/térülés	-48	-18	-2	-16	-84
Kivezetés/átvezetés	-137	-7	-5	0	-149
2016. évi záró	623	228	157	5 004	6 012

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

Ezen a mérlegsoron **206 M Ft** értékben a forgatási céllal tartott határozatlan futamidejű befektetési jegyek kerülnek kimutatásra (2015. év: 206 M Ft).

II/A/1.6.3.2. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

millió forintban

Megnevezés	2015. XII. 31.	2016. XII. 31.
Eladásra vásárolt államkötvények	4 007	4 097
Eladásra vásárolt kamatozó kincstárjegyek	100	0
Összesen:	4 107	4 097

II/A/1.6.4. Pénzeszközök

millió forintban

Megnevezés	2015. XII. 31.	2016. XII. 31.
Postahivatali pénzeszközök állománya	9 666	7 447
MPTS által átvett pénzeszközök értéke	3 712	7 867
Egyéb pénztárak, csekkek értéke	10	11
Pénztárak, csekkek összesen:	13 388	15 325
Forintban vezetett bankszámlák értéke	2 746	6 776
Devizában vezetett bankszámlák értéke	2 049	776
Bankbetétek összesen:	4 795	7 552
Pénzeszközök mindösszesen:	18 183	22 877

III/A/1.7. Aktív időbeli elhatárolások

millió forintban

Megnevezés	2015. XII.31.	2016. XII.31.
Küldeményforgalmi szolgáltatások bevételei	46	194
Kamatbevétel, ügyletek nyeresége	89	78
Pénzforgalmi szolgáltatások bevételei	31	59
Egyéb szolgáltatások, tevékenységek bevételei, egyéb bevételek	230	139
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen	396	470
Szoftver licence díjak	556	603
Bérleti díjak	391	283
Eladott áruk beszerzési értéke	12	13
Biztosítási díjak	3	3
Folyóirat előfizetési díjak	7	1
Karbantartási költségek	4	0
Egyéb	166	149
Költségek aktív időbeli elhatárolása összesen	1 139	1 052
Halasztott ráfordítások	0	0
Aktív időbeli elhatárolások összesen	1 535	1 522

A Csoport konszolidációs előkészítő mérlegéből összesen 95 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	2015. XII. 31.		2016. XII. 31.	
	M Ft	Rész-arány%	M Ft	Rész-arány%
I. Jegyzett tőke	14 138	15,89	14 138	15,12
III. Tőketartalék	4 991	5,61	4 991	5,34
IV. Eredménytartalék	27 491	30,90	30 334	32,44
V. Lekötött tartalék	578	0,65	553	0,59
VI. Értékelési tartalék	32 410	36,43	33 853	36,21
VII. Korrigált adózott eredmény	3 045	3,42	3 071	3,28
VIII. Leányvállalati saját tőke változása	6 720	7,56	7 006	7,49
IX. Konszolidáció miatti változások közbenső eredmény különbözetéből	-415	-0,46	-452	-0,48
Külső tagok részesedés	4	0,00	6	0,01
Saját tőke összesen	88 962	100	93 500	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 2016. december 31-i **lekötött tartalék** az eredménytartalékból előző években átvezetett és felhasználásra még nem került 553 M Ft fejlesztési tartalék összegét tartalmazza.

Fejlesztési tartalék képzése és felhasználása

millió forintban

Év	Képzés	Feloldás		Egyenleg 2016. XII. 31.
		nyitó	tárgyév	
2003-2013	5 000	5 000	0	0
2014.	500	422	78	0
2015.	500	0	447	53
2016.	500	0	0	500
Összesen	6 500	5 422	525	553

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

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

2016. évi nyitó érték	27 491	M Ft
Anyavállalat 2015. évi eredménytartalék változása	3 357	M Ft
Leányvállalatokra elszámolt részesedés értékvesztés és visszaírás	60	M Ft
DBH csoport és Díjnet Zrt. aktív tőkekonszolidációs különbözetének értékcsökkenése	-549	M Ft
DBH csoport passzív tőkekonszolidációs kül. kivezetése	-25	M Ft
2016. évi záró érték	30 334	M Ft

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

törzstőkéje	8 055	M Ft
tőketartaléka	1 007	M Ft
eredménytartaléka	10 308	M Ft
lekötött tartaléka	693	M Ft

összegben.

A tőkekonszolidáció során megállapított **leányvállalati saját tőke változás** értéke **7 006 M Ft**.

II/A/2.2. Céltartalékok

millió forintban

Megnevezés	2015. XII. 31.	2016. évi visszaírás	2016. évi képzés	2016. XII. 31.
Peres ügyekre képzett és egyéb céltartalék	11 724	-4 288	2 231	9 667
Stratégiai céltartalék	4 785	-1 158	4 481	8 108
Ki nem vett szabadság	658	-324	507	841
Törzsgárda	445	-445	0	0
Nyugdíj plusz program	0	0	58	58
Környezetvédelmi kötelezettség	25	-11	0	14
Garanciális kötelezettségek	2	-2	0	0
Céltartalék várható kötelezettségekre összesen	17 639	-6 228	7 277	18 688

Az összes céltartalék 99,56 %-a, 18 605 M Ft a Magyar Postánál jelenik meg. A leányvállalatok mérlegében kimutatott céltartalék összege 83 M Ft.

II/A/2.3. Hátrasorolt kötelezettségek

A mérlegsoron kimutatott **35 M Ft** passzív tőkekonszolidációs különbözetből 1 M Ft a DBH érdekeltiségébe tartozó Tipo Offset, 34 M Ft a Postaautó Duna Zrt. jogelőd társaságainak (Postaautó Budapest, Pécs, Sopron Kft-k, valamint a Postaautó Debrecen, Miskolc, Szeged Kft-k) konszolidálásba történő első bevonásakor (1994. év) keletkezett.

II/A/2.4. Hosszú lejáratú kötelezettségek

A hosszú lejáratú kötelezettségek 2016. év végi összege **445 M Ft** (2015. év: 864 M Ft).

II/A/2.4.1. Beruházási és fejlesztési hitelek

A mérleg sor értéke **99 M Ft** (2015. év: 561 M Ft).

	Futam-idő	Futamidő vége	Átlagos éves kamat %	2016. XII. 31.	
				Hosszú lejáratú rész M Ft	Rövid lejáratú rész M Ft
Postautó Duna Zrt.	57 hónap	2019. 09.	2,51-3,56	99	115
Összesen:				99	115

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

II/A/2.4.2. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A mérleg sor értéke 2016. év végén **78 M Ft** (2015. év: 97 M Ft), mely a Díjbeszedő Informatika Kft. közös vezetésű vállalkozásnak nyújtott kölcsön hosszú lejáratú része.

II/A/2.4.3. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozással szemben

Ezen a mérleg soron 2016. év végén nem mutat ki összeget a Társaság.

A 2015. évi 4 M Ft összegű MPTS Zrt-vel szembeni zárt végű pénzügyi lízinggel kapcsolatos kötelezettség törlesztése a mérlegkészítés időszakában megtörtént, így az év végén átsorolásra került a rövid lejáratú kötelezettségek közé.

Lízing tárgya	Futam-idő	Futamidő vége	Szerződés szerinti teljes összeg	2016. XII. 31.	
				Hosszú lejáratú rész M Ft	Rövid lejáratú rész M Ft
Csekkszkennek	5 év	2017. jan.	307	0	4

II/A/2.4.4. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

millió forintban

Megnevezés	2015. XII. 31.	2016. XII. 31.
Vállalkozóktól kapott kaució	133	181
Lízing kötelezettség	59	81
Egyéb	10	6
Összesen	202	268

Lízing kötelezettségek:

Lízing tárgya	Futam-idő	Futamidő vége	Szerződés szerinti összeg	2016. XII. 31.	
				Hosszú lejáratú rész M Ft	Rövid lejáratú rész M Ft
Tolna Posta	15 év	2019. nov.	641 816 EUR	42	17
Értékszállító tehergépjárművek	7 év	2023. júl.	47 M Ft	39	5

A lízingbe adó szerződésben rögzítetten a tulajdonjogot fenntartja az elővásárlási jog biztosítása mellett. Az értékszállító tehergépjárművek a Postaautó Duna Zrt. által lízingelt eszközök.

II/A/2.5. Rövid lejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségeink 2016. év végi összege **64 267 M Ft** (2015. év: 52 640 M Ft).

Az adóssághoz konszolidáció során a Csoporton belüli (2016. december 31-én fennálló) rövid lejáratú kötelezettségekből (vevőtől kapott előlegek, szállítók, hitelek, kölcsönök):

- az Anyavállalatnál 8 119 M Ft
- kapcsolt vállalkozásoknál 1 433 M Ft

kötelezettség került kiszűrésre.

A leányvállalatoknál kiszűrt kötelezettségből

- Anyavállalattal szembeni szállítói és egyéb kötelezettség 1 410 M Ft
- kapcsolt vállalkozással szembeni szállítói és egyéb kötelezettség 23 M Ft

II/A/2.5.1. Rövid lejáratú hitelek

millió forintban

Megnevezés	2015. XII. 31.	2016. XII. 31.
Treasury line hitelek	2 200	6 500
Beruházási és fejlesztési hitelek rövid lejáratú része	420	488
Folyószámlahitel (kereskedelmi bankoknál vezetett folyószámlák negatív egyenlege)	820	221
Egyéb hosszú lejáratú hitelek rövid lejáratú része	2 820	0
Összesen	6 260	7 209

2016-ban a hitelek átlagos éves kamata 0,1-3 % közötti sávban mozgott.

II/A/2.5.2. Vevőktől kapott előlegek

A mérlegben ezen a soron kimutatott **800 M Ft** (2015. év: 771 M Ft). A vevőktől kapott előlegek 99,63%-a (797 M Ft) belföldi vevőktől folyt be, melynek döntő többsége a díjhitel és bérmentesítő gépek előleg maradványa.

II/A/2.5.3. Szállítókkal szembeni kötelezettségek

millió forintban

Megnevezés	2015. XII. 31.	2016. XII. 31.
Belföldi szállítók	7 458	10 489
Külföldi szállítók	505	1 251
Nem számlázott szállítások	2 069	2 686
Összesen	10 032	14 426

II/A/2.5.4. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A kapcsolt vállalkozással szembeni **319 M Ft** (2015. év: 220 M Ft) összegű rövid lejáratú kötelezettségek a közös vezetésű vállalkozások tőkerészesedés arányos bevonása miatti kötelezettségeket tartalmazza.

II/A/2.5.5. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

A jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni **1 718 M Ft** (2015. év: 1 347 M Ft) összegű rövid lejáratú kötelezettségek a konszolidációba be nem vont társult vállalkozásokkal szembeni kötelezettségeket tartalmazza.

II/A/2.5.6. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

millió forintban

Megnevezés	2015. XII. 31.	2016. XII. 31.
Pénzforgalmi tevékenység	13 625	16 998
Költségvetési szervekkel és Alapokkal szembeni kötelezettségek	5 064	5 372
Jövedelem elszámolás	4 087	4 769
Belföldi és külföldi üzleti tevékenység	2 029	3 483
Hírlapterjesztés	1 661	1 701
SZJA	1 513	1 585
Befektetési tevékenység	1 148	1 580
Átfutó kifizetések	1 842	1 486
TB ellátásokból eredő kötelezettségek	1 475	1 375
Factoring tevékenység	884	1 025
Pénzügyi lízing kötelezettség	16	22
Egyéb ki nem emelt kötelezettségek	666	399
Összesen	34 010	39 795

III/A/2.6. Passzív időbeli elhatárolások

millió forintban

Megnevezés	2015. XII. 31.	2016. XII. 31.
Postai alapszolgáltatások bevételei	387	600
Pénzforgalmi szolgáltatások bevételei	135	69
Hírlapterjesztés bevételei	26	34
Egyéb tevékenység bevételei és egyéb bevételek	18	71
Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen	566	774
Jutalom, jutalék, prémium és járulékai	7 826	8 244
Szállítási, rakodási, karbantartási költségek	369	835
Beruházás, készlet arányos ÁFA	465	647
Marketing költség	516	567
Karbantartási költségek, szoftver követési díjak	699	515
Eladott áruk beszerzési értéke	389	399
Közüzemi díjak	354	348
Adatátviteli, internet-, telefonköltségek	250	249
Üzemanyag felhasználás	201	240
Szakértői díjak	84	158
Közreműködők jutaléka	109	126
Bérleti díjak	56	46
Könyvvizsgálói díj	25	23
Pénzfeldolgozási díj	101	0
Elkülönített állami pénzalapnak adott hozzájárulás	7 432	0
Egyéb	636	799
Költségek passzív időbeli elhatárolása összesen	19 512	13 196
Fejlesztési célra kapott kormányzati beruházásokhoz kapcsolódó támogatás	3 695	3 143
Egyéb támogatás	187	155
Térítésmentes eszközátvétel	41	42
Többletként fellelt eszközök	2	1
Halasztott bevételek összesen	3 925	3 341
Passzív időbeli elhatárolások összesen	24 003	17 311

A Csoport konszolidációs előkészítő mérlegéből összesen 155 M Ft passzív időbeli elhatárolást szűrt ki.

II/B. Kiegészítések az eredménykimutatáshoz

A Magyar Posta Zrt. és kapcsolt vállalkozásainak összevont **korrigált adózott eredménye** 2016. évben **3 071 M Ft nyereség** (2015. év: 3 045 M Ft nyereség volt).
Az eredménykategóriák alakulását a I/B/2 fejezetben már bemutattuk.

A konszolidálás során megállapított társasági adó fizetési kötelezettség 905 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	2015. év	2016. év
	M Ft	M Ft
<i>Tevékenységi árbevétel</i>	199 840	205 352
<i>Aktivált saját teljesítmény</i>	445	328
Összteljesítmény bevételei	200 285	205 680
Összteljesítmény ráfordításai	179 553	188 500
Tevékenységi eredmény	20 732	17 180
Egyéb bevétel	12 839	9 319
Egyéb ráfordítás	32 110	23 960
Egyéb eredmény	-19 271	-14 641
Adósságkonszolidálás miatt keletkező – eredményt csökkentő – konszolidációs különbözet	0	0
Üzleti eredmény	1 461	2 539

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,
- faktoring tevékenység.

Ezek bevételekre, illetve ráfordításokra gyakorolt hatásait kiszűrtük.

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

➤ a Postánál	1 216 M Ft	
➤ a kapcsolt vállalkozásoknál összesen	6 770 M Ft	
ebből Postával szemben elszámolt		6 450 M Ft
kapcsolt vállalkozással szemben elszámolt		320 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 30 M Ft nem került kiszűrésre a konszolidált beszámolóban.

II/B/1.1. Értékesítés nettó árbevétele

A 2016. év összes értékesítésének nettó árbevétele **205 352 M Ft** (2015. év: 199 840 M Ft).

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

Megnevezés	2015. év	2016. év
	M Ft	M Ft
Levél termékek	87 516	84 902
Pénzforgalmi szolgáltatások	49 177	48 005
Logisztikai termékek	15 626	17 145
Kereskedelem	7 955	9 509
Pénzügyi szolgáltatások	9 319	9 199
Hírlap termékek	7 628	8 199
Díjbeszedési, leolvasási, nyomdai, számlázási tevékenység	6 152	7 356
Gépjármű javítás, gépjármű forgalmazás, alkatrész és üzemanyag értékesítés	2 381	2 232
Egyéb	5 296	6 481
Összesen:	191 050	193 028

A levéltermékeknél folyamatos a forgalomcsökkenés, elsősorban a lakossági ügyfeleknél, a digitális kommunikációra és az elektronikus ügyintézésre való fokozatos áttérés miatt. Az üzleti ügyfeleknél a korábbi évekre jellemző forgalomcsökkenés lelassult, elsősorban a saját kézbesítési tevékenység visszaszorulása miatt.

A logisztikai piacon évek óta zajló forgalomművekedés 2016-ban is folytatódott a gazdasági növekedésnek és az elektronikus kereskedelem térhódításának köszönhetően. Mind a kiscsomagok, mind a fuvarozás és a raklapos szállítás területén dinamikus volt a növekedés.

A pénzforgalmi szolgáltatáson belül a hagyományos postai pénzforgalmi szolgáltatások, kiemelten a készpénz átutalási megbízás és nyugdíj utalvány volumene és forgalma is csökkenő tendenciát mutat az előző évekhez képest, így összességében a pénzforgalmi tevékenységből származó bevételek is csökkentek a 2016. évben.

A Hírlap termékeknél az elsősorban a kiskereskedelmi áruházláncok általi katalógus terjesztésre igénybe vett címezetlen reklámkiadvány kézbesítési szolgáltatás bevétele mutatott növekedést 2016-ban.

A nyomdai és díjbeszedési tevékenységekből származó árbevételek emelkedtek az előző évhez képest.

A gépjármű javítás-, és forgalmazás, valamint alkatrész és üzemanyag értékesítésből származó árbevételeink kis mértékben csökkentek.

Az export árbevételek a következő főbb tevékenységekből adódtak:

Megnevezés	2015. év	2016. év
	M Ft	M Ft
Nemzetközi levélposta	3 698	5 954
Nemzetközi komplex	3 074	3 927
Nemzetközi csomag	955	1 387
Nemzetközi pénzközvetítés	374	452
Nemzetközi EMS	185	208
Nemzetközi egyéb	504	396
Összesen:	8 790	12 324

Az export bevételek országonkénti bontása:

Ország neve	2015. év	2016. év
	M Ft	M Ft
Lengyelország (EU)	1 659	2 478
Kína	444	2 303
Németország (EU)	803	1 016
Románia (EU)	334	930
Luxemburg (EU)	904	821
Ausztria (EU)	566	733
Egyesült Királyság (EU)	461	640
Svájc	840	602
USA	373	471
Szlovákia (EU)	212	397
Cseh Köztársaság (EU)	243	306
Hollandia (EU)	418	197
Belgium (EU)	309	182
Franciaország (EU)	146	150
Egyéb	1 078	1 098
Összesen:	8 790	12 324

II/B/1.2. A Csoport ráfordításai

Megnevezés	2015. év	2016. év
	M Ft	M Ft
Anyagköltség	10 297	10 005
Igénybevett szolgáltatások értéke	35 832	37 767
Egyéb szolgáltatások értéke	2 423	2 798
Eladott áruk beszerzési értéke	4 650	6 170
Közvetített szolgáltatások	2 364	2 715
Anyagjellegű ráfordítások	55 566	59 455
Béreköltség	78 951	83 675
Személyi jellegű egyéb kifizetések	10 316	9 136
Bérfelrakások	24 090	24 705
Személyi jellegű ráfordítások	113 357	117 516
Értékcsökkenési leírás	10 630	11 529
Költségek összesen	179 553	188 500

A 2016-os üzleti évben elszámolt **igénybe vett szolgáltatások**, valamint az **egyéb szolgáltatások** értékének főbb jogcímek szerinti részletezését az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2015. év	2016. év
	M Ft	M Ft
Szállítási, rakodási költségek	6 151	7 551
Vállalkozóknak fizetett javítási, karbantartási költségek	6 556	5 417
Bérelti, kölcsönzési díjak	4 423	4 194
Közüzemi jellegű költségek (telefonköltséggel együtt)	5 391	3 733
Vállalkozóknak, közreműködőknek fizetett jutalékok	1 629	2 528
Hirdetési, reklám költség, marketing költség	2 279	2 193
Takarítás, gondnokolás költsége	1 070	1 151
Utazási, kiküldetési, oktatási és foglalkozás-eü. költségek	1 004	945
Igénybevett biztonsági szolgálat	1 027	907
Értékcikk előállítás közvetlen költsége	177	173
Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei	6 125	8 975
Igénybe vett szolgáltatások értéke	35 832	37 767
Bankköltség és kártyás fizetési díjak	885	1 439
Biztosítási díjak	313	344
Hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak	201	176
Különféle egyéb költségek	1 024	839
Egyéb szolgáltatások értéke	2 423	2 798

A Csoport konszolidációs előkészítő mérlegéből összesen 5 440 M Ft igénybevett- és 224 M Ft egyéb szolgáltatást szűrt ki.

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

Megnevezés	2015. év	2016. év
	M Ft	M Ft
Céltartalék felhasználás	5 095	6 228
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök	219	667
Támogatásból beszerzett eszközök tárgyévi értéke	636	553
Jogi tevékenység bevétele (faktoring)	386	412
Kapott bírság, kötbér, késedelmi kamat	492	349
Immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenés visszaírása	140	249
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	197	215
Kapott támogatások, engedmények	5 007	174
Értékesített, átruházott követelések	84	85
Értékvesztett követelésekre befolyt bevételek	85	63
Fejlesztési célra kapott támogatások	36	34
Értékvesztés visszaírása követelésekre	25	21
Térítésmentesen átvett eszközök értéke	12	10
Értékvesztés visszaírása készletekre	5	9
Hitelezési veszteségként elszámolt követelésekre utólag befolyt bevételek	4	3
Fellelt tárgyi eszközök, készletek értéke	2	2
Elengedett kötelezettség	1	2
Egyéb ki nem emelt bevételek	413	243
Összesen	12 839	9 319

II/B/1.3.2. Egyéb ráfordítások

Megnevezés	2015. év	2016. év
	M Ft	M Ft
Céltartalék képzés	3 942	7 277
Tranzakciós illeték	6 407	5 792
Adók, illetékek, hozzájárulások (önkormányzati)	4 128	4 268
Arányosítással vissza nem igényelhető ÁFA	3 006	3 436
Adók, illetékek, hozzájárulások (állami)	745	770
Alapítványoknak, közérdekű kötelezettségvállalásra adott támogatás	360	502
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök	188	420
Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások	344	356
Immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése	78	303
Értékvesztés elszámolása követelésekre	341	172
Készletek selejtezése, hiánya	70	132
Fizetett bírság, kötbér, késedelmi kamat	282	129
Értékesített, átruházott követelések	89	90
Immateriális javak, tárgyi eszközök selejtezése	74	79
Hitelezési veszteségként elszámolt követelés	26	25
Fejlesztési és nem fejlesztési célra adott támogatások	17	17
Térítés nélkül nyújtott szolgáltatás, - átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke	15	14
Magánszemélynek adott támogatás	3	3
Értékvesztés elszámolása készletekre	9	2
Elkülönített állami pénzalap részére fizetendő hozzájárulás	11 853	0
Elengedett követelés	1	0
Egyéb ki nem emelt ráfordítások	132	173
Összesen	32 110	23 960

II/B/2. Pénzügyi műveletek eredménye

A pénzügyi műveletek 2016. évi eredménye **1 439 M Ft** (2015. év: 1 928 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 38 M Ft kamat összege.

II/B/2.1. Pénzügyi műveletek bevételei**Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek**

Az eredmény soron 2016-ban nem mutat ki összeget a Társaság (2015. év: 381 M Ft).

Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek

Ezen az eredmény soron, **25 M Ft** értékben, a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott tartósan adott kölcsön kamatait mutatja ki a Társaság (2015. év: 39 M Ft).

Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

Megnevezés	2015. év	2016. év
	M Ft	M Ft
Pénzintézetektől kapott kamatbevétel	236	117
Forgatási célú értékpapírok kamata	150	107
Egyéb kamatbevétel	2	17
Rövid lejáratú kölcsönök kamata	8	11
Összesen	396	252

Pénzügyi műveletek egyéb bevételei

Megnevezés	2015. év	2016. év
	M Ft	M Ft
Factoring tevékenység bevétele	1 516	1 472
Követelésekkel és kötelezettségekkel összefüggésben elszámolt árfolyamnyereség	208	212
Deviza és valutakészletek átváltásának árfolyamnyeresége	32	9
Egyéb pénzügyi bevételek	21	3
Összesen	1 777	1 696

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

Megnevezés	2015. év	2016. év
	M Ft	M Ft
Rövid lejáratú hitelek után fizetendő kamatok	183	123
Kamatfedezeti ügylet vesztesége	13	34
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök után fizetendő kamatok	126	21
Rövid lejáratú kölcsönök után fizetendő kamatok	8	6
Pénzügyi lízing kamatai	7	5
Értékpapír REPO ügyletek kamatráfordításai	24	0
Összesen	361	189

Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése

Ezen az eredmény soron **-33 M Ft**-ot mutat ki a Társaság (2015. év:-75 M Ft).

A **részesedések értékvesztésének** részletezését az összevont kiegészítő melléklet II/A/1.5.3. pont tartalmazza.

Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

Megnevezés	2015. év	2016. év
	M Ft	M Ft
Követelésekkel és kötelezettségekkel összefüggésben elszám. árfolyamvesztés	203	179
Faktor tevékenységgel kapcsolatos ráfordítás	69	111
Forgatási célú értékpapírok értékesítésének árfolyamvesztése	1	28
Deviza és valutakészletek átváltásának árfolyamvesztése	51	11
Lízing kamat	31	0
Fizetett opciós díjak	1	0
Egyéb pénzügyi ráfordítások	23	49
Összesen	379	378

II/B/3. Adófizetési kötelezettség

<u>Összetevői:</u>	Anyavállalat társasági adó fizetési kötelezettsége	805 M Ft
	Kapcsolt vállalkozások társasági adó fizetési kötelezettsége	100 M Ft
	Összesen	905 M Ft

A konszolidációba bevont vállalkozások egyedi mérlegeiben kimutatott összes társasági adófizetési kötelezettség **905 M Ft**.

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

A 2016. 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.

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

Igazgatóság létszáma 2016. dec. 31-én	6 fő
Igazgatóság tiszteletdíja 2016. évben	33,5 m Ft
Felügyelő bizottság létszáma 2016. dec. 31-én	6 fő
Felügyelő bizottság tiszteletdíja 2016. 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	2015. év		2016. év	
	Átlagos állományi létszám (*)	Bér M Ft	Átlagos állományi létszám (*)	Bér M Ft
	Teljes munkaidősök	24 406	63 366	24 045
Fizikai állományi létszám	10 897	22 826	10 683	23 593
Szellemi állományi létszám	13 509	40 540	13 362	41 593
Nem teljes munkaidős	5 855	8 546	5 488	8 231
További munkavisz. állók	96	127	134	196
Állományon kívüli létszám	-	1 605	-	1 553
Összesen	30 357	73 644	29 667	75 166

* Átlagos állományi létszám 1-5 napos alkalmazás nélkül

A tárgyévi bérköltség összege 78 433 M Ft (2015. év: 74 248 m Ft).

Az eltérés összege az időbeli elhatárolásokból és önrevíziós különbségekből adódik.

III/1.3. Kapcsolt vállalkozások létszámának és kifizetett keresetének alakulása

Megnevezés	2015. év		2016. év	
	átlagos áll. létszám	kereset M Ft	átlagos áll. létszám	kereset M Ft
Teljes munkaidősök	1 459	5 052	1 321	4 949
Fizikai állomány	723	1 860	731	2 131
Szellemi állomány	736	3 192	590	2 818
Nem teljes munkaidős	119	268	119	322
További munkavisz. állók	5	7	9	21
Állományon kívüli	-	123	-	63
Összesen	1 583	5 450	1 449	5 355

III/1.4. Személyi jellegű egyéb kifizetések

Megnevezés	2015. év	2016. év
	M Ft	M Ft
Béren kívüli juttatások (VBKJ)	4 444	4 278
Munkába járás költsége	1 028	995
Munkáltatót terhelő SZJA	1 087	887
Betegszabadságra járó díjazás	756	779
Jubileumi jutalom, törzsgárda	414	402
Átalányok, költségtérítések	367	349
Munkáltatót terhelő táppénz	289	293
Végkielégítés	221	220
Segélyek	114	111
Reprezentáció	98	109
Adóköteles telefonhasználat	102	82
Jóléti költségek	55	72
Munkáltatót terhelő egyéb adók	17	28
Külföldi napidíjak	5	4
Belföldi napidíjak	4	4
Szerzői-, újtási-, tiszteletdíj	1	1
Egyéb	1 314	522
Összesen	10 316	9 136

III/1.5. Bérjárulékok alakulása

Megnevezés	2015. év	2016. év
	M Ft	M Ft
Szociális hozzájárulási adó	20 362	21 286
Rehabilitációs hozzájárulás	1 395	1 307
Szakképzési hozzájárulás	1 082	1 146
Egészségügyi hozzájárulás %-os mértékű	1 251	966
Összesen:	24 090	24 705

III/2. Mérlegen kívüli tételek

Bankgaranciák:

Jogcím	M Ft
Megbízók részére nyújtott bankgarancia	3 300
Ingtatlan bérletekkel kapcsolatos	62
MOL Nyrt.	35
Üzletházi posták üzemeltetésével kapcsolatos	27
Összesen:	3 424

Nyitott opciós és határidős ügyletek 2016. 12. 31-én:

Típus	Deviza-nem	Mennyiség	Értéknap	Ár	Tárgyévi eredmény terhére elszámolt hatás M Ft	Megjegyzés
Spot (határidős deviza eladás)	USD	29 000	2017.01.03	293,21	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	14	
IRS (fedezeti ügylet)	HUF	2015.05.27	2020.05.27	1 000	13	
IRS (fedezeti ügylet)	HUF	2015.10.12	2020.10.12	1 000	7	

III/3. A Csoport környezetvédelmi tevékenysége

A Csoport fontos alapértéke a környezet tisztelete. Célunk, hogy saját környezeti hatásainkat mérsékeljük. Működésünk során folyamatosan törekszünk arra, hogy a lehető legkevésbé terheljük környezetünket, minél kevesebb természeti erőforrást használjunk fel és csökkentsük az általunk termelt hulladékok mennyiségét, illetve a szelektív hulladékgyűjtés fokozásával növeljük a hulladékok újrahasznosítási arányát.

2016. évben felmerült jelentősebb kiadásaink:

➤ környezetvédelmi kármentesítés	13 M Ft
➤ veszélyes hulladék ártalmatlanítás, elszállítás	7 M Ft
➤ légszennyezés mérés, klíma szivárgásvizsgálat	5 M Ft
➤ hatósági, eljárási díjak	3 M Ft
➤ egyéb környezetvédelmi költségek	2 M Ft

Jelentősebb beruházásaink 2016. évben:

➤ fűtőkorszerűsítés, szabályozás, gázbekötés	350 M Ft
➤ nyílászáró felújítás/csere	367 M Ft
➤ világításkorszerűsítés, hálózat felújítás	85 M Ft
➤ homlokzat/tető felújítás, hőszigetelés	47 M Ft
➤ vizesblokk felújítás	25 M Ft
➤ víz-, csatornarendszer felújítás, bekötés	12 M Ft

III/3.1. Veszélyes hulladékok forgalma 2016. évben (kg)

Hulladék megnevezése	EWC kód	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Veszélyes anyagot tartalmazó fa-, fűrészáru	EWC 03 01 04	0	180	180	0
Nehézfémeket tartalmazó szilárd sók és oldataik	EWC 06 03 13	0	51	51	0
Szerves oldószereket, illetve más veszélyes anyagokat tartalmazó festék- vagy lakk-hulladékok	EWC 08 01 11	0	250	250	0
Veszélyes anyagokat tartalmazó nyomdafesték hulladékok	EWC 08 03 12	0	285	285	0
Veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner	EWC 08 03 17	0	8 610	8 610	0
Vizes alapú előhívó- és aktiváló oldatok	EWC 09 01 01	20	0	20	0
Vizes alapú ofszetlemez előhívó oldatok	EWC 09 01 02	65	2 379	2 154	290
Rögzítő (fixír) oldatok	EWC 09 01 04	70	0	70	0
Ásványolaj alapú, klórvegyületet nem tartalmazó motor-, hajtómű- és kenőolajok	EWC 13 02 05	1 410	24 527	25 937	0
Szintetikus motor-, hajtómű- és kenőolajok	EWC 13 02 06	0	25	25	0
Olaj-víz szeparátorokból származó iszapok	EWC 13 05 02	1 000	10 857	11 857	0
Egyéb oldószerek és oldószer keverékek	EWC 14 06 03	0	1 500	1 470	30
Veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hull.	EWC 15 01 10	100	4 334	4 414	20
Veszélyes, szilárd porózus mátrixot (pl. azbesztet) tartalmazó fémből készült csomagolási hulladékok, ide értve a kiürült hajtógázos palackokat	EWC 15 01 11	10	416	426	0
Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (ideértve a közelebbről nem meghatározott olajsűrőket), törlőkendők, védőruházat	EWC 15 02 02	193	8 351	8 529	15
Olajsűrők	EWC 16 01 07	115	4 545	4 660	0
Veszélyes anyagokat tartalmazó szerves hulladékok	EWC 16 03 05	0	1 046	1 046	0
Ólomakkumulátorok	EWC 16 06 01	1 000	4 840	5 825	15
Olajat tartalmazó hulladék	EWC 16 07 08	0	1 154	1 154	0
Egyéb hulladékok, amelyek gyűjtése és ártalmatlanítása speciális követelményekhez kötött a fertőzések elkerülése érdekében	EWC 18 01 03	0	1 669	1 669	0
Fénycsövek és egyéb higanytartalmú hulladék	EWC 20 01 21	36	780	816	0
Klór - fluor - szénhidrogéneket tartalmazó kiselejtezett berendezések	EWC 20 01 23	0	1 074	1 074	0
Olaj és zsír	EWC 20 01 26	0	225	225	0
Elemek és akkumulátorok	EWC 20 01 33	0	344	344	0
Veszélyes anyagokat tartalmazó, kiselejtezett elektromos és elektronikus berendezések	EWC 20 01 35	0	2 051	2 051	0

III/3.2. Környezetvédelmi eszközök alakulása 2016. 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)	15	7	0	0	0	0	15	7
Hulladéktároló edény (veszélyes és nem veszélyes hulladék)	28	28	3	3	0	0	31	31
Hulladék tömörítő (kézi és elektromos)	25	25	4	4	0	0	29	29
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	1	1	0	0	0	0	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
Porelszívó	0	0	8	8	0	0	8	8
Napkollektor	44	11	0	1	0	0	44	12

IV. Cash Flow-kimutatás

millió forintban

2015. 2016.

I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow 1-14. sorok)	2015.	2016.
1.	Adózás előtti eredmény	3 389	3 978
1.a	Kapott osztalék	0	0
1.b.	Véglegesen átvett és átadott pénzeszközök egyenlege	-294	-64
1.c	Tárgyi eszközök térítés nélküli átadása és apportja	0	0
2.	Elszámolt értékcsökkenés és amortizáció	10 630	11 529
3.a	Elszámolt értékvesztés és visszairás és terven felüli écs	258	198
3.b	Elszámolt selejt hiány	144	211
4.	Részesedések értékvesztése	-75	-33
5.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	-1 153	1 049
6.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-412	-247
7.	Szállítói kötelezettség változása	-3 495	4 394
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-5 214	6 284
9.	Passzív időbeli elhatárolások változása	-1 566	-6 692
10.	Vevőkövetelések változása	-1 152	-3 345
11.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	1 494	1 538
12.	Aktív időbeli elhatárolások változása	-79	13
13.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-344	-905
14.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	0	0
1-14.	Összesen	2 131	17 908
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow 15-17. sorok)		
15.	Befektetett eszközök beszerzése	-10 122	-14 536
16.	Befektetett eszközök eladása	6 940	667
17.	Kapott osztalék, részesedés	0	0
15-17.	Összesen	-3 182	-13 869
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow 18-29. sorok)		
18.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	0	0
19.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsát. bevétele	0	0
20.	Hitel és kölcsön felvétele	937	4 301
21.	Hosszú lej. nyújtott kölcsön és elh. bankbetét törl., megszűnt., bevált.	337	311
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz	683	587
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-3 011	-3 833
26.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-571	-250
27.	Véglegesen átadott pénzeszköz	-380	-523
28.	Alapítókka szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek vált.	-56	62
29.	Konszolidált saját tőke egyéb változása	0	0
18-29.	Összesen	-2 061	655
1-29.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	-3 112	4 694
	Nyitó állomány	21 194	18 183
	Konszolidációs kör változása miatti nyitó pénzeszköz változás	101	0
	Záró állomány	18 183	22 877