



# **MAGYAR POSTA ZRT**

## **ÖSSZEVONT ÉVES BESZÁMOLÓ**

**2008.**

## **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

Budapest, 2009. május 20.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

## TARTALOMJEGYZÉK

<b>I. ÁLTALÁNOS JELLEGŰ KIEGÉSZÍTÉSEK.....</b>	<b>4</b>
I/A. BEVEZETÉS.....	4
I/A/1. A Társaság rövid bemutatása .....	4
I/A/2. A Magyar Posta Zrt. konszolidációba bevont leányvállalatai 2008. december 31-én ...	8
I/A/3. A számviteli alapelvek .....	9
I/A/3.1. A számviteli alapelvek érvényesüléséről általában .....	9
I/A/3.2. A Társaság Számviteli Politikája.....	9
I/A/3.3. A Számviteli Politikában bekövetkezett változások az előző évhez viszonyítva. ....	12
I/A/4. Tájékoztató a Társaság tevékenységéről, piaci helyzetéről.....	13
I/B. A VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMEZŐSÉGI HELYZET ÁTFOGÓ JELLEMZÉSE .....	15
I/B/1. A mérleg főbb sorain bekövetkezett változások számszerűen .....	15
I/B/2. Az eredménykimutatás főbb soraiban bekövetkezett változások számszerűen .....	15
I/B/3. A vagyoni helyzet átfogó jellemzése, bemutatása .....	16
I/B/4. A pénzügyi, likviditási helyzet átfogó jellemzése, bemutatása.....	16
I/B/5. A jövedelmezőségi helyzet átfogó jellemzése.....	17
<b>II. SPECIFIKUS JELLEGŰ KIEGÉSZÍTÉSEK.....</b>	<b>18</b>
II/A. KIEGÉSZÍTÉS A MÉRLEGHEZ .....	18
II/A/1 Kiegészítés az eszközökhöz (aktívákhoz).....	18
II/A/1.1. Az immateriális javak és tárgyi eszközök alakulása.....	18
II/A/1.1.1. Az immateriális javak bruttó — nettó értékének alakulása részletesen .....	18
II/A/1.1.2. A tárgyi eszközök bruttó — nettó értékének alakulásáról részletesebben.....	19
II/A/1.2. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése.....	21
II/A/1.3. A tárgyi eszközökre jellemző mutatószámok.....	22
II/A/1.4. A 2008. évi beruházások alakulása .....	23
II/A/1.5. Beruházásra adott előlegek.....	23
II/A/1.6. A befektetett pénzügyi eszközök bemutatása.....	24
II/A/1.6.1. Tartós részesedések áttekintése.....	24
II/A/1.6.2. Tartós részesedések értékvesztése és visszaírása.....	24
II/A/1.6.3. Tartósan adott kölcsönök bemutatása .....	25
II/A/1.6.4. Aktív tőkekonszolidációs különbözet .....	25
II/A/1.7. Tájékoztató a forgóeszközökről.....	26
II/A/1.7.1. A készletek részletes bemutatása .....	26
II/A/1.7.2. A követelések alakulása .....	27
II/A/1.7.3. Értékpapírok.....	29
II/A/1.7.4. Pénzeszközök .....	29
II/A/1.8. Aktív időbeli elhatárolások.....	30
II/A/2. Kiegészítés a forrásokhoz (passzívákhoz) .....	31
II/A/2.1. A saját tőke alakulása, összetevői .....	31
II/A/2.2. Céltartalékok .....	33
II/A/2.3. Hátrasorolt kötelezettségek.....	34
II/A/2.4. Hosszú lejáratú kötelezettségek.....	34
II/A/2.5. Rövid lejáratú kötelezettségek.....	35
II/A/2.5.1. Rövid lejáratú hitelek .....	35
II/A/2.5.2. Vevőktől kapott előlegek .....	35
II/A/2.5.3. Szállítókkal szembeni kötelezettség .....	35
II/A/2.5.4. Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben.....	36
II/A/2.5.5. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek .....	36
II/A/2.6. Passzív időbeli elhatárolások .....	37
II/B. KIEGÉSZÍTÉSEK AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ .....	38
II/B/1. Üzleti eredmény .....	38
II/B/1.1. Értékesítés nettó árbevétele.....	40
II/B/1.2. A Társaság ráfordításai .....	41
II/B/1.3. Egyéb bevételek és ráfordítások .....	43
II/B/1.3.1. Egyéb bevételek alakulása.....	43
II/B/1.3.2. Egyéb ráfordítások alakulása .....	43
II/B/1.3.3. Egyéb bevételek-ráfordítások eredményének alakulása.....	44
II/B/2. Pénzügyi műveletek eredménye .....	46
II/B/2.1. Pénzügyi műveletek bevételei .....	46
II/B/2.2. Pénzügyi műveletek ráfordításai.....	47

II/B/3. Rendkívüli eredmény.....	48
II/B/3.1. Rendkívüli bevételek.....	48
II/B/3.2. Rendkívüli ráfordítások .....	48
II/B/4. Adófizetési kötelezettség.....	49
II/B/5. Osztalékfizetési kötelezettség .....	49
<b>III. TÁJÉKOZTATÓ JELLEGŰ KIEGÉSZÍTÉSEK.....</b>	<b>50</b>
III/1. Létszám és kereset adatok .....	50
III/1.1. Magyar Posta Zrt. igazgatósága, felügyelő bizottsága tagjainak járandóságai .....	50
III/1.2. Magyar Posta Zrt. létszámának és kifizetett keresetének alakulása .....	50
III/1.3. Leányvállalatok létszámának és kifizetett keresetének alakulása .....	50
III/1.4. Személyi jellegű egyéb kifizetések alakulása .....	51
III/2. Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek .....	51
III/3. Mérlegen kívüli tételek .....	51
III/4. A Társaság környezetvédelmi tevékenysége.....	52
III/4.1. Veszélyes hulladékok forgalma 2008. évben (kg).....	53
III/5.2. Környezetvédelmi eszközök alakulása 2008. évben .....	54
<b>IV. CASH FLOW-KIMUTATÁS .....</b>	<b>55</b>

## **Mellékletek:**

1. sz. Konszolidált mérleg és eredménykimutatás előállítás
2. sz. Tőkekonszolidáció
- 3./1. sz. Magyar Postának a leányvállalatok részére végzett teljesítményeiről
- 3./2. sz. Magyar Postánál igénybevett leányvállalatok által nyújtott teljesítmények

## 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 egyedüli részvényese:

A Társaság 100 %-os állami tulajdonban van. Az állam nevében a tulajdonosi jogokat 2002. szeptember 30.-tól 2007. december 31.-ig az Állami Privatizációs és Vagyongazdálkodási Zrt. gyakorolta. 2008. január 1-jétől a tulajdonosi jogokat a Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodási Zrt. (ÁPV Zrt. jogutódja), mint egyedüli részvényes gyakorolja.

A cégbírósági bejegyzés száma: 01-10-042463

A Társaság alaptőkéje: 13 483 027 ezer forint. (Lásd még kiegészítő melléklet II/A/2.1. pontot is)

A Társaság alaptevékenysége: nemzeti postai tevékenység, hírlapterjesztés, egyéb pénzügyi tevékenység

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

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért Turtóczky Katalin Gazdasági Igazgató (lakóhely: Budapest, mérlegképes regisztrációs szám: 120365) felel.

A Társaság 2008. éves gazdálkodásáról a számviteli törvény előírásai szerint elkészített Konszolidált éves beszámolót Borosné Szűts Ildikó (lakóhely: Budapest) vezérigazgató írja alá.

2008. évre vonatkozóan az Összevont éves beszámoló könyvvizsgálataért a könyvvizsgáló által felszámított díj 2 000 E Ft + Áfa.

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

Az Összevont éves beszámoló részei:

- Mérleg
- Eredménykimutatás
- Kiegészítő melléklet

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

**Az Anyavállalat kapcsolt vállalkozásokban lévő befektetései 2008. december 31-én:**

Név	Székhely	Az első megszerzés és éve	Tulajdoni hányad	Jegyzett tőke	Tartalékok	Mérleg szerinti eredmény	Saját tőke	Részese-dés könyv szerinti értéke	Részese-dére jutó saját tőke
			%	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
<b>Többségi részesedésű befektetés</b>									
Postaautó Duna Zrt.	1149 Budapest, Egressy út 35-51.	1994.	100,0	1 100 000	597 870	43 188	1 741 058	1 569 093	1 741 058
JNT Security Logisztikai és Biztonsági Kft.	1152 Budapest, Telek u. 5.	1999.	100,0	1 203 000	919 782	224 461	2 347 243	1 300 000	2 347 243
Posta Kézbesítő Kft.	1087 Budapest Baross tér 11/C	2006.	100,0	70 000	105 045	35 840	210 885	71 500	210 885
Posta Pénztárszolgáltató Kft.	1133 Budapest Váci u. 110.	2007.	100,0	8 500	19 939	-17 031	11 408	11 408	11 408
								<b>2 952 001</b>	<b>2 952 001</b>
<b>Társult vállalkozásban lévő részesedés</b>									
Magyar Posta Életbiztosító Zrt.	1051 Budapest, Sas u. 24.	2002.	33,075	1 725 123	343 485	123 306	2 191 914	724 976	724 976
Magyar Posta Biztosító Zrt.	1051 Budapest, Sas u. 24.	2002.	33,075	754 625	971 638	173 945	1 900 208	628 493	628 493
								<b>1 353 469</b>	<b>1 353 469</b>

## Egyéb befektetéseink:

Név	Székhely	Könyv szerinti érték E Ft
Árpád üzletház	1042 Budapest, Árpád u. 112.	129

Az Árpád Üzletházban lévő részesedésünket az Üzletházban létesített Posta kapcsán vásároltuk 1990-ben.

A Postának nincs közös vezetésű érdekeltsége.

A Társaság előbbieken felsorolt 7 db vállalkozásban lévő tartós befektetésének mértéke: **4 305 599 E Ft.**

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 beszámolót köteles készíteni.

A konszolidált beszámoló készítési kötelezettség a következő többségi tulajdonban lévő társaságok vonatkozásában áll fenn:

- Postaautó Duna Zrt.
- JNT Kft.
- Posta Kézbesítő Kft.

Teljes körű konszolidáció végrehajtása:

- A Postaautó Duna Zrt-t (a Postaautó Budapest Kft., Postaautó Pécs Kft., Postaautó Sopron Kft. általános jogutódja), valamint a társaságba 2008. október 31-i fordulónappal beolvadó Postaautó Tisza Zrt. (Postaautó Debrecen Kft., Postaautó Miskolc Kft., Postaautó Szeged Kft. általános jogutódja) konszolidációba történő első bevonása 1994. január 1-jével történt meg.
- A JNT Kft. konszolidációba történő első bevonása 2001. január 1-jével történt meg.
- A Posta Kézbesítő Kft. bevonása 2006. december 31.-i időponttal történt meg.

A 2 biztosító társaságot (Életbiztosító Zrt., Biztosító Zrt.) a német HDI biztosító csoporttal közösen alapította a Posta 2002. évben, alapításkor a részesedések könyvi értéke megegyezett a részesedésre jutó saját tőkével. A társaságok gazdasági tevékenységüket 2003. február 1-jén kezdték meg, az elmúlt 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 a Posta 2004., 2005. és 2006. évben is értékvesztés elszámolással, a nyereséges működés során bekövetkezett saját tőkenövekedést 2007. és 2008. évben értékvesztés visszairással az egyedi éves beszámolójában lekövette. Így a részesedés soron kimutatott érték megfelel annak, mint amit a társult vállalkozásokra vonatkozó szabályok szerinti konszolidálással képeznénk.

Nem vontuk be a konszolidációba a 2007. évben alapított Posta Pénztárszolgáltató Kft.-t, annak nagyságrendje miatt. A társaság értékesítési nettó árbevétele 53 575 E Ft, mérleg szerinti eredménye 17 031 E Ft veszteség volt 2008. évben.

A fenti társaságokkal kapcsolatban a konszolidált beszámolóban a Magyar Posta Zrt. könyveiben kimutatott részesedés szerepel.

A konszolidációba teljes körűen be nem vont társaságok nélkül összeállított összevont (konszolidált) beszámoló is megbízható és valós képet ad az anyavállalatnak és leányvállalatainak vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről.

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 a könyvvizsgálói hitelesítés mellett 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 leányvállalatai  
2008. december 31-én**

Postautó Duna Gépjármű-kereskedelmi és Szolgáltató Zrt.

A Társaság alapításának időpontja: 1993. december 31.  
- a Postautó Budapest Kft. (1149 Budapest, Egressy út 35-51.)  
- a Postautó Pécs Kft. (7630 Pécs, Diósi u. 51.)  
- a Postautó Sopron Kft. (9400 Sopron, Ipar u.2.)  
mint jogelődök összeolvadásával, a jogelődök általános jogutódjaként, valamint  
- a Postautó Tisza Gépjármű-kereskedelmi és Szolgáltató Zrt. beolvadásával  
- a Postautó Debrecen Kft. (4030 Debrecen, Monostorpályi u. 35/A.)  
- a Postautó Miskolc Kft. (3526 Miskolc, Blaskovics u. 11-13.)  
- a Postautó 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: 01-10-044693  
A Társaság jegyzett tőkéje: 1 100 000 E Ft  
A Társaság székhelye: 1149 Budapest, XIV., Egressy út 35-51.  
A Társaság tulajdonosa: Magyar Posta Zrt. 100 %  
A Társaság alaptevékenysége: gépjárműjavítás, karbantartás,  
gépjármű kereskedelem, gépjármű kölcsönzés,  
gépjárműalkatrész kis- és nagy kereskedelem, gépjármű  
üzemanyag kiskereskedelem

JNT Security és Biztonsági Kft.

A Társaság alapításának időpontja: 1999. június 15.  
A Társaság működésének kezdete: 1999. június 15.  
A cégbírósági bejegyzés száma: 01-09-680887  
A Társaság jegyzett tőkéje: 1 203 000 E Ft  
A Társaság székhelye: 1152 Budapest, XV., Telek u. 5.  
A Társaság tulajdonosa: Magyar Posta Zrt. 100 %  
A Társaság alaptevékenysége: személybiztonsági tevékenység,  
értékfeldolgozás, értékszállítás, őrzés-védelem,  
biztonságtechnikai tevékenység

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: 70 000 E Ft  
A Társaság székhelye: 1087 Budapest, VIII., Baross tér 11/c.  
A Társaság tulajdonosa: Magyar Posta Zrt. 100 %  
A Társaság alaptevékenysége: hírlap, címezetlen reklámküldemények, különleges  
kezelést nem igénylő levelek kézbesítése



## **I/A/3. A számviteli alapelvek**

### **I/A/3.1. A számviteli alapelvek érvényesüléséről általában**

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

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

A Társaság Számviteli Politikájában rögzítésre került, hogy a 2008. évi gazdálkodásról a Társaság

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

A Társaság a 2008. évi összevont éves beszámoló elkészítése során a bázis adatokat a 2007. évi mérleg és eredménykimutatás alapján vette figyelembe.

Az összevont éves beszámoló mérlegének mérlegfőösszege meghaladja a 100 milliárd Ft-ot. Ez esetben a számviteli törvény értelmében, az összevont éves beszámolóban az adatokat millió forintban kell megadni A Társaság ettől eltérően ezer forintban készíti el a beszámolót.

### **I/A/3.2. A Társaság Számviteli Politikája**

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

A 2008. évi konszolidált mérleg és eredménykimutatás készítésének fordulónapja:  
2008. december 31.

A 2008. évi anya- és leányvállalati beszámolók összeállításának időpontja:  
2009. január 31.

A leányvállalatok részére az Anyavállalat

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

## Befektetett eszközök

A Magyar Posta Zrt. 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 értékhelyesbítés számviteli elszámolására akkor kerül sor, ha a befektetett eszköz piaci értéke az üzleti év mérlegfordulónapján jelentősen – a a könyvszerinti érték 10 %-át meghaladó mértékben, de legalább 1 millió Ft-tal, vagy a könyvszerinti 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 Társaság 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 a 200 E Ft-ot várhatóan meghaladja.**

A **50 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 leírasi ideje nem haladhatja meg az adott ingatlan leírasi idejét.

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

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

## Befektetett pénzügyi eszközök

A Társaság 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.

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

## Készletek

A Társaság 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 Társaság az adott év eredményével szemben számolja el. A mérlegfordulónapi értékeléskor elszámolt árfolyam különbözeteket összevontan mutatjuk ki a számviteli törvénynek megfelelően.

## Követelések

A követelések egyedi minősítése során a kétes követelések esetén 100 %-os, míg a határidőn túli követelések esetén egyedi elbírálás alapján történik az **értékvesztés** %-os mértékének meghatározása. A behajthatatlan követeléseket a Társaság 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 Társaság gazdálkodásában kis összegűnek tekinti a fizetési határidőt egy évvel meghaladó, vevőnként (adósonként) együttesen a 20 E Ft-ot nem meghaladó értéken nyilvántartott követeléseket, melyekre 100%-os mértékben kell értékvesztést elszámolni.

## Céltartalék képzés

A korengedményes nyugdíjazás, végkielégítés miatti várható kötelezettségek fedezetére, a peres ügyekre, a garanciális kötelezettségekre a számviteli törvény előírásainak megfelelően történik a képzés, függetlenül a társasági adótörvény által elismert mértéktől.

## Saját tőke és annak elemei

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

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

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

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

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

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

A **konzolidáció miatti változások** között kell kimutatni azt az előző években kimutatott közbenső 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, akkor aktív tőkekonzolidációs különbözet keletkezik, melynek leírasi ideje 5 év. Az első évben értékcsökkenést nem számolunk el, mivel a bevonást mindig december 31-i időponttal végezzük.
- 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/3.3. A Számviteli Politikában bekövetkezett változások az előző évhez viszonyítva.

Pontosítottuk az értékhelyesbítés-értékelési tartalék, a terven felüli értékcsökkenés és visszaírás elszámolásának szabályait, a százalékos küszöbérték mellett nominális értéket is figyelembe kell venni a számviteli elszámolás során.

Ez az értékhatár:

- 10 %-t meghaladó mérték esetén legalább 1 millió Ft,
- 10 %-t nem meghaladó mérték esetén 10 millió Ft.

Pontosítottuk az immateriális javak, tárgyi eszközök maradványérték elszámolásának értékhatárait. A 20%-os küszöbérték mellett 200 E Ft-os nominális értéket is figyelembe kell venni a számviteli elszámolás során.

## I/A/4. Tájékoztató a Társaság tevékenységéről, piaci helyzetéről

### A Társaság alaptevékenységei:

- levélpostai- és csomagküldemények felvétele, szállítása, kézbesítése
- komplex logisztikai szolgáltatások
- pénzforgalmi közvetítő tevékenység
- megtakarítás- és biztosításközvetítés
- előfizetéses hírlapterjesztés
- kereskedelmi tevékenység
- gépjármű-kereskedelem, gépjárműjavítás
- pénzfeldolgozás, pénzszállítás
- kézbesítési tevékenység
- egyéb tevékenység

A Magyar Posta számára stratégiai szempontból a 2008-as év jelentős volt, mert a 2007-ben megkezdett felülvizsgálati folyamat eredményeként, a megváltozott piaci helyzet részletes értékelését követően sor került a 2005-2009-es stratégia aktualizálására, a kitolódott liberalizációs határidőt is figyelembe vevő 2008-2012-es stratégia kidolgozására. Ennek legfőbb jellemzője, hogy a korábban is vázolt célok megtartása mellett kiválasztja azokat a fókuszterületeket, ahol a legjelentősebb aktivitás kifejtése szükséges, valamint elindítja az ügyfélszegmensek mentén történő gondolkodást. A Nemzeti Vagyongazdálkodási Tanács a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. (MNV Zrt.) vezérigazgatójának előterjesztése alapján a dokumentumot 2008. december 10-én fogadta el.

A Magyar Posta a stratégia megújításával párhuzamosan a szervezetek szintjén is elmozdult a korábbi, termékalapon szervezett profitcentrumok platformjáról. Első lépésként év elején létrejött a Hálózati Üzletág, melynek egyik fő feladata, hogy nemcsak a lakosság, hanem a mostantól fontos ügyfélszegmenseként kezelt kis- és közepes vállalkozások értékesítési csatómájaként is funkcionáljon. Július 1-jétől újabb nagy volumenű átalakítás következett: a termékalapú üzletágak helyét átvette az új, ügyfél-szegmentációra alapított szervezeti felépítés. Az üzleti és a lakossági ügyfelek kiszolgálásába a szállítási- és feldolgozási rendszereket üzemeltető üzletág csak közvetve, belső szolgáltatóként kapcsolódik be, a Nemzetközi Igazgatóság azonban közvetlenül tárgyal a határon túli partnerekkel és a postákkal.

A Partnerség évében sok figyelmet és erőfeszítést igényelt a Posta Partner Program kiterjesztése. A hosszas előkészítő munkával, színvonalas kommunikációval támogatott többlépcsős közbeszerzési eljárások eredményeképp ma már közel 150 új rendszerű partnerszerződést kötött meg a Magyar Posta. Ezzel pillanatnyilag még nem növekedett jelentősen a vállalkozói formában működtetett posták száma, ami bevezetése óta az összes posta valamivel több, mint tíz százalékára terjed ki, azonban a jelenlegi program befejezése után mintegy 30-40 százalékra növekszik a közvetítő kezelésében működő posták aránya. Ez egyfelől közelebb áll az európai gyakorlathoz, másrészt segítségével gazdaságosan teljesíthető a hazai jogszabályok által előírt, az átlagosnál magasabb postasűrűség.

Az új rendszerű szerződéseknek két, a jövőre nézve is jelentős tulajdonsága van: egyik az, hogy a postapartnerek már teljesítményarányos díjazást kapnak, azaz motiváltak a mennyiségek növelésében, másik, hogy a számlázási rend alapját egy web alapú, internetes hálózaton továbbított mennyiségi elszámolás képezi. Ez utóbbi kiterjesztése a saját működtetésben maradó posták adminisztrációját is forradalmasíthatja. Ugyancsak a korszerű technológiák tudatos alkalmazásának része a vállalkozói ügyfélkártyák bevezetése, melynek révén a posták készpénzzel fizető ügyfelei közül jól elkülöníthetővé, elemezhetővé vált a nem lakossági forgalom, egyúttal a számlakészítési folyamat is jelentősen meggyorsult.

A postán eltöltött várakozási idő csökkentése a rendszeresen végzett ügyfél-elégedettségi vizsgálatok szerint is kulcskérdés, ezt a fentiekén kívül a rugalmas beültetéssel és a bonyolultabb pénzügyi szolgáltatások értékesítése céljára létrehozott dedikált munkahelyekkel lehetséges rövidíteni. A kijelölt postahelyek adottságait figyelembe véve három munkahely típus került kialakításra: ügyféltérben, külön helyiségben, illetve nyitott pultos munkahelyeken. Az ügyfelek ültetett kiszolgálásának biztosításával, illetve a bankfal nélküli, közvetlen tárgyalási lehetőség megteremtésével lehetővé vált az időigényesebb, hosszabb értékesítési beszélgetést, tárgyalást igénylő ügyletek átterelése, ezen ügyfelek „kivétele” az ablaksorból.

A **Postautó Duna Zrt.** a Postautó Budapest Kft., a Postautó Pécs Kft. és a Postautó Sopron Kft. – mint jogelődök – összeolvadásával, a jogelődök általános jogutódjaként 2002. január 1-jével kezdte meg működését.

A cég egyszemélyes tulajdonosának 2008. április 24-én meghozott alapítói határozata értelmében a 2008. október 31. fordulónappal a Postautó Tisza Zrt. (ami a Postautó Debrecen Kft., a Postautó Miskolc Kft. és a Postautó Szeged Kft. – mint jogelődök – összeolvadásával, a jogelődök általános jogutódjaként 2002. január 31-ével kezdte meg működését) beolvadt a Postautó Duna Zrt.-be.

Fő tevékenységei: gépjárműjavítás és karbantartás, gépjármű kereskedelem, gépjárművizsgálatok, gépjármű alkatrészek és felépítmények felújítása, gyártása, értékesítése. A társaság 23 telephelyen végzi tevékenységét. Árbevételének 35 %-a az Anyavállalattal szemben realizálódik.

A korábban a József nádor téri volt Postabank székház hasznosításával foglalkozó **JNT Kft.** a végelszámolás alatt álló Defend Security Kft. „v.a.” eszközeinek megvásárlásával és a dolgozók átvételével alakította át tevékenységét 2003. márciusban és 2003. április 16-ától kezdte meg a Magyar Posta Zrt. részére a pénzfeldolgozási és őrzés-védelmi szolgáltatások végzését. A postai közbeszerzési pályázatot megnyerve 2003. október 4-étől a JNT Kft. végzi a pénzszállítási szolgáltatást is a Magyar Posta Zrt. részére. A társaság 12 telephelyen végzi tevékenységét. A 2008. éves nettó árbevételének 89,6 %-a az Anyavállalat részére végzett pénzfeldolgozás, pénzszállítás, őrzés-védelem tevékenységből adódik.

A **Posta Kézbesítő Kft.** tényleges üzleti tevékenységét 2006. október 1-jével kezdte meg. Feladata a tulajdonos elvárásának megfelelően, közreműködők bevonásával, magas színvonalú, eredményes versenypozíciót biztosító kézbesítési, terjesztési tevékenység ellátása az ország teljes területén. A társaság a hírlap, címezetlen reklámkiadvány és nem elsőbbségi, közönséges levélpostai küldemények budapesti kézbesítésére kötött vállalkozói szerződések teljesítéséhez kapcsolódó koordinációs és ellenőrzési tevékenységeket ténylegesen 2007. január 1-jétől látja el saját apparátussal. 2008. évben nettó árbevételének 100 %-a az Anyavállalat megbízásából realizálódott.

A Magyar Posta Zrt. és leányvállalatai 2008. december 31-i mérlegének konszolidált mérlegre történő átalakítását az **1. sz. melléklet** tartalmazza.

Mivel a konszolidáció során keletkező könyvelési tételek ténylegesen nem kerülnek könyvelésre, ezért az előző évek konszolidációs (könyvelési) adatait minden évben újból le kell vezetni. Ezeket a tételeket tartalmazzák a táblázat "Előző év" oszlopai.

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

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

A tétel (sor) megnevezése	Bázis évi érték  E Ft	Tárgyévi érték  E Ft	Mérleg főösszeg tárgyévi résarány %	Változások az előző évhez	
				Érték	Index
				E Ft	%
A. Befektetett eszközök	102 761 541	95 563 465	70,00	-7 198 076	93,00
B. Forgóeszközök	36 139 952	38 866 143	28,47	2 726 191	107,54
C. Aktív időbeli elhat.	1 391 324	2 082 167	1,53	690 843	149,65
<b>Eszközök összesen</b>	<b>140 292 817</b>	<b>136 511 775</b>	<b>100,00</b>	<b>-3 781 042</b>	<b>97,30</b>

A tétel (sor) megnevezése	Bázis évi érték  E Ft	Tárgyévi érték  E Ft	Mérleg főösszeg tárgyévi résarány %	Változások az előző évhez	
				Érték	Index
				E Ft	%
D. Saját tőke	71 167 948	74 932 812	54,89	3 764 864	105,29
E. Céltartalék	1 246 477	1 868 188	1,37	621 711	149,88
F. Kötelezettségek	60 433 470	51 238 580	37,54	-9 194 890	84,79
G. Passzív időbeli elhat.	7 444 922	8 472 195	6,20	1 027 273	113,80
<b>Források összesen</b>	<b>140 292 817</b>	<b>136 511 775</b>	<b>100,00</b>	<b>-3 781 042</b>	<b>97,30</b>

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	Bázis évi érték  E Ft	Tárgyévi érték  E Ft	Eredmény tárgyévi résarány %	Változások az előző évhez	
				Érték	Index
				E Ft	%
A. Üzleti tev. eredménye	5 874 511	8 262 576	91,09	2 388 065	140,65
B. Pénzügyi műv. eredm.	673 062	1 432 986	15,80	759 924	212,91
C. Szokásos vállalk. eredm.	6 547 573	9 695 562	106,89	3 147 989	148,08
D. Rendkívüli eredmény	-398 868	-625 174	-6,89	-226 306	156,74
E. Adózás előtti eredmény	6 148 705	9 070 388	100,00	2 921 683	147,52
F. Adózott eredmény	5 199 049	7 831 097		2 632 048	150,63
<b>G. Mérleg szerinti eredmény</b>	<b>2 199 049</b>	<b>3 331 097</b>		<b>1 132 048</b>	<b>151,48</b>

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	2008. E Ft	2007. 2008. 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>74 932 812</u> 136 511 775	50,73	54,89
Befekt. eszközök fedezettsége	<u>saját tőke</u> befektetett eszközök	<u>74 932 812</u> 95 563 465	69,26	78,41
Saját tőke arányos nyereség	<u>adózott eredmény</u> átlagos saját tőke	<u>7 831 097</u> 73 050 380	7,29	10,72
Eladósodottság mértéke	<u>kötelezettségek</u> saját tőke	<u>51 238 580</u> 74 932 812	84,92	68,38
Nettó eladósodottság	<u>kötelezettség–(pénzáll.+követelés)</u> saját tőke	<u>18 099 291</u> 74 932 812	40,86	24,15

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

A saját tőke és a mérleg főösszeg változásának (5,29 % és -2,70 %) eredményeként a saját tőke részaránya 4,16 százalékponttal, a befektetett eszközök saját tőke fedezettsége 9,15 százalékponttal növekedett. A saját tőke arányos jövedelmezőségi mutató 47,05 %-kal emelkedett, az egységnyi lekötött saját tőke közel 2,6 milliárd Ft-tal magasabb adózott eredményt termelt az előző évvel.

Az eladósodottsági mutatók javultak. Az eladósodottság mértéke 16,54 százalékponttal, a nettó eladósodottsági mutató értéke 16,71 százalékponttal kedvezőbb az előző évhez viszonyítva.

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

Megnevezés	Számítási mód	2008. E Ft	2007. 2008. évre %	
			Likviditási ráta	<u>forgóeszközök</u> rövid lej. kötelezettség
Készpénz likviditási mutató	<u>pénzállomány</u> rövid lej. kötelezettség	<u>18 457 331</u> 50 948 798	29,86	36,23
Pénzhányad	<u>Pénzállomány + értékpapír</u> rövid lej. kötelezettség	<u>21 245 972</u> 50 948 798	32,92	41,70
Likviditási gyorsráta I.	<u>pénzállomány + vevők</u> rövid lej. kötelezettség	<u>28 590 477</u> 50 948 798	44,58	56,12
Likviditási gyorsráta II.	<u>pénzállomány + követelés</u> rövid lej. kötelezettség	<u>33 139 289</u> 50 948 798	52,09	65,04
Likviditási mutató	<u>pénz+köv+árúk+ készl.előleg</u> rövid lej. kötelezettség	<u>35 070 356</u> 50 948 798	55,57	68,83

Valamennyi likviditási mutatók több mint 20 %-ot meghaladó mértékben javultak az előző évhez viszonyítva.



A forgóeszközök értéke a rövid lejáratú kötelezettségek 76,28 %-át fedezi, mely 16,23 százalékponttal magasabb a bázis időszak értékénél (60,05 %). Az azonnali fizetőképesség (36,23 %) 6,37 százalékponttal, a rövid távú fizetőképesség (41,70 %) 8,78 százalékponttal magasabb az előző évi értéknél.

A likviditási gyorsráták 11,54, illetve 12,95 százalékponttal, a likviditási mutató 13,26 százalékponttal javultak.

A mutatók elmozdulását a forgóeszközök állományának átlagosan 7,54 %-os növekedése (ezen belül a pénzeszközök 2,70 %-kal, a követelések 9,72 %-kal növekedtek, a készletek közel azonos szinten maradtak) valamint a rövid lejáratú kötelezettségek állományának 15,35 %-os csökkenésének együttes hatása befolyásolta.

#### I/B/5. A jövedelmezőségi helyzet átfogó jellemzése

Megnevezés	Számítási mód	2008. E Ft	2007. 2008. évre %	
			Bevétel arányos üzleti eredmény	<u>üzleti eredmény</u> nettó árbev. + egyéb bev.
Bevétel arányos szokásos vállalk. eredmény	<u>szokásos váll. eredmény</u> nettó árbev.+egyéb bev.+pü.bev	<u>9 695 562</u> 208 911 127	3,47	4,64
Árbevétel arányos jövedelem	<u>értékesítési eredmény</u> nettó árbevétel	<u>11 936 190</u> 197 486 306	7,04	6,04
Saját tőke arányos szokásos vállalk. eredmény	<u>szokásos váll. eredmény</u> átlagos saját tőke	<u>9 695 562</u> 73 050 380	9,18	13,27
Saját tőke arányos mérleg szerinti eredmény	<u>mérleg szerinti eredmény</u> átlagos saját tőke	<u>3 331 097</u> 73 050 380	3,08	4,56
Eszköz arányos árbevétel	<u>nettó árbevétel</u> átlagos eszközállomány	<u>197 486 306</u> 138 402 296	128,62	142,69
Eszköz arányos adózás előtti eredmény	<u>adózás előtti eredmény</u> átlagos eszközállomány	<u>9 070 388</u> 138 402 296	4,25	6,55
Nettó haszonkulcs	<u>adózás előtti eredmény</u> nettó árbev.+egyéb+pü.+rendk.bev.	<u>9 070 388</u> 209 097 113	3,25	4,34

Az értékesítés nettó árbevétele 2008. évben 6,16 %-kal, az összes bevétel (nettó árbevétel + egyéb bevétel + pénzügyi bevétel + rendkívüli bevétel) 209 097 113 E Ft (2007. év: 189 137 172 E Ft) 10,55 %-kal emelkedett az előző évi értékhez képest, melynek eredményeként a jövedelmezőségi mutatók jelentős mértékben javultak.

A bevétel arányos eredménykategóriák mutatószámai az előző évhez viszonyítva több mint 30 %-kal emelkedtek. A saját tőke arányos mérleg szerinti eredmény 3,08 %-ról 4,56 %-ra emelkedett az átlagos saját tőke 2,45 %-os (73 050 380 E Ft / 71 302 515 E Ft) pozitív változásának következtében. Az eszközarányos jövedelmezőségi mutatók, és a nettó haszonkulcs tárgyévi kedvező alakulását az adózás előtti eredmény 47,52 %-os, az árbevétel 6,16 %-os, a teljes bevétel 10,55 %-os növekedése, valamint az átlagos eszközállomány 4,32 %-os (138 402 296 E Ft / 144 644 009 E Ft) csökkenése befolyásolta.

## 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 bruttó — nettó értékének alakulása részletesen

ezer forintban

	Alapítás, átszervezés akt. értéke	Kísérleti fejlesztés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Összesen
<b>Bruttó érték</b>					
Nyitó	293 120	5 754	4 308 714	19 572 726	24 180 314
Beszerezés			906 882	687 412	1 594 294
Átsorolás vagyoni értékű jogok közül				33 525	33 525
Átsorolás szellemi termékek közül			213		213
Átsorolás tárgyi eszközök közül				6 588	6 588
Selejtezés		-1 253	-28 685	-1 699 875	-1 729 813
Értékesítés			-15		-15
Átsorolás vagyoni értékű jogok közé				-213	-213
Átsorolás szellemi termékek közé			-33 525		-33 525
Átsorolás tárgyi eszközök közé			-3 000	-11 487	-14 487
Záró	293 120	4 501	5 150 584	18 588 676	24 036 881
<b>Értékcsökkenés</b>					
Nyitó	293 120	5 754	1 679 483	17 356 555	19 334 912
Terv szerinti écs 50 eFt alatti			3 488	7	3 495
Terv szerinti écs 50 eFt feletti			983 583	947 614	1 931 197
Átsorolás vagyoni értékű jogok közül				8 747	8 747
Átsorolás szellemi termékek közül			213		213
Átsorolás tárgyi eszközök közül				2 688	2 688
Selejtezés		-1 253	-28 624	-1 663 955	-1 693 832
Értékesítés			-15		-15
Átsorolás vagyoni értékű jogok közé				-213	-213
Átsorolás szellemi termékek közé			-8 747		-8 747
Záró	293 120	4 501	2 629 381	16 651 443	19 578 445
<b>Nettó érték</b>					
Nyitó	0	0	2 629 231	2 216 171	4 845 402
<b>Záró</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 521 203</b>	<b>1 937 233</b>	<b>4 458 436</b>

II/A/1.1.2. A tárgyi eszközök bruttó — nettó értékének alakulásáról részletesebben

ezer forintban

	Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezés felszerelés jármű	Egyéb berendezés felszerelés jármű	Beruházás	Összesen
<b>Bruttó érték</b>					
Nyitó	52 850 645	56 123 161	16 663 654	3 047 722	128 685 182
Beszerezés				6 935 202	6 935 202
Használatba vétel 50 EFt alatt	564	360 085	117 029		477 678
Használatba vétel 50 EFt felett	3 131 311	2 898 961	1 315 020		7 345 292
Rendelt. vált. miatt átkönyvelés, átsorolás	298	312 210	-69 969	20 444	262 983
Szakképzésből kivonás		28 146	121 118		149 264
Értékesítés	-4 881 000	-543 830	-378 196	-13 223	-5 816 249
Térítésmentes átadás		-23 146	-17 989		-41 135
Selejtezés	-196 373	-1 356 866	-515 799	-32 268	-2 101 306
Rendelt. vált. miatt átkönyvelés, átsorolás	-2 657	-4 917	-243 301	-8 344	-259 219
Használatba vétel 50 EFt alatt				-477 678	-477 678
Használatba vétel 50 EFt felett				-7 345 292	-7 345 292
Szakképzési hozzáj. Terhére betudás				-57 266	-57 266
Átsorolás forgó-eszközök közé	-303 302	-6 058	-6 654	-11 037	-327 051
Záró	50 599 486	57 787 746	16 984 913	2 058 260	127 430 405
<b>Értékcsökkenés</b>					
Nyitó	11 830 726	37 386 300	13 622 186	188 422	63 027 634
Terv szerinti értékcsökk. 50 EFt alatti	564	360 085	117 029	0	477 678
Terv szerinti értékcsökk 50 EFt feletti	1 594 846	5 907 771	1 653 000	0	9 155 617
Terven felüli értékcs.	468 294	31 776	0	0	500 070
Terv.felüli écs. visszaír.	-43 094	-17 850	0	0	-60 944
Rendelt. vált. miatt	298	256 187	-33 513	0	222 972
Szakképzésből kivonás	0	27 285	118 076	0	145 361
Értékesítés	-1 227 491	-466 418	-358 957	0	-2 052 866
Térítésmentes átadás	0	-23 044	-11 936	0	-34 980
Selejtezés	-156 273	-1 333 704	-508 560	-1 480	-2 000 017
Rendelt. vált. miatt	0	-1 736	-223 924	0	-225 660
Átsorolás forgó-eszközök. közé	-88 067	-5 688	-6 020	0	-99 775
Záró	12 379 803	42 120 964	14 367 381	186 942	69 055 090
<b>Nettó érték</b>					
Nyitó	41 019 919	18 736 861	3 041 468	2 859 300	65 657 548
<b>Záró</b>	<b>38 219 683</b>	<b>15 666 782</b>	<b>2 617 532</b>	<b>1 871 318</b>	<b>58 375 315</b>

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 tétélesen értékhatárhoz kötöttük, melyet a I/A/3. Számviteli alapelvek fejezet részletesen tartalmaz.

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

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

A Postaautó Duna Zrt. és a Postaautó Duna Zrt.-be beolvadó Postaautó Tisza Zrt. részére 2002. évben apportként átadott eszközök társasági szerződés szerinti értéke és a Posta könyveiből kivezetett nyilvántartás szerinti érték közötti különbözet 248 692 E Ft volt, mely köztes eredménnyel csökkentettük az ingatlanok értékét.

A közbenső eredményre eső értékcsökkenési leírás elszámolására 2003. évtől kezdődően kerül sor. A leírási kulcs 3 %. 2008. évben 7 461 E Ft értékcsökkenés került elszámolásra, ami tárgyevi köztes eredményként kiszűrésre került.

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

ezer forintban

Mérlegsor	2008. évi nyitó érték	Változás			2008. évi konszolidáció	2008. évi záró érték
		Nettó érték	Értékcsökk.	összesen		
Immat. javak	0	0	0	0	0	0
Ingatlanok	-211 387	0	+7 461	+7 461	0	-203 926
Műsz.gép.ber.	0	0	0	0	0	0
Egyéb gép.ber	0	0	0	0	0	0
Beruházás	0	0	0	0	0	0
Készlet	0	0		0	0	0
<b>Összesen</b>	<b>-211 387</b>	<b>0</b>	<b>+7 461</b>	<b>+7 461</b>	<b>0</b>	<b>-203 926</b>

## II/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 vagyonértékelésének aktualizálását. Ennek eredményeként ezek az ingatlanok a mérlegkészítéskori piaci értéken szerepelnek a mérlegben.

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

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 (European Valuation Standards - Európai Értékelési Szabvány) előírásain, valamint az érvényben lévő magyar jogszabályokon alapszik. 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 térségi szakértők adatbázisából kiválasztott legalább három, már megtörtént, konkrét adásvételi ügyletet, valamint a műszaki, építészeti, telekadottsági és környezeti szempontok figyelembe vételével történt.  
A módszer alkalmazásakor a postai ingatlanokhoz funkció vagy építészeti megjelenés szerint leginkább hasonlító üzleteket és irodákat, kistelephelyeken családi házakat vettek figyelembe. A postai telephelyek esetében ipari ingatlanok, raktárbázisok képezték az összehasonlítás alapját.
- **Költség alapú módszer:**  
Az érték meghatározása az ingatlan újraelőállítási költsége, az idő múlása miatti avulások (funkcionális, fizikai, gazdasági), valamint az értéknövelő beruházások figyelembe vételével történt.  
A telket (a beépítetlen földterületet is) és a felépítményt külön értékelték.
- **Hozamszámítás alapú módszer:**  
Az érték meghatározása az ingatlan jövőbeni hasznai és az ezek megszerzésének érdekében felmerülő kiadások különbségéből (tisztá jövedelmek) alapján történt.  
A módszer alkalmazásához bérleti összehasonlító adatokat gyűjtöttek az értékelők üzletek, szolgáltató létesítmények köréből, szélesebb körben elemezték a környékbeli ingatlanok adatait. Minden esetben figyelembe vették a postai tevékenység eltérő jellege miatti különbséget és a rendelkezésre álló adatokat.

A három módszerrel kiszámított értékből súlyozással jutottunk a végleges értékhez.

Alkalmazott súlyok általában:	hozamalapú érték	10-20 %
	költség alapú érték	10-20 %
	piaci összehasonlító érték	80-90 %

A 2008. évben aktiválásra került ingatlanok esetében nagyobb hangsúllyal vették figyelembe a költség alapú módszert.

Az értékelés során tekintettel voltak – az értékesítésre szánt ingatlanok kivételével – a postai specialitásokra (pl. biztonsági előírások, beépített postai, informatikai technológiák, akadálymentesítés, stb.). Az ingatlanok nagy részének tartós postai hasznosítása biztosra vehető, így a felsorolt értéknövelő tényezőknek a vagyonértékelésben történő figyelembevétel – az alkalmazott értékelési módszerek súlyozásának kialakítása során – indokolt.

Az ingatlanok átértékelésével összefüggésben:

- 416 878 E Ft értékhelyesbítés állománynövekedést
- 468 294 E Ft terven felüli értékcsökkenést
- 43 094 E Ft terven felüli értékcsökkenés visszairást számoltunk el.

#### A tárgyi eszközök értékhelyesbítésének alakulása:

	ezer forintban
Nyitó	30 061 500
Növekedés	2 711 644
Csökkenés	-2 294 766
Záró	<b>30 478 378</b>

#### II/A/1.3. A tárgyi eszközökre jellemző mutatószámok

Megnevezés	Számítási mód	2008. E Ft	2007. 2008. évre %	
Tárgyi eszközök használhatósági foka	<u>tárgyi eszközök nettó értéke</u> tárgyi eszközök bruttó értéke	<u>58 375 315</u> 127 430 405	51,02	45,81
Tárgyi eszközök utánpótlási mutatója	<u>tárgyévi értékcsökkenés</u> tárgyi eszközök bruttó értéke	<u>9 971 132</u> 127 430 405	7,45	7,82
Tárgyi eszközök megújítási mutatója	<u>tárgyévben üzembeh. beruh.</u> tárgyi eszk. záró bruttó értéke	<u>7 822 970</u> 127 430 405	8,39	6,14
Beruházás-fedezet bővített mutatója	<u>tárgyévi értékcsökk.+MSZE</u> tárgyévi beruházások	<u>13 302 229</u> 6 935 202	110,34	191,81

A 45,81%-os elhasználódás igen magas érték, az "előregedési fok" 5,21 százalékponttal csökkent az előző évhez viszonyítva.

A tárgyévben elszámolt értékcsökkenés a tárgyi eszközök 7,82 %-át fedezi, amely alapján a tárgyi eszköz növekedések önfinanszírozó képessége alacsonynak mondható.

A tárgyi eszközök megújítási mutatója kedvezőtlenebbül alakult. A tárgyi eszközök tárgyévi bruttó értékének 0,98 %-os csökkenése mellett az üzembe helyezett beruházások értéke 27,56%-kal csökkent 2007. évhez viszonyítva.

A beruházás-fedezet mutató értékei alapján megállapítható, hogy a tárgyévi értékcsökkenés és mérleg szerinti eredmény a beruházások teljes összegét fedezi.

## II/A/1.4. A 2008. évi beruházások alakulása

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

A Magyar Posta Zrt. 2008. évi beruházásainak finanszírozása társasági saját forrásból (7 531 450 E Ft), fejlesztési tartalékból (380 850 E Ft), és szakképzési hozzájárulás (57 266 E Ft) terhére történt.

2008. évben az elfogadott és jóváhagyott beruházások teljesítményértéke 7 969 566 E Ft volt (2007. év: 11 294 126 E Ft), amely 1 584 325 E Ft összegű (2007. év: 1 336 483 E Ft) immateriális javakat tartalmazott.

A beruházások összetétele:

	ezer forintban	
	<b>2007. év</b>	<b>2008. év</b>
Informatika	2 924 056	3 657 294
Ingatlanok	3 975 185	2 394 107
Hálózati eszközök	1 830 894	596 135
Bútorok, háztartási eszközök	525 371	403 446
Biztonságtechnikai eszközök	583 566	294 928
Feldolgozási eszközök	748 315	267 179
Egyéb gépek, berendezések, felszerelések	212 618	218 638
Járművek és egyéb szállító eszközök	494 121	137 839
<b>Összesen</b>	<b>11 294 126</b>	<b>7 969 566</b>

## A Társaság befejezetlen beruházásai

A befejezetlen beruházások tárgyévi állományváltozása -987 982 E Ft, a mérlegben kimutatott állomány **1 871 318 E Ft** (2007. év: 2 859 300 E Ft), melynek tartalma:

	ezer forintban	
	<b>2007. év</b>	<b>2008. év</b>
Hálózati eszközök	898 276	601 497
Informatikai eszközök	637 827	591 698
Ingatlanok	1 142 313	473 523
Járművek és egyéb szállító eszközök	0	68 557
Biztonságtechnikai eszközök	122 925	68 194
Egyéb gépek, berendezések, felszerelések	57 959	67 849
<b>Összesen</b>	<b>2 859 300</b>	<b>1 871 318</b>

## II/A/1.5. Beruházásra adott előlegek

A beszámolási év mérlegében ezen a mérlegsoron kimutatott összeg **28 302 E Ft**, mely 8 100 E Ft-tal alacsonyabb az előző évi értéknek (2007. év: 36 402 E Ft).

## II/A/1.6. A befektetett pénzügyi eszközök bemutatása

### II/A/1.6.1. Tartós részesedések áttekintése

A kapcsolt vállalkozásokban lévő, illetve egyéb részesedéseink együttes összege (bruttó érték - értékvesztés) 2008. december 31-én **1 365 006 E Ft**, mely 50 224 E Ft-tal magasabb az előző évi értéknél.

A részesedések formájukat tekintve vásárolt, illetve jegyzett részvények, valamint üzletrészek. A részesedések tárgyévben bekövetkezett változásait az alábbi táblázat szemlélteti:

	Könyv szerinti nettó érték (E Ft)		
	Nyitó	Változás	Záró
<b>Részesedés kapcsolt vállalkozásban</b>			
Magyar Posta Életbiztosító Zrt.	684 192	40 784	724 976
Magyar Posta Biztosító Zrt.	570 962	57 531	628 493
Posta Pénztárszolgáltató Kft.	59 500	-48 092	11 408
<b>Részesedés kapcs. váll. össz:</b>	<b>1 314 654</b>	<b>50 223</b>	<b>1 364 877</b>
<b>Részesedés egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásban</b>			
Árpád üzletház	129	0	129
<b>Részesedés egyéb rész. visz. össz:</b>	<b>129</b>	<b>0</b>	<b>129</b>
<b>Összesen:</b>	<b>1 314 783</b>	<b>50 224</b>	<b>1 365 006</b>

A beszámolási időszakot érintő változások:

- A Posta Pénztárszolgáltató Kft. tartós vesztesége miatt a befektetésre a Társaság 48 092 E Ft értékvesztést számolt el. Részletezést a kiegészítő melléklet II/A/1.6.2.pont tartalmazza.
- A biztosító társaságok a 2008. üzleti évet nyereséggel zárták, ezért a Magyar Posta Zrt. 98 316 E Ft értékvesztés visszairást számolt el. Részletezést a kiegészítő melléklet II/A/1.6.2.pont tartalmazza.

Az Anyavállalat a fenti társaságoktól 2008. évben osztalékot nem vont el.

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

A **tőkekonszolidáció** során az Anyavállalat részesedései közül összesen **2 940 593 E Ft** került kiszűrésre. A kiszűrés könyv szerinti értéken történt.

### II/A/1.6.2. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása

A 2007. évben alapított Posta Pénztárszolgáltató Kft. 2007. és 2008. évben is veszteséggel zárta gazdálkodását. A tartósan veszteséges működés következtében a Magyar Posta Zrt.-nek – a számviteli politika és a számviteli törvény előírásainak figyelembe vételével – a tulajdonosi részesedésnek megfelelő saját tőke rész és a könyv szerinti érték közötti különbözetre 2008. évben 48 092 E Ft értékvesztést kellett elszámolnia.



A Társaság 2008. évben a Magyar Posta Biztosító Zrt.-ben, valamint a Magyar Posta Életbiztosító Zrt.-ben lévő részesedései vonatkozásában – a számviteli törvény figyelembe vételével – értékvesztés visszairást számolt el a tulajdonosi részesedésnek megfelelő saját tőke rész és a könyv szerinti érték közötti különbözetre, mivel a 2002. évben alapított biztosító társaságok 2008. éves gazdálkodásukat is nyereséggel zárták.

ezer forintban

Társaság megnevezése	Nyitó	Növek.	Csök.	Záró
Magyar Posta Biztosító Zrt.	531 902		-57 532	474 370
Magyar Posta Életbiztosító Zrt.	474 549		-40 784	433 765
Posta Pénztárszolgáltató Kft.	0	48 092	0	48 092
<b>Összesen:</b>	<b>1 006 451</b>	<b>48 092</b>	<b>-98 316</b>	<b>956 227</b>

### II/A/1.6.3. Tartósan adott kölcsönök bemutatása

ezer forintban

	2007. XII. 31.	2008. XII. 31.
Dolgozóknak adott lakásépítési kölcsön	836 752	851 780
Egyéb tartósan adott kölcsön	8 074	5 438
<b>Összesen</b>	<b>844 826</b>	<b>857 218</b>

### II/A/1.6.4. Aktív tőkekonzolidációs különbözet

Ezen a mérlegsoron kimutatott 810 E Ft teljes egészében a Posta Kézbesítő Kft. konszolidációba történő 2006. évi bevonásakor keletkezett aktív tőkekonzolidációs különbözet nettó értéke.

A JNT Kft.-vel kapcsolatosan már nem mutatunk ki aktív tőkekonzolidációs különbözetet, mivel az teljes egészében leírásra került.

A változás részleteit a táblázat szemlélteti.

ezer forintban

	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
<b>Bruttó érték</b>				
JNT Kft.	95 613	0	0	95 613
Kézbesítő Kft.	1 350	0	0	1 350
<b>Összesen</b>	<b>96 963</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>96 963</b>
<b>Értékcsökkenés</b>				
JNT Kft.	95 613	0	0	95 613
Kézbesítő Kft.	270	270	0	540
<b>Összesen</b>	<b>95 883</b>	<b>270</b>	<b>0</b>	<b>96 153</b>
<b>Nettó érték</b>				
JNT Kft.	0	0	0	0
Kézbesítő Kft.	1 080	0	270	810
<b>Összesen</b>	<b>1 080</b>	<b>0</b>	<b>270</b>	<b>810</b>

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

A beszámolási évben a konszolidációba új társaság bevonására nem került sor.

2008. évben ezen a jogcímen elszámolt értékcsökkenés összege: **270 E Ft**.

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

## II/A/1.7. Tájékoztató a forgóeszközökről

### II/A/1.7.1. A készletek részletes bemutatása

Megnevezés	2007. XII. 31.		2008. XII. 31.		Változás E Ft	Index %
	E Ft	%	E Ft	%		
Anyagok	783 381	26,60	915 925	31,17	132 544	116,92
Befejezetlen termelés	617	0,02	917	0,03	300	148,62
Késztermékek	70 335	2,39	90 304	3,07	19 969	128,39
Áruk	1 507 810	51,19	1 613 210	54,90	105 400	106,99
Adott előlegek	583 367	19,81	317 857	10,82	-265 510	54,49
<b>Összesen:</b>	<b>2 945 510</b>	<b>100,00</b>	<b>2 938 213</b>	<b>100,00</b>	<b>-7 297</b>	<b>99,75</b>

Az **anyagok** készletcsoport 2008. év végi értékének 84,13 %-a (770 567 E Ft) a Posta könyveiben jelenik meg (2007. év: 82,27%, 644 517 E Ft), ahol az anyagkészlet növekedése az előző beszámolási időszakhoz képest 19,56 %-os. Az év végi készletnövekedést az SAP verzióváltás miatt tudatosan előre hozott beszerzések idézték elő.

A leányvállalatok 145 358 e Ft értékű készletei (2007. év: 138 864 E Ft) jellemzően a szolgáltatási tevékenységükhöz közvetlenül kapcsolódó anyagok (gépkocsi alkatrészek, tartozékok, karbantartási anyagok).

A **késztermékek** teljes egészében a Posta a Posta főkönyvében szerepel, melynek nagy részét a Beszerzési és Ellátási Központ nyomdája által előállított nyomtatványok alkotják.

### Áruk részletezése

Megnevezés	2007. XII. 31.		2008. XII. 31.		Változás E Ft	Index %
	E Ft	%	E Ft	%		
Kereskedelmi áruk	1 465 274	97,18	1 357 558	84,15	-107 716	92,65
Keresk. célú eszközök	3 200	0,21	215 406	13,35	212 206	6731,44
Közvet. szolg., alváll.	20 958	1,39	25 125	1,56	4 167	119,88
Betéti díjas göngyöleg	18 378	1,22	15 121	0,94	-3 257	82,28
<b>Áruk összesen:</b>	<b>1 507 810</b>	<b>100,00</b>	<b>1 613 210</b>	<b>100,00</b>	<b>105 400</b>	<b>106,99</b>

A **kereskedelmi áruk** 83,35 %-át a postai kereskedelmi áruk adják (2007. év: 93,72 %).

A postai kereskedelmi áruk nyilvántartás szerinti értéke 2008. évben is több mint 17 %-kal csökkent, melynek alapvető oka, hogy a mobil feltöltő-kártya értékesítés folyamatosan csökken az elektronikus feltöltés elterjedésének következtében. Ennek hatására a feltöltő-kártyák postai forgalma nyilvántartási áron számítva 42 %-kal esett vissza. A kisebb forgalom következtében a hagyományos plasztik alapanyagú feltöltő-kártyák készlete a 900 millió Ft-os nyitó értékről 620 millió Ft-ra, 31%-kal csökkent. A feltöltő-kártya készletek részaránya az összes kereskedelmi árukon belül a 2007. évi 66 %-ról 2008. évben 55 %-ra csökkent. A többi kereskedelmi áru csoportban (dohány, kávé, édesség stb.) 19 %-kal növekedett a forgalom, amit 38 millió Ft-os (8 %-os) készletnövekedés kísért.

A leányvállalatok ezen a mérlegsoron továbbértékesítési céllal vásárolt 187 777 E Ft új és 39 530 E Ft használt gépjárműveket, 7 096 E Ft értékű üzemanyagot, illetve 2 420 E Ft egyéb árukészleteket tartanak nyilván.

A **kereskedelmi célú tárgyi eszközök** között 6 használaton kívüli ingatlan szerepel. Ezek az eszközök a tárgyi eszközök közül kerültek átsorolásra, mivel a közeljövőben értékesítésüket tervezi a Társaság.

2008. évben **selejtezés, hiány** jogcímen összesen 41 372 E Ft (2007. év: 56 862 E Ft) értékben vezettünk ki készleteket a nyilvántartásból, melyből 36 309 E Ft felhasználásra már nem alkalmas anyagkészlet, 4 065 E Ft elhasználódott raklap, 998 E Ft egyéb kivezetés.

Az elfekvő készletekre 2008. évben 3 323 E Ft (2007. év: 7 326 E Ft) **értékvesztést** számoltunk el.

A **készletre adott előlegek** értéke a beszámolási időszak végén 317 857 E Ft, mely a bázis időszakhoz képest (583 367 E Ft) több mint 45,51 %-kal csökkent. A mérlegérték 81 %-a (258 970 E Ft) a Sodexo étkezési utalványok, 10 %-a közlekedési bérletek, 8 %-a telefonkártyák bizományosi értékesítésére adott előleg.

## II/A/1.7.2. A követelések alakulása

Követelések megnevezése	2007. XII. 31.		2008. XII. 31.		Változás E Ft	Index %
	E Ft	%	E Ft	%		
Áruszállítás és szolg. ebből:	8 859 082	66,20	10 133 146	69,02	1 274 064	114,38
— Belföldi	8 380 945	62,63	9 689 182	65,99	1 308 237	115,61
— Külföldi	478 137	3,57	443 964	3,02	-34 173	92,85
Követelések kapcsolt vállalkozással sz.	166 440	1,24	392 383	2,67	225 943	235,75
Egyéb követelések	4 355 888	32,55	4 156 429	28,31	-199 459	95,42
<b>Ö s s z e s e n :</b>	<b>13 381 410</b>	<b>100</b>	<b>14 681 958</b>	<b>100</b>	<b>1 300 548</b>	<b>109,72</b>

A konszolidáció során a konszolidációs körön belüli (2008. december 31-én fennálló) követelések az Anyavállalatnál 18 272 E Ft a Leányvállalatoknál 971 202 E Ft értékben kiszűrésre kerültek.

A leányvállalatoknál kiszűrt követelésből

Postával szembeni	959 118 E Ft
Leányvállalattal szembeni	12 084 E Ft

Az Anyavállalat könyveiben szereplő leányvállalati követelésből 3 851 052 E Ft a JNT Kft-nél lévő, a postai és pénzforgalmi tevékenységből adódó postahivatali pénzeszközök átadott értéke a konszolidáció során a pénzeszközökkel szemben rendezésre került.

#### **Áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból (vevők):**

- az Anyavállalat követelései 9 878 747 E Ft, melyből 9 435 337 E Ft belföldi, 443 410 E Ft külföldi követelés.
- a Leányvállalatok követelései 254 399 E Ft, melyből 253 845 E Ft belföldi, 554 E Ft külföldi követelés.

#### **A kapcsolt vállalkozással szembeni rövid lejáratú követelések (392 383 E Ft) tartalma:**

- 165 274 E Ft a Magyar Posta Biztosító Rt-nek,
- 45 677 E Ft a Magyar Posta Életbiztosító Rt-nek végzett biztosítás közvetítési tevékenység nyújtásából adódó vevőkövetelés,
- 576 E Ft a Pénztárszolgáltató Kft-nek végzett rendszerüzemeltetésből és bérszámfejtésből adódó vevőkövetelés,
- 180 855 E Ft a vevő követelések és időbeli elhatárolások év végi eltérő elszámolásából adódó számviteli értékelési különbözet,
- 1 E Ft kerekítési különbözet.

A kapcsolt vállalkozással szembeni rövid lejáratú követelések mérlegsor magában foglalja a Defend Kft.-nek nyújtott tagi kölcsönből még fennálló 2 727 E Ft követelést is, melynek mérleg szerinti értéke nulla forint, mivel a Társaság 2002. évben a kölcsön teljes összegére értékvesztést számolt el.

#### **Az egyéb követelések összetételének alakulása:**

ezer forintban

<b>Megnevezés</b>	<b>2007. XII. 31.</b>	<b>2008. XII. 31.</b>	<b>Változás</b>
Belföldi üzleti és pénzforgalmi tevékenységből	3 012 835	2 640 891	-371 944
Munkavállalókkal szembeni követelés	326 345	351 450	25 105
Átfutó kifizetések miatt	204 900	336 538	131 638
Költségvetési kiutalási igény	88 731	234 108	145 377
TB	453 994	205 391	-248 603
Rövid lejáratú kölcsön	1 113	1 024	-89
Különféle egyéb követelés	478 272	595 971	117 699
Különféle egyéb követelés értékvesztése és visszairása	-210 302	-208 944	1 358
<b>Összesen</b>	<b>4 355 888</b>	<b>4 156 429</b>	<b>-199 459</b>

A belföldi üzleti és pénzforgalmi tevékenységek elszámolásából adódó követelések, illetve kötelezettségek jogcímenkénti vizsgálata kapcsán 2008. december 31-én 2 640 891 E Ft követelés mutatkozik. E követelések meghatározó része a fedezeti csekkek beváltásából, a kifizetési utalványok kifizetéséből, POS be- és kifizetések, illetve értékpapír és egyéb takarékközvetítő tevékenységből adódik.

Átfutó kifizetesként a belföldi és külföldi pénzforgalmi közvetítő tevékenység ellátása során a más helyett kifizetett pénzeket mutatjuk ki.

A HÍRÉP Kft. részesedésünk 2002. évben történő értékesítése során a HÍRÉP Kft. 459 millió Ft követelést engedményezett a Magyar Posta Zrt.-re tagi kölcsönének azonos összegű beszámításával, melyből 2008. december 31-én a könyvekben kimutatott értékvesztett követelés összege 185 500 E Ft. 2008-ban Autoforma Kft f.a.-val szembeni 253 750 E Ft

követelés kivezetésre került a könyvekből, mert a felszámolás befejeztével nem maradt fedezet a követelés kielégítésére.

A különféle egyéb követelések értékvesztése tartalma jellemzően a postahivatalokat, illetve a Posta pénzszállító járműveit ért bűncselekmények következtében az eredmény terhére elszámolt pénzhányok, melyek esetében a bírósági eljárás még nem zárult le.

**Konszolidációból származó társasági adó követelést nem mutatunk ki.**

### II/A/1.7.3. Értékpapírok

ezer forintban

	2007. XII. 31.	2008. XII. 31.	Változás
Eladásra vásárolt államkötvények	1 840 941	2 229 885	388 944
Eladásra vásárolt diszkont kincstárjegyek	0	458 540	458 540
Eladásra vásárolt jelzáloglevelek	0	100 216	100 216
<b>Összesen</b>	<b>1 840 941</b>	<b>2 788 641</b>	<b>947 700</b>

### II/A/1.7.4. Pénzeszközök

ezer forintban

	2007. XII. 31.	2008. XII. 31.	Változás
A postahivatali pénzeszközök állománya	15 356 016	12 338 612	-3 017 404
JNT által átvett pénzeszközök értéke	2 169 996	3 851 052	1 681 056
Egyéb pénztárak, csekkek értéke	10 306	12 699	2 393
<b>Pénztár, csekkek összesen:</b>	<b>17 536 318</b>	<b>16 202 363</b>	<b>-1 333 955</b>

	2007. XII. 31.	2008. XII. 31.	Változás
Forintban vezetett bankszámlák értéke	312 714	511 308	198 594
Devizában vezetett bankszámlák értéke	123 059	1 743 660	1 620 601
<b>Bankbetétek összesen:</b>	<b>435 773</b>	<b>2 254 968</b>	<b>1 819 195</b>

<b>Pénzeszközök mindösszesen:</b>	<b>17 972 091</b>	<b>18 457 331</b>	<b>485 240</b>
-----------------------------------	-------------------	-------------------	----------------

## II/A/1.8. Aktív időbeli elhatárolások

ezer forintban

Megnevezés	2007. XII. 31.	2008. XII. 31.	Változás
Bevételek	329 850	365 697	35 847
Költségek, ráfordítások	938 594	1 716 470	777 876
Halasztott ráfordítások	122 880	0	-122 880
<b>Összesen</b>	<b>1 391 324</b>	<b>2 082 167</b>	<b>690 843</b>

**365 697 E Ft** bevétel csak a mérleg fordulónapja után esedékes, illetve számlázható – tárgyévet érintő postai és pénzforgalmi tevékenységek bevételei, biztosításközvetítési tevékenység díjbevétele, előfizetéses hírlap díjbevétele, bérleti díjak, díjhitelezés decemberi teljesítése, logisztikai tevékenység bevétele, betétlekötések és értékpapír után járó időarányos kamat –, amely bevételként a beszámolási év eredményét növeli.

**1 716 470 E Ft** a mérleg fordulónapja előtt felmerült olyan kiadás – folyóirat előfizetés 2009. évre, szoftverkövetési díjak, bérleti díjak, eladott hírlapok beszerzési értéke, biztosítási díj –, amely költségként, illetve ráfordításként csak a mérleg fordulónapja utáni időszakra számolható el.

**2007. december 31.-én** a halasztott ráfordítások között kimutatott **122 880 E Ft** a postabanki részvényesi megállapodás alapján átvállalt kötelezettségből adódott, mely 2008. évben teljes egészében visszafizetésre került. A postabanki kötelezettségátvállalás rendkívüli ráfordításként történő elszámolására a futamidő alatt (10 év), a tényleges pénzmozgással egyidőben, arányosan került sor. (Részletesebb magyarázatot a kiegészítő melléklet II/A/2.5.5. pont tartalmaz.)

A Társaság konszolidációs előkészítő mérlegéből összesen 6 917 E 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	2007. XII. 31.		2008. XII. 31.		Változás E Ft	Index %
	E Ft	%	E Ft	%		
I. Jegyzett tőke	13 483 027	18,95	13 483 027	17,99	0	100,00
III. Tőketartalék	4 990 648	7,01	4 940 648	6,59	-50 000	99,00
IV. Eredménytartalék	18 899 130	26,56	20 573 147	27,46	1 674 017	108,86
V. Lekötött tartalék	944 371	1,33	1 063 522	1,42	119 151	112,62
VI. Értékelési tartalék	30 061 500	42,24	30 478 378	40,67	416 878	101,39
VII. Mérleg szerinti eredmény	2 199 049	3,09	3 331 097	4,45	1 132 048	151,48
VIII. Leányvállalati saját tőke változása	807 580	1,13	1 274 380	1,70	466 800	157,80
IX. Konszolidáció miatti változások közbeni eredmény különbözetéből	-218 848	-0,31	-211 387	-0,28	7 461	96,59
Külső tagok részesedés	1 491	0,00	0	0,00	-1 491	0,00
<b>Saját tőke összesen</b>	<b>71 167 948</b>	<b>100,00</b>	<b>74 932 812</b>	<b>100,00</b>	<b>3 764 864</b>	<b>105,29</b>
Saját tőke értékelési tartalék nélkül	41 106 448		44 454 434		3 347 986	108,14

A korigált saját tőke 8,14 %-os (2007. év: 5,65 %) növekedését a mérleg szerinti eredmény 51,48 %-os növekedése, valamint a többi tőkeelemenben bekövetkezett átlagosan 5,7 %-os növekedés együttes hatása okozta.

A **jegyzett tőke** tartalma 1 db törzsrészvény, névértéke 13 483 027 E Ft, ami azonos a Magyar Posta Zrt., mint Anyavállalat Cégbíróságon bejegyzett törzstőkéjének összegével.

A konszolidált éves beszámolóban a **tőketartalék** az előző évhez viszonyítva 50 000 E Ft-tal alacsonyabb értéket mutat a Hírép Kft.-nek 1997. évben a Posta tőketartalékából átadott pénzeszköz számviteli rendezésének következtében.

A tőketartalék konszolidálásánál figyelmen kívül hagytuk a Posta által a leányvállalatainak 1995-1997. években véglegesen átadott 49 825 E Ft pénzeszköz értékét.

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

- Postaautó Duna Rt. 11 781 E Ft (1995.)
- Postaautó Tisza Rt. 38 044 E Ft (1995.)

A 2008. december 31-i **lekötött tartalék** az eredménytartalékból előző években átvezetett és felhasználásra még nem került 1 063 522 E Ft fejlesztési tartalék összegét tartalmazza.

### Fejlesztési tartalék képzése és felhasználása

ezer forintban

Év	Képzés	Feloldás		Egyenleg 2008. XII. 31.
		nyitó	tárgyév	
2003.	500 000	500 000		0
2004.	500 000	498 743	1 257	0
2005.	500 000	500 000		0
2006.	500 000	56 886	379 592	63 522
2007.	500 000			500 000
2008.	500 000			500 000
<b>Összesen</b>	<b>2 500 000</b>	<b>1 555 629</b>	<b>380 849</b>	<b>1 063 522</b>

A 2008. évi vagyonértékelés következtében az **értékelési tartalék** 416 878 E Ft-tal magasabb értéket mutat az előző évi értékénél.

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

A tőkekonszolidációt leányvállalatonként a 2. sz. melléklet tartalmazza.

A konszolidált éves beszámolóban az **eredménytartalék** az előző évhez viszonyítva **1 674 017 E Ft-tal növekedett**, melynek levezetését az alábbiakban szemléltetjük:

2008. évi nyitó érték	18 899 130 E Ft
Anyavállalat 2008. évi eredménytartalék változása	1 671 499 E Ft
Hírép Kft. tőketartalék átadás rendezés	50 000 E Ft
Postautó Tisza Zrt. 2008. 1-10 hó eredménye	-47 212 E Ft
Aktív tőkekonszolidációs különbözet értékcsökkenésének átvezetése	-270 E Ft
<b>2008. évi záró érték</b>	<b>20 573 147 E Ft</b>

A konszolidálás során **kiszűrésre került** a leányvállalatok

törzstőkéje	2 373 000 E Ft
tőketartaléka	189 828 E Ft
eredménytartaléka	1 376 912 E Ft
lekötött tartaléka	72 015 E Ft

összegben.

A tőkekonszolidáció során megállapított **leányvállalati saját tőke változás** értéke

**1 274 380 E Ft,**

mely 230 468 E Ft-tal magasabb az előző évben kimutatott értékénél.

A **közbenső eredmény különbözetéből adódó saját tőke változás** értéke:

**-211 387 E Ft,**

melynek részletezését a II/A/1.1.2. pont tartalmazza .



## II/A/2.2. Céltartalékok

ezer forintban

	2007. XII. 31.	2008. XII. 31.	Változás
Végkielégítés bér és járulékai	553 935	977 384	423 449
Korengedményes nyugdíj	125 783	82 310	-43 473
Függő kötelezettség peres és kártérítési ügyekre	335 612	369 997	34 385
Garanciális kötelezettségekre	71 617	57 597	-14 020
Környezetvédelmi kötelezettség	35 499	23 960	-11 539
Jövőbeni (biztos) kötelezettség	0	11 375	11 375
Egyéb címen	106 894	277 722	170 828
<b>Céltartalék várható kötelezettségekre</b>	<b>1 229 340</b>	<b>1 800 345</b>	<b>571 005</b>
Javítási költségekre	14 245	59 361	45 116
Egyéb címen	400	0	-400
<b>Céltartalék várható költségekre</b>	<b>14 645</b>	<b>59 361</b>	<b>44 716</b>
<b>Egyéb céltartalék</b>	<b>2 492</b>	<b>8 482</b>	<b>5 990</b>
<b>Céltartalékok összesen:</b>	<b>1 246 477</b>	<b>1 868 188</b>	<b>621 711</b>

Az összes céltartalék 92,98 %-a, 1 737 034 E Ft a Magyar Postánál jelenik meg. A leányvállalatok mérlegében kimutatott céltartalék összege 131 154 E Ft.

**Korengedményes nyugdíjra és végkielégítésre** a járulékokkal együtt összesen 1 059 694 E Ft céltartalék képzés történt, melyet a Posta Partner Program I.-IV. üteme, illetve a postafeldolgozó üzemek megszűnése miatt tervezett létszámcsökkentés indokolt.

A **környezetvédelmi kötelezettségekre** folyamatosan képez a Társaság céltartalékot, melyek a munkálatok szerződés szerinti teljesítését követően feloldásra kerülnek.

Céltartalékot az alábbi tételekre mutatunk ki:

- A hatvani Szállítási Üzemenél talaj és talajvíz szennyezettséget állapítottak meg, a Környezetvédelmi Felügyelőség határozatában monitoring rendszer kialakítására, valamint tényfeltárás folytatására kötelezi a Postát. A becsült kármentesítés összege 15 000 E Ft, melyből 445 E Ft 2006. évben, 988 E Ft 2007. évben, 333 E Ft 2008. évben a monitoring kutakkal kapcsolatos vizsgálatok miatt került feloldásra.
- A Békéscsaba, Kétegyházi u. 19-21. esetében a környezeti felülvizsgálat talajvíz szennyezettséget állapított meg. A becsült kármentesítés összege 20 000 E Ft volt, melyből a költségek felmerülésével azonos mértékben 2005. évben 1 650 E Ft, 2006. évben 10 850 E Ft a tartályok kiemelésére, 2007-ben 818 E Ft, 2008-ban 912 E Ft a monitoring tevékenységgel összefüggésben került feloldásra. A maradék céltartalék a monitoring tevékenység kötelezően előírt folytatása miatt szerepel a könyvekben.
- A Sopron, Ipar u. 1. esetében a környezeti felülvizsgálat talaj- és talajvízszennyezést állapított meg 2006-ban. A Környezetvédelmi Felügyelőség kármentesítésre kötelezte a Postát, melynek becsült összege 8 000 E Ft volt. 2007-ben elkészült a műszaki beavatkozási terv, ezzel összefüggésben 850 E Ft céltartalék feloldásra került. A terv alapján a kármentesítési illetve bontási munkálatok fedezetére 2007-ben további 8 000 E Ft céltartalékot képzett a Posta. 2008-ban az elvégzett kármentesítési feladatok fedezetére 10 194 E Ft céltartalék feloldásra került.

**Jövőbeni biztos kötelezettségek** jogcímen 2008. év végén ajándékozási és adományozási szerződésekkel összefüggésben átvállalt, várható illetékfizetési kötelezettség szerepel a könyvekben.

**Egyéb címen** a céltartalékok között a következő tételekre képzett céltartalékot a Társaság:

- 150 025 E Ft a 2005-2006. adóévekre vonatkozó APEH revízió jogkövetkezményeinek fedezetére
- 106 894 E Ft összegben 2007.-ben az üzleti kedvezmény elszámolással összefüggésben történt céltartalék képzés, ebből 2008-ban 13 628 E Ft feloldásra került
- 34 431 E Ft értékben a bérmentesítő gépek elszámolási eltéréseinek fedezetére történt céltartalék képzés.

### II/A/2.3. Hátrasorolt kötelezettségek

A **tőkekonzolidációs különbözet leányvállalatokból** mérlegben kimutatott értéke **34 194 E Ft**, mely nem változott az előző beszámolási időszakhoz képest.

A mérlegsoron kimutatott passzív tőkekonzolidáció különbözet teljes mértékben 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

ezer forintban

	2007. XII. 31.	2008. XII. 31.	Változás
Lízing kötelezettség	132 187	129 219	-2 968
Vállalkozóktól kapott kaució	41 742	126 364	84 622
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	16	5	-11
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	37 305	0	-37 305
<b>Összesen</b>	<b>211 250</b>	<b>255 588</b>	<b>44 338</b>

#### Lízing kötelezettségek:

Lízing tárgya	Futam-idő	Futamidő vége	Szerződés szerinti összeg	2008. XII. 31.	
				Hosszú lejáratú rész E Ft	Rövid lejáratú rész E Ft
Tolna Posta	15 év	2019. nov.	641 816 EUR	129 219	8 932

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

A **vállalkozóktól kapott kaució** jogcímen ajánlati és teljesítési biztosítékokat és bérleti szerződésekhez kapcsolódó kauciót (96 371 E Ft) valamint a közreműködők (postamesterek, postapartnerék) kaucióit (29 993 E Ft) mutatja ki könyveiben a Társaság.

## II/A/2.5. Rövid lejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségeink 2008. év végi összege **50 948 798 E Ft**, amely 9 239 228 E Ft-tal alacsonyabb az előző évinél. (2007. év: 60 188 026 E Ft)

Az adósságkonszolidáció során a Társaságon belüli (2008. december 31-én fennálló) rövid lejáratú kötelezettségekből (vevőtől kapott előlegek, szállítók, hitelek, kölcsönök):

- az Anyavállalatnál 697 676 E Ft
- a Leányvállalatoknál 15 235 E Ft

kötelezettség került kiszűrésre.

A leányvállalatoknál kiszűrt kötelezettségből

- Anyavállalattal szembeni szállítói és egyéb kötelezettség 10 222 E Ft
- Leányvállalattal szembeni szállítói és egyéb kötelezettség 5 013 E Ft

### II/A/2.5.1. Rövid lejáratú hitelek

ezer forintban

	2007. XII. 31.	2008. XII. 31.	Változás
TR line hitel	1 270 000	460 000	-810 000
JNT Kft. zárt végű pénzügyi lízing törlesztő részlete	105 421	37 454	-67 967
Folyószámlahitel (kereskedelmi bankoknál vezetett folyószámlák negatív egyenlege)	836	2	-834
<b>Összesen</b>	<b>1 376 257</b>	<b>497 456</b>	<b>-878 801</b>

### II/A/2.5.2. Vevőktől kapott előlegek

A mérlegben ezen a soron kimutatott **676 399 E Ft** az előző évi értéknél (2007. év: 965 041 E Ft) 29,91%-kal, 288 642 E Ft-tal alacsonyabb. A vevőktől kapott előlegek 99,76%-a (674 784 E Ft) belföldi vevőktől folyt be. Ennek döntő többsége a díjhitel és bérmentesítő gépek előleg maradványa, valamint 18 344 E Ft a Postaautó Duna Zrt. gépjármű értékesítési előlege.

### II/A/2.5.3. Szállítókkal szembeni kötelezettség

A mérlegben kimutatott **7 602 479 E Ft** szállítókkal szembeni kötelezettség 27,04 %-kal, 2 817 134 E Ft-tal csökkent az előző évhez viszonyítva (2007. év: 10 419 613 E Ft).

A mérlegben ezen a soron kimutatott kötelezettségből:

- 6 327 090 E Ft a belföldi szállítók követelése (83,23 %),
- 425 161 E Ft a külföldi szállítók követelése (5,59 %),
- 850 228 E Ft a nem számlázott szállítások értéke (11,18 %).

A kötelezettségek 92,58 %-a az Anyavállalat könyveiben szerepel.

Legnagyobb nem számlázott szállítások:

ezer forintban

Szállító	Jogcím	Összeg
Delta Informatika Zrt	szerver beszerzés	427 980
UNISYS Magyarország Kft.	szoftver fejlesztés	89 954
Garzon Bútor Kereskedelmi Kft.	bútor beszerzés	58 370
Inter-Computer-Informatika Rt.	szoftver fejlesztés	36 640
Synergon Informatika Nyrt.	pénztárgép beszerzés	48 751
Mezőkövesdi Bútoripari Kft.	bútor beszerzés	19 724
Vodafone	Vitamax feltöltőkártya	18 108
Nádor Rendszerház Irodaautomat. Kft	notebook HP beszerzés	16 638
MILE Banktechnika Kft.	bankjegykötegelő, -ellenőrző	16 200

#### II/A/2.5.4. Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben

A mérleghorizonton kimutatott 3 499 E Ft-ból

- 59 E Ft társult vállalkozással szembeni szállítói kötelezettség,
- 96 E Ft a konszolidációba be nem vont Pénztárszolgáltató Kft.-vel szembeni szállítói kötelezettség,
- 2 509 E Ft a konszolidációba be nem vont Pénztárszolgáltató Kft.-vel szemben kimutatott, Cash-pool elszámolásból adódó egyéb kötelezettség,
- 835 E Ft a vevő követelések és időbeli elhatárolások év végi eltérő elszámolásából adódó számviteli értékelési különbözet.

#### II/A/2.5.5. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

ezer forintban

	2007. XII. 31.	2008. XII.31.	Változás
Pénzforgalmi tevékenység	28 684 111	24 757 708	-3 926 403
Bérfelrakások	3 176 398	4 162 969	986 571
SZJA	2 067 973	2 841 059	773 086
Hírlapterjesztés	1 638 327	1 507 855	-130 472
Költségvetési szervekkel, alapokkal szembeni kötelezettség.	1 644 924	1 444 044	-200 880
Belföldi üzleti tevékenység	1 263 045	1 139 716	-123 329
Átfutó kifizetések	1 516 392	1 068 868	-447 524
Tartozás munkavállalók felé	3 749 905	155 683	-3 594 222
Pénzügyi lízing kötelezettség	8 066	8 932	866
Kötelezettség-vállalás	122 880	0	-122 880
Osztalékfizetési kötelezettség	3 000 000	4 500 000	1 500 000
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	533 504	582 131	48 627
<b>Összesen</b>	<b>47 405 525</b>	<b>42 168 965</b>	<b>-5 236 560</b>

A belföldi üzleti és a belföldi pénzforgalmi tevékenységek elszámolásából adódó követelések és kötelezettségek jogcímenkénti vizsgálata kapcsán 2008. december 31-én a belföldi üzleti tevékenység esetében 1 139 716 E Ft, a belföldi pénzforgalmi tevékenységből 24 757 708 E Ft kötelezettség mutatkozik. A kötelezettségek meghatározó része belföldi postautalvány forgalomból (652 830 E Ft), kifizetési utalvány forgalomból (2 870 514 E Ft), illetve

kézpénzátutalási megbízásokból (21 546 350 E Ft) adódik. A kötelezettségek a sajátos elszámolásnak megfelelően 2009. január első napjaiban pénzügyileg rendezésre kerültek.

Tartozás munkavállalók felé jogcímen minimális értéket mutat ki a Társaság 2008. december 31-én, mivel a dolgozókkal szembeni december havi bérfizetési kötelezettségét még december hónapban teljesítette a Posta.

A Posta 1997. szeptember 25-én Postabank Rt. vagyonsökkenése miatt a Magyar Köztársaság Kormányát képviselő Pénzügyminiszterrel „Részvényesi megállapodás kötelezettségvállalásra” megállapodást kötött 10 év időtartamra, melyet 1998. július 29-én módosítottak.

Az első ütemben (1997. évben) 777 521 E Ft, a második ütemben (1998. évben) 860 881 E Ft összegben vállalt fizetési kötelezettséget a Posta.

A törlesztés (tőke és kamattörlesztés) negyedéves ütemezésű. A kamat mértéke a mindenkori jegybanki alapkamat 50 %-a. Az utolsó kamat és tőketörlesztés időpontja 2008. július 16.

Az összes 1 638 402 E Ft kötelezettségből az utolsó törlesztő évre megmaradt **122 880 E Ft** Magyar Államkincstár javára történő megfizetésével a Posta teljesítette 10 évre vállalt kötelezettségét.

## II/A/2.6. Passzív időbeli elhatárolások

ezer forintban

Megnevezés	2007. XII. 31.	2008. XII. 31.	Változás
Bevételek	663 468	667 205	3 737
Költségek, ráfordítások	4 527 675	5 711 960	1 184 285
Halasztott bevételek	2 253 779	2 093 030	-160 749
<b>Összesen</b>	<b>7 444 922</b>	<b>8 472 195</b>	<b>1 027 273</b>

**667 205 E Ft** olyan - döntően postai és pénzforgalmi szolgáltatásokkal kapcsolatos - bevétel, amely a mérleg fordulónapja előtt befolyt, de a fordulónap utáni időszak árbevételét képezi.

**5 711 960 E Ft** olyan költség, illetve ráfordítás, amely a beszámolási időszak költsége (vezetői prémium és járulékai, egyéb jutalom és járulékai, közüzemi díj, bérleti díj, karbantartási költség), illetve ráfordítása de pénzkidásként csak a fordulónap után jelentkeznek.

**2 093 030 E Ft** a számviteli törvény előírásai szerint elhatárolt támogatás, juttatás, térítésmentes eszközátvétel, többletként fellelt eszközök bevételei, melyeknek feloldására a költségek, ráfordítások elszámolásával egyidejűleg kerül majd sor.

Az évek során fejlesztési célra kapott kormányzati beruházásokhoz kapcsolódó támogatás időbeli elhatárolása 1 957 763 E Ft (2007. év: 2 109 375 E Ft).

A Társaság konszolidációs előkészítő mérlegéből összesen 103 460 E Ft passzív időbeli elhatárolást szűrt ki.

## II/B. Kiegészítések az eredménykimutatáshoz

A Magyar Posta Zrt. és leányvállalatainak összevont **adózott eredménye** 2008. évben **7 831 097 E Ft nyereség**, amely 2 632 048 E Ft-tal magasabb az előző évinél. (2007. év: 5 199 049 E Ft nyereség volt). Az eredménykategóriák alakulását a I/B/” fejezetben már bemutattuk.

A konszolidálás során megállapított társasági adó fizetési kötelezettség 1 239 291 E Ft, mely nem tér el a konszolidálásba bevont társaságok egyedi éves beszámolójában meghatározott összes adófizetési kötelezettségtől.

### II/B/1. Üzleti eredmény

A 2007. évi gazdálkodás eredményeként a Társaság üzleti eredménye **8 262 576 E Ft nyereség**, mely 2 388 065 E Ft-tal magasabb az előző évi értéknél. (2007. év: 5 874 511 E Ft nyereség)

Az üzleti eredmény összetevőinek alakulása:

Megnevezés	2007. év		2008. év		Változás
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft
Értékesítés					
árbevétele	186 035 109	100,00	197 486 306	100,00	11 451 197
költsége	173 115 615	93,06	185 752 406	94,06	12 636 791
akt. saját teljesítmény	181 615	0,10	202 290	0,10	20 675
<b>Értékesítési eredmény</b>	<b>13 101 109</b>	<b>7,04</b>	<b>11 936 190</b>	<b>6,04</b>	<b>-1 164 919</b>
Egyéb					
bevétel	1 767 171		9 373 149		7 605 978
ráfordítás	8 993 769		13 046 763		4 052 994
<b>Egyéb eredmény</b>	<b>-7 226 598</b>		<b>-3 673 614</b>		<b>3 552 984</b>
<b>Üzleti eredmény</b>	<b>5 874 511</b>		<b>8 262 576</b>		<b>2 388 065</b>

A beszámolási év üzleti eredményéből **11 936 190 E Ft** értékesítési eredményként jelenik meg, mely 8,89 %-kal alacsonyabb, mint az előző üzleti évben volt.

Az egyéb bevételek és egyéb ráfordítások különbsége **-3 673 614 E Ft**, mely a bevételek 430,40 %-os, a ráfordítások 45,06 %-os növekedésének együttes hatásaként jelenik meg.

Az **értékesítés nyereséghányada** a beszámolási időszakban az előző évi 7,04 %-ról 6,04 %-ra változott, ami 14,20 %-os csökkenést mutat.

Az üzleti bevétel (értékesítés árbevétele + egyéb bevétel) arányos üzleti eredmény 2008. évben 3,99 %-os (2007. év: 3,13 %) jövedelmezőséget mutat, ami az előző évhez viszonyítva 0,86 százalékponttal javult.

A konszolidációba bevont vállalatok összevont eredménykimutatásának összeállítása során a Társaságon belüli jelentősebb gazdasági események a következők:

- pénz és értékszállítás, pénzfeldolgozás,
- gépkocsi értékesítés, - javítás, vizsgáztatás,
- ingatlan bérleti díj,
- pénzügyi, számviteli, bérszámfejtési szolgáltatás,
- hírlap és reklám kiadványok kézbesítése,
- különleges kezelést nem igénylő levelek kézbesítése

Ezek bevételekre, illetve ráfordításokra gyakorolt hatásait kiszűrtük.

A Posta és a leányvállalatok egymás közötti teljesítményeinek nettó árbevételként, illetve ráfordításként (költségeként) elszámolt és leányvállalatonként konszolidált értékeit a **3. sz. melléklet** tartalmazza.

Az értékesítés nettó árbevételéből és az egyéb bevételekből összesen 8 064 587 E Ft belső bevételt vettünk figyelembe, melyből

- |                                    |                |                |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| ➤ a postai bevétel                 | 290 368 E Ft   |                |
| ➤ a leányvállalati bevétel         | 7 805 239 E Ft |                |
| ebből Postával szemben elszámolt   |                | 7 568 366 E Ft |
| Leányvállalattal szemben elszámolt |                | 236 873 E Ft   |
| ➤ a közbenső eredmény korrigálása  | -31 020 E Ft   |                |

Valamennyi eszköz vonatkozásában az egyedi eszközökre megállapított közbenső eredmény nagyságrendje nem haladja meg a Társaság által előírt értékhatárokat, ezért az nem került kiszűrésre a konszolidált beszámolóban.

## II/B/1.1. Értékesítés nettó árbevétele

A 2008. év összes értékesítésének nettó árbevétele **197 486 306 E Ft**, mely 6,16 %-kal, 11 451 197 E Ft-tal magasabb a bázis időszakos értéknél (2007. év: 186 035 109 E Ft).

A **belföldi** értékesítés árbevétele:

2007. évben 185 389 864 E Ft

2008. évben 196 887 753 E Ft

A bázis időszakhoz viszonyított 6,20 %-os árbevétel növekedés részben forgalomnövekedésből, részben tarifaemelésből adódik.

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

	Adatok ezer forintban			Index %
	2007. év	2008. év	Változás	
Levél termékek	85 574 223	91 257 137	5 682 914	106,64
Pénzügyi be- és kifizetés	41 485 769	43 959 160	2 473 391	105,96
Kereskedelem	25 474 062	27 314 744	1 840 682	107,23
Hírlap termékek	9 248 464	9 484 141	235 677	102,55
Logisztikai termékek	8 266 031	8 888 074	622 043	107,53
Egyéb pénzügyi szolgáltatások	7 691 587	8 855 680	1 164 093	115,13
Gépjármű javítás, gépjármű forgalmazás, alkatrész és üzemanyag értékesítés	2 467 394	2 515 835	48 441	101,96
Posta banki szolgáltatások	1 152 295	2 074 556	922 261	180,04
Értéktárolás, -szállítás, őrzés	1 425 481	376 669	-1 048 812	26,42
Egyéb	2 604 558	2 161 757	-442 801	83,00
<b>Összesen:</b>	<b>185 389 864</b>	<b>196 887 753</b>	<b>11 497 889</b>	<b>106,20</b>

Az **export** értékesítés árbevétele:

2007. évben 645 245 E Ft

2008. évben 598 553 E Ft

ami 7,24 %-os csökkenést mutat az előző évhez viszonyítva. A csökkenés annak következménye, hogy a REIMS East végdíj-elszámolási rendszerben az Anyavállalat tagpostáknak fizetendő végdíjai fokozatosan, évenként emelkedve érik el a normál szintet.

Az export árbevételek a következő főbb tevékenységekből adódtak:

	Adatok ezer forintban			Index %
	2007. év	2008. év	Változás	
Nemzetközi pénzközvetítés	162 947	182 341	19 394	111,90
Nemzetközi levélposta	138 773	-88 227	-227 000	-163,58
Nemzetközi csomag	242 505	343 502	100 997	141,65
Nemzetközi EMS	67 290	144 240	76 950	214,36
Egyéb	33 730	16 697	-17 033	49,50
<b>Összesen:</b>	<b>645 245</b>	<b>598 553</b>	<b>-46 692</b>	<b>92,76</b>

A nemzetközi levélposta 2008. évi negatív árbevétele a nemzetközi posták közötti speciális elszámolás következménye.



A legnagyobb export bevételeket a nemzetközi postaküldemények kezelése (felvétel, szállítás, kézbesítés) során az alábbi külföldi postákkal szemben realizáltunk:

ezer forintban

	2007. év	2008. év
USA	206 136	278 881
Németország (EU)	40 347	143 907
Svájc (EU)	110 258	125 740
Egyéb	288 504	50 025
<b>Összesen:</b>	<b>645 245</b>	<b>598 553</b>

A nemzetközi postai szolgáltatások elszámolása jellemzően SDR-ben történik. 2008. évben 1 311 228 SDR realizálódott, mely 9,74 %-kal kevesebb a 2007. évinél (2007. év: 1 452 767 SDR).

## II/B/1.2. A Társaság ráfordításai

	Adatok ezer forintban			Index %
	2007. év	2008. év	Változás	
Anyagköltség	9 865 714	10 834 573	968 859	109,82
Igénybevett szolgáltatások értéke	25 135 132	25 195 063	59 931	100,24
Egyéb szolgáltatások értéke	773 818	790 835	17 017	102,20
Eladott áruk beszerzési értéke	17 567 670	16 647 470	-920 200	94,76
Közvetített szolgáltatások	6 554 150	10 249 148	3 694 998	156,38
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>59 896 484</b>	<b>63 717 089</b>	<b>3 820 605</b>	<b>106,38</b>
Béreköltség	67 204 767	73 476 486	6 271 719	109,33
Személyi jellegű egyéb kifizetések	10 685 644	11 025 623	339 979	103,18
Bérráulékok	23 692 125	25 964 951	2 272 826	109,59
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>101 582 536</b>	<b>110 467 060</b>	<b>8 884 524</b>	<b>108,75</b>
<b>Értékcsökkenési leírás</b>	<b>11 636 595</b>	<b>11 568 257</b>	<b>-68 338</b>	<b>99,41</b>
<b>Költségek összesen</b>	<b>173 115 615</b>	<b>185 752 406</b>	<b>12 636 791</b>	<b>107,30</b>

Az üzleti ráfordítások (költségek) összességében 7,30 %-kal emelkedtek, melynek főbb tényezői:

- Az anyagköltségek esetében az előző beszámolási időszakhoz viszonyítva 9,82 %-os költségnövekedés mutatkozik, mely főként a gáz-, villamos energia, valamint az üzemanyagárak emelkedései okozzák.
- Az igénybe vett szolgáltatások értéke 0,24 %-kal volt magasabb az előző évhez viszonyítva. A költségek jogcímeik szerinti részletezését külön táblázatban mutatjuk be.
- Az eladott áruk beszerzési értéke 5,24 %-kal csökkent az előző időszakhoz képest. A csökkenést a kereskedelmi áruértékesítési forgalom 6,68 %-os visszaesése okozza.
- A közvetített szolgáltatások 56,38 %-kal magasabbak az előző évhez képest ez főként a mobiltelefon elektronikus egyenlegfeltöltési szolgáltatás-igénybevétel növekedésével magyarázható.
- A személyi jellegű ráfordítások 8,75 %-kal emelkedtek. Ezen belül a tárgyidőszakban elszámolt béreköltség 9,33 %-kal, a személyi jellegű egyéb kifizetések 3,18 %-kal, a bérráulékok 9,59 %-kal, magasabb értéket mutatnak.
- A költségek tartalmazzák az aktivált saját teljesítmények 202 290 E Ft értékét (2007. év: 181 615 E Ft).

- A terv szerinti értékcsökkenési leírás 0,59 %-kal alacsonyabb az előző üzleti év értékénél.

A 2008-ös üzleti évben elszámolt **igénybe vett szolgáltatások**, valamint az **egyéb szolgáltatások** értékének főbb jogcímek szerinti részletezését az alábbi táblázat tartalmazza:

	Adatok ezer forintban			Index %
	2007. év	2008. év	Változás	
Vállalkozóknak fizetett javítási, karbantartási költségek	6 767 719	7 512 109	744 390	111,00
Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei	8 066 455	6 532 566	-1 533 889	80,98
Bérleti, kölcsönzési díjak	2 800 540	4 000 667	1 200 127	142,85
Közüzemi jellegű költségek (telefonköltséggel együtt)	2 924 408	2 913 501	-10 907	99,63
Vállalkozóknak, közreműködőknek fizetett jutalékok	1 251 441	1 345 362	93 921	107,51
Hirdetési, reklám költség	1 285 774	950 813	-334 961	73,95
Utazási, kiküldetési, oktatási és foglalkozás-eü. költségek	987 222	950 338	-36 884	96,26
Szakértői, pályázati díjak	818 410	804 332	-14 078	98,28
Értékcikk előállítás közvetlen költsége	233 163	185 375	-47 788	79,50
<b>Igénybe vett szolgáltatások értéke</b>	<b>25 135 132</b>	<b>25 195 063</b>	<b>59 931</b>	<b>100,24</b>
Biztosítási díjak	425 852	414 013	-11 839	97,22
Hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak	156 035	190 504	34 469	122,09
Pénzügyi, befektetési díjak, költségek	184 299	179 665	-4 634	97,49
Különbféle egyéb költségek	7 632	6 653	-979	87,17
<b>Egyéb szolgáltatások értéke</b>	<b>773 818</b>	<b>790 835</b>	<b>17 017</b>	<b>102,20</b>

### II/B/1.3. Egyéb bevételek és ráfordítások

#### II/B/1.3.1. Egyéb bevételek alakulása

ezer forintban

Megnevezés	2007. év	2008. év	Változás
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök	379 189	7 624 486	7 245 297
Értékesített követelések	1 500	0	-1 500
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	124 538	123 406	-1 132
Kapott bírság, kötbér, késedelmi kamat	149 338	179 854	30 516
Céltartalék felhasználás	704 315	918 715	214 400
Adók, illetékek, hozzájárulások (állami)	13 518	37 780	24 262
Értékvesztett követelésekre befolyt bevételek	62 307	67 244	4 937
Hitelezési veszteségként elszámolt követelésekre utólag befolyt bevételek	2 953	2 752	-201
Értékvesztés visszairása (követelésekre)	11 029	8 883	-2 146
Készlet értékvesztés visszairása	5 753	17 444	11 691
Állományban maradt immat, javak, tárgyi eszk.terven felüli értékcsökk. visszairás	33 676	60 944	27 268
Egyéb ki nem emelt bevétel	279 055	331 641	52 586
<b>Összes egyéb bevétel</b>	<b>1 767 171</b>	<b>9 373 149</b>	<b>7 605 978</b>

#### II/B/1.3.2. Egyéb ráfordítások alakulása

ezer forintban

Megnevezés	2007. év	2008. év	Változás
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök	150 683	3 763 383	3 612 700
Értékesített követelések	0	0	0
Szakképzési tárgyi eszköz ráfordítás	20 743	57 266	36 523
Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások	178 915	273 108	94 193
Fizetett bírság, kötbér, késedelmi kamat	565 222	157 252	-407 970
Céltartalék képzés	1 013 698	1 540 425	526 727
Adók, illetékek, hozzájárulások (állami)	438 241	217 623	-220 618
Adók, illetékek, hozzájárulások (önkorm.)	3 431 688	3 691 056	259 368
Arányosítással vissza nem igényelhető ÁFA	2 357 628	2 385 436	27 808
Hitelezési veszteségként elszámolt követelések	28 102	21 993	-6 109
Értékvesztés elszámolása (követelésekre)	295 145	180 447	-114 698
Készletek selejtezése, hiánya, értékvesztése	64 188	49 246	-14 942
Állományban maradt immat, javak, tárgyi eszk.terven felüli értékcsökk.	177 148	500 070	322 922
Állományból kivezetett immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökk.	215 846	137 270	-78 576
Egyéb ki nem emelt ráfordítás	56 522	72 188	15 666
<b>Összes egyéb ráfordítás</b>	<b>8 993 769</b>	<b>13 046 763</b>	<b>4 052 994</b>

### II/B/1.3.3. Egyéb bevételek-ráfordítások eredményének alakulása

ezer forintban

Megnevezés	2007. év	2008. év	Változás
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök	228 506	3 861 103	3 632 597
Értékesített követelések	1 500	0	-1 500
Szakképzési tárgyi eszköz ráfordítás	-20 743	-57 266	-36 523
Káresemények, kártérítések elszámolása	-54 377	-149 702	-95 325
Kapott/fizetett bírság, kötbér, késedelmi kamat	-415 884	22 602	438 486
Céltartalék képzés/felhasználás	-309 383	-621 710	-312 327
Adók, illetékek, hozzájárulások (állami)	-424 723	-179 843	244 880
Adók, illetékek, hozzájárulások (önkorm.)	-3 431 688	-3 691 056	-259 368
Arányosítással vissza nem igényelhető ÁFA	-2 357 628	-2 385 436	-27 808
Értékvesztett követelésekre befolyt bevételek	62 307	67 244	4 937
Hitelezési veszteségként elszámolt követelések/utólag befolyt bevételek	-25 149	-19 241	5 908
Értékvesztés elszámolása/visszaírása (követelésekre)	-284 116	-171 564	112 552
Készletek selejtezése, hiánya, értékvesztése/visszaírása	-58 435	-31 802	26 633
Állományban maradt immat. javak, tárgyi eszk.terven felüli értékcsökk./visszaírás	-143 472	-439 126	-295 654
Állományból kivezetett immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökk.	-215 846	-137 270	78 576
Egyéb ki nem emelt bevétel, ráfordítás	222 533	259 453	36 920
<b>Összes egyéb bevétel-ráfordítás eredménye</b>	<b>-7 226 598</b>	<b>-3 673 614</b>	<b>3 552 984</b>

Az eredménykimutatásban az egyéb ráfordítások összege **3 673 614 E Ft**-tal magasabb, mint az egyéb bevételek összege. Ennek főbb tényezői a következők:

Az Anyavállalat 2008. évben 3 db nagyértékű budapesti ingatlant értékesített, melynek eredménynövelő hatása 3 734 320 E Ft volt.

- Káresemények, kártérítések elszámolása főbb jogcímei:
 

eszközök káresemény miatti bevételei	105 610 E Ft
eszközök káresemény miatti ráfordításai	-91 470 E Ft
postaküldemények miatt fizetett kártérítések bevételei	16 791 E Ft
postaküldemények miatt fizetett kártérítések	-128 520 E Ft
egyéb káresemények miatti bevételek	1 005 E Ft
egyéb (üzemi baleset, bírósági hat.) káresem. miatti ráf.	-53 118 E Ft
<b>Összesen:</b>	<b>-149 702 E Ft</b>
  
- Céltartalék képzés az óvatosság elvének betartásával történt, összességében 50,12 %-kal magasabb céltartalék képzés volt szükséges 2007. évhez viszonyítva. (Részletesebb információkat a II/A/2.2. pont tartalmaz.)

A beszámolási évben behajthatatlan követelésként 21 993 E Ft került kivezetésre a mérlegből, melyből:

vevőkövetelés leírása	3 998 E Ft
kilépett munkavállalókkal szembeni követelés leírása	2 695 E Ft
erőszakos bűncselekményből, rablásból eredő károk	7 068 E Ft
<u>egyéb hitelezési veszteség</u>	<u>8 232 E Ft</u>
<b>Összesen:</b>	<b>21 993 E Ft</b>

A behajthatatlannak minősített és az egyéb ráfordítások között elszámolt követeléseket sem bíróság előtt, sem egyéb peres eljárással érvényesíteni, vagy a megítélt követelést behajtani nem lehetett.

➤ Az önkormányzatoknak fizetendő adók (helyi iparüzési adó, építményadó, gépjárműadó, stb.) összege 3 691 056 E Ft. Az Anyavállalat 2008. évi helyi iparüzési adófizetési kötelezettsége 3 143 044 E Ft volt.

➤ Értékvesztés elszámolás főbb jogcímei:

határidőn túli és kétes vevőkövetelésekre	-143 218 E Ft
kilépett munkavállalói követelésekre	-25 520 E Ft
<u>egyéb követelések fedezetére</u>	<u>-11 709 E Ft</u>
<b>Összesen:</b>	<b>-180 447 E Ft</b>

➤ A terven felüli értékcsökkenési leírás tartalmazza egyrészt a Postánál az ingatlan értékelés során keletkezett értékelési különbözetet, a káresemények kapcsán keletkezett értékcsökkenéseket, valamint az olyan eszközök nettó értékének kivezetését, melyek, a vállalkozási tevékenység során már nem hasznosíthatók.

## II/B/2. Pénzügyi műveletek eredménye

A pénzügyi műveletek 2008. évi eredménye **1 432 986 E Ft** az előző évi 673 062 E Ft-tal szemben. Az előző évhez viszonyított 112,91%-os eredménynövekedést a Társaság folyamatosan kedvező likviditási helyzete, valamint az év végi kiemelkedően magas hozamok eredményezték.

A konszolidáció során mind a bevétel, mind a ráfordítás oldalon kiszűrésre került az anyavállalat és a leányvállalatok között fennálló cash-pool rendszer alkalmazásából eredő 34 546 E Ft kamat összege.

### II/B/2.1. Pénzügyi műveletek bevételei

#### Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

ezer forintban

	2007. év	2008. év	Változás
Pénzintézetektől kapott kamatbevétel	678 695	1 144 441	467 158
Forgatási célú értékpapírok kamata	199 361	280 213	80 852
Értékpapír REPO ügyletek bevétele	88	147 094	147 006
Egyéb kamatbevétel	2 245	5 252	3 007
Kamatbevétel magánszemélytől	820	1 772	952
Rövid lejáratú kölcsön kamata	0	2	2
<b>Összesen</b>	<b>881 209</b>	<b>1 578 774</b>	<b>697 565</b>

#### Pénzügyi műveletek egyéb bevételei

ezer forintban

	2007. év	2008. év	Változás
Követelésekkel és kötelezettségekkel összefüggésben elszámolt árfolyamnyereség	139 942	402 487	262 545
Deviza és valutakészletek átváltásának árfolyamnyeresége	41 334	61 190	19 856
Rövid lejáratú értékpapír értékesítésének árfolyamnyeresége	0	9 108	9 108
Egyéb pénzügyi bevételek	0	113	113
Kapott opciós díjak	3 525	0	-3 525
<b>Összesen</b>	<b>184 801</b>	<b>472 898</b>	<b>288 097</b>

A követelésekkel és kötelezettségekkel összefüggésben elszámolt árfolyamnyereségből 70 446 E Ft év végi átértékeléskor elszámolt összevont árfolyamnyereség.

## II/B/2.2. Pénzügyi műveletek ráfordításai

### Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

ezer forintban

	2007. év	2008. év	Változás
Rövid lejáratú hitelek után fizetendő kamatok	218 761	213 421	-5 340
Pénzügyi lízing kamatai	27 013	17 958	-9 055
Egyéb kamatráfordítások	2 596	4 260	1 664
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök után fizetendő kamatok	7 636	1 396	-6 240
Rövid lejáratú kölcsönök után fizetendő kamatok	1 640	832	-808
<b>Összesen</b>	<b>257 646</b>	<b>237 867</b>	<b>-19 779</b>

A hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök után fizetett kamatok között a Postabanki kötelezettségvállalás tőkerésze után elszámolt kamat szerepel.

### Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése

ezer forintban

	2007. év	2008. év	Változás
Posta Pénztárszolgáltató Kft.	0	48 092	48 092
Magyar Posta Életbiztosító Zrt.	-22 846	-40 784	-17 938
Magyar Posta Biztosító Zrt.	-16 898	-57 532	-40 634
<b>Összesen</b>	<b>-39 744</b>	<b>-50 224</b>	<b>-10 480</b>

A **részesedések értékvesztésének** részletezését az összevont kiegészítő melléklet II/A/1.6.2. pont tartalmazza.

### Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

ezer forintban

	2007. év	2008. év	Változás
Követelésekkel és kötelezettségekkel összefüggésben elszámolt árfolyamvesztés	149 581	313 410	163 829
Forgatási célú értékpapírok értékesítésének árfolyamvesztése	2 327	65 432	63 105
Deviza és valutakészletek átváltásának árfolyamvesztése	22 008	35 164	13 156
Fizetett opciós díjak	1 130	17 037	15 907
<b>Összesen</b>	<b>175 046</b>	<b>431 043</b>	<b>255 997</b>

### II/B/3. Rendkívüli eredmény

A rendkívüli bevételek és ráfordítások 2008. évi eredménye **625 174 E Ft** veszteség, az előző évi 398 868 E Ft veszteséggel szemben. Rendkívüli elszámolások döntő részben az Anyavállalat kimutatásaiban szerepel.

#### II/B/3.1. Rendkívüli bevételek

ezer forintban

	2007. év	2008. év	Változás
Támogatásból beszerzett eszközök értéke	236 310	151 612	-84 698
Magánszemélytől, más vállalkozótól kapott támogatások, juttatások	11 628	16 161	4 533
Térítésmentesen átvett eszközök értéke	15 017	16 146	1 129
Fellelt eszközök, készletek értéke	4 682	2 067	-2 615
Elengedett kötelezettség	1 245	0	-1 245
<b>Összesen:</b>	<b>268 882</b>	<b>185 986</b>	<b>-82 896</b>

#### II/B/3.2. Rendkívüli ráfordítások

ezer forintban

	2007. év	2008. év	Változás
Alapítványoknak, valamint közérdekű kötelezettségváll. céljára adott támogatás	192 282	305 040	112 758
Szakképzési hozzájárulásba betudható fejlesztési támogatás	122 500	193 500	71 000
Fejlesztési és nem fejlesztési célra adott támogatás	162 653	150 043	-12 610
Egyéb rendkívüli ráfordítás (postabanki kötelezettségvállalás)	163 840	122 880	-40 960
Elengedett követelés	1 221	19 617	18 396
Magánszemélynek adott támogatás (dolgozói lakástámogatás, átvállalt kamat)	5 310	12 970	7 660
Térítés nélkül nyújtott szolgáltatás, - átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke	19 944	7 110	-12 834
<b>Összesen:</b>	<b>667 750</b>	<b>811 160</b>	<b>143 410</b>

Egyéb rendkívüli ráfordításként elszámolt 122 880 E Ft a Magyar Államkincstártól felvett, Postabank Rt.-vel kapcsolatos hosszú lejáratú kötelezettségvállalás 2008. évben visszafizetett törlesztő részlete. (Részletesebb magyarázatot a kiegészítő melléklet II/A/2.5 .5. pont tartalmaz.)



#### **II/B/4. Adófizetési kötelezettség**

Az adófizetési kötelezettség tartalmazza a társasági adó és a társas vállalkozások különadó fizetési kötelezettséget.

<u>Összetevői:</u>	Anyavállalat társasági adó fizetési kötelezettsége	819 225 E Ft
	Anyavállalat különadó fizetési kötelezettsége	359 046 E Ft
	Leányvállalatok társasági adó fizetési kötelezettsége	44 543 E Ft
	<u>Leányvállalatok különadó fizetési kötelezettsége</u>	<u>16 477 E Ft</u>
	<b>Összesen</b>	<b>1 239 291 E Ft</b>

A konszolidációba bevont vállalkozások egyedi mérlegeiben kimutatott összes társasági adófizetési kötelezettség **1 239 291 E Ft**.

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

A 2008. évi konszolidáció során a társaságok közötti eszközforgalomhoz kapcsolódóan köztes eredményt nem mutatunk ki, társasági adó különbözet (látens adó) számítására nincs szükség.

A konszolidált társaság eredménykimutatásában szereplő adófizetési kötelezettség megegyezik a tagvállalatok által kimutatott társasági adófizetési kötelezettséggel.

#### **II/B/5. Osztalékfizetési kötelezettség**

A Társaságnak a tulajdonosi jogokat gyakorló Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. felé a 2008. évi adózott nyereségből **4 500 000 E Ft** osztalékfizetési kötelezettsége van. (205/2009. (05.20.) sz. Alapítói Határozat)

### III. Tájékoztató jellegű kiegészítések

#### III/1. Létszám és kereset adatok

##### III/1.1. Magyar Posta Zrt. igazgatósága, felügyelő bizottsága tagjainak járandóságai

Igazgatóság létszáma 2008. dec. 31-én	7 fő
Igazgatóság tiszteletdíja 2008. évben	25 997 ezer forint
Felügyelő bizottság létszáma 2008. dec. 31-én	11 fő
Felügyelő bizottság tiszteletdíja 2008. évben	26 512 ezer forint

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	2007. év		2008. év	
	átlagos áll.létszám	kereset E Ft	átlagos áll.létszám	kereset E Ft
Teljes munkaidősök	30 951	58 192 750	30 655	63 988 237
Fizikai állomány	12 818	18 411 731	12 787	20 559 864
Szellemi állomány	18 133	39 781 019	17 868	43 428 373
Nem teljes munkaidős	5 342	5 074 325	5 129	5 439 486
További munkavisz. állók	136	95 330	189	106 504
Állományon kívüli		874 393		824 836
<b>Összesen</b>	<b>36 429</b>	<b>64 236 798</b>	<b>35 973</b>	<b>70 359 063</b>

A tárgyévi bérköltség összege 71 042 443 ezer forint (2007. év: 64 950 990 E Ft).

Az eltérés összege az időbeli elhatárolásokból adódik.

##### III/1.3. Leányvállalatok létszámának és kifizetett keresetének alakulása

Megnevezés	2007. év		2008. év	
	átlagos áll.létszám	kereset E Ft	átlagos áll.létszám	kereset E Ft
Teljes munkaidősök	861	2 080 324	880	2 006 470
Fizikai állomány	716	1 527 553	697	1 508 839
Szellemi állomány	146	552 771	183	497 631
Nem teljes munkaidős	6	5 421	5	4 937
További munkavisz. állók	34	89 516	30	85 741
Állományon kívüli	16	22 835	18	30 940
<b>Összesen</b>	<b>891</b>	<b>2 128 360</b>	<b>933</b>	<b>2 128 088</b>

A tárgyévi bérköltség összege 2 434 043 E Ft (2007. év: 2 253 777 E Ft). A kereset és a bérköltség közötti eltérés időbeli elhatárolásokból adódik.

### III/1.4. Személyi jellegű egyéb kifizetések alakulása

	Adatok ezer forintban			Index %
	2007. év	2008. év	Változás	
Béren kívüli juttatások	5 789 656	6 281 034	491 378	108,49
Munkába járás költsége	840 006	887 683	47 677	105,68
Betegszabadságra járó díjazás	736 802	856 081	119 279	116,19
Jubileumi jutalom, törzsgárda	536 818	498 064	-38 754	92,78
Végkielégítés	570 167	324 721	-245 446	56,95
Munkáltatót terhelő táppénz	305 711	317 502	11 791	103,86
Egyéb	280 542	306 942	26 400	109,41
Munkáltatót terhelő SZJA	320 611	285 329	-35 282	89,00
Átalányok, költségtérítések	244 858	272 044	27 186	111,10
Adóköteles telefonhasználat	228 564	232 950	4 386	101,92
Reprezentáció	153 621	175 098	21 477	113,98
Korengedményes nyugdíjazás	215 845	174 403	-41 442	80,80
Segélyek	151 953	145 350	-6 603	95,65
Jóléti költségek	145 634	135 608	-10 026	93,12
Munkáltatót terhelő egyéb adók	105 662	103 491	-2 171	97,95
Külföldi napidíjak	14 450	12 911	-1 539	89,35
Munkásszállás költségtérítés	36 152	9 158	-26 994	25,33
Belföldi napidíjak	5 374	4 786	-588	89,06
Szerzői-, újtási-, tiszteletdíj	3 218	2 468	-750	76,69
<b>Összesen</b>	<b>10 685 644</b>	<b>11 025 623</b>	<b>339 979</b>	<b>103,18</b>

### III/2. Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek

Bírósági eljárás keretében a mérleg fordulónapján a Társaság az alábbi 1 millió Ft-ot meghaladó perekben szerepel alperesként, melyekre céltartalék képzése nem volt indokolt:

Per jellege	Összeg E Ft-ban
Kártérítés	45 420
Munkaügyi per	8 100
<b>Összesen</b>	<b>53 520</b>

### III/3. Mérlegen kívüli tételek

Bankgaranciák:

Jogcím	Összeg E Ft-ban
Ingatlan bérletekkel kapcsolatos	90 797
Üzletházi posták üzemeltetésével kapcsolatos	40 539
Philip Morris Magyarország Kft.	35 000
Regionális Jövedék Központ	22 000
Magyar Nemzeti Bank	8 526
<b>Összesen:</b>	<b>196 862</b>

Nyitott opciós ügylet 2008. december 31-én:

	Típus	Mennyiség (hordó)	Ár (USD)	Értéknap	Fizetett opciós díj E Ft
LONG CALL (vételi jog)	Havi átlagoló ázsiai, áru	24 000	80	2009.12.31.	14 668

A vállalati üzemanyag ár kockázatainak fedezésére megkötött, 2008. december 31-én **nyitott opciós ügylet értéke: 360 787 E Ft**, azzal a megjegyzéssel, hogy az opció **kötelezettséget nem keletkeztet.**

A vállalati üzemanyag ár kockázatainak fedezésére megkötött, 2008. december 31-én **nyitott swap ügylet értéke: 487 965 E Ft**, azzal a megjegyzéssel, hogy ez az érték **elméleti, mivel a swap ügyletben csak az árfolyam-különbözetek elszámolása történik.**

#### III/4. A Társaság környezetvédelmi tevékenysége

A Társaság környezetvédelmi tevékenysége nem jelentős, mely az üzleti tevékenységéből is adódik.

2008. évben felmerült jelentősebb kiadásaink:

- környezetvédelmi kármentesítés 10 194 E Ft
- környezetvédelmi, szakértői vizsgálat 6 766 E Ft
- veszélyes hulladék ártalmatlanítás, elszállítás 2 905 E Ft
- Környezetközpontú Irányítási Rendszer audit 2 328 E Ft
- légszennyezés mérés 2 200 E Ft
- kármentesítési monitoring vizsgálat 1 723 E Ft

Jelentősebb beruházásaink 2008. évben:

- fűtés korszerűsítés, szabályozás (36 db) 55 428 E Ft
- világítás korszerűsítés (28 db) 27 310 E Ft
- csatornahálózatra való rákötés (13 db) 10 513 E Ft
- napkollektor telepítése 8 500 E Ft
- homlokzat hőszigetelése, nyílászáró csere 8 318 E Ft
- vízbekötés (korszerűsítéssel) (5 db) 7 677 E Ft

### III/4.1. Veszélyes hulladékok forgalma 2008. évben (kg)

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
<b>Postánál</b>				
Elemek és akkumulátorok	206	717	837	86
Ólomakkumulátor	0	91	91	0
Elektromos és elektronikai berendezés	24	38 125	38 125	24
Toner, festékpátron	350	5 162	5 512	0
Ólom plomba	0	79	79	0
Alkoholszonda	0	50	50	0
Fénycső	0	1 961	1 961	0
Olajos, fagyállós flakon	0	108	108	0
Olajos szűrőpapír, olajfelszívató anyagok	0	360	360	0
Tárolótartály tiszt. szárm. olajtart. hull.	0	7 950	7 950	0
Elhasznált, romlott olajok, zsírok	0	430	430	0
Zsírfogóból származó hulladék	0	9 888	9 888	0
Nyomdafesték hulladék	0	811	811	0
Előhívó és aktiváló oldat	0	65	65	0
Ofszetlemez előhívó oldat	0	1 176	1 176	0
Fixír oldat	0	154	154	0
Nyomdafestékes textília	0	1 492	1 492	0
Festékes, hígítós doboz, flakon, üveg	0	2 139	2 139	0
Veszélyes anyagot tart. föld és kövek	0	259 950	259 950	0
Veszélyes anyaggal szenny. szűrőanyag	0	572	572	0
Kiürült hajtógázpalack	0	22	22	0
Sérült, fertőző küldemény	0	21	21	0
Ételhulladék	0	4 594	4 594	0
Lejárt szavatosságú élelmiszerek	0	32	32	0
Lejárt szavatosságú gyógyszerek	0	2	2	0
<b>Leányvállalatoknál</b>				
Fáradt olaj	9 747	23 085	23 492	9 340
Akkumulátor	1 618	2 374	2 577	1 415
Olajos iszap	15 890	23 900	35 980	3 810
Olajos hulladék	2 584	9 779	10 465	1 898
Olajos szűrő	580	1 751	806	1 525
Olajos flakon	62	514	305	271
Olajos rongy	262	214	130	346
Olajos homok	50	5	0	55
Olajos papír szűrő	425	13	268	170
Halogénmentes oldószeres fém	0	18	18	0
Alkoholos mosófolyadék	275	100	100	275
Homokfogó maradék	16 480	3 220	0	19 700
Festékes hulladék	80	1 050	1 070	60
Veszélyes anyagot tartalmazó földek	0	200	200	0
Műanyag üzemanyagtank	0	409	409	0

### III/5.2. Környezetvédelmi eszközök alakulása 2008. évben

ezer forintban

Eszközcsoport	Nyitó érték		Növekedés		Csökkenés		Záró	
	Bruttó	Érték- csökkenés	Bruttó	Érték- csökkenés	Bruttó	Érték- csökkenés	Bruttó	Érték- csökkenés
Veszélyes hulladéktároló (építmény, konténerház)	12 075	3 885	0	1 097	0	0	12 075	4 982
Hulladéktároló edény (veszélyes és nem veszélyes hulladék)	29 997	21 820	0	5 127	0	0	29 997	26 947
Hulladék tömörítő (kézi és elektromos)	27 562	17 893	0	2 772	0	0	27 562	20 765
Vízminőség megfigyelő kutak	4 206	1 070	897	248	0	0	5 103	1 318
Szennyvíztisztító műtárgy: benzin és olajfogó	15 608	3 470	0	468	0	0	15 608	3 938
Szennyvíztisztító műtárgy: zsírfogó	6 684	2 320	0	195	0	0	6 684	2 515
Vízszűrő berendezés	868	868	0	0	0	0	868	868
Savközbősítő akna	689	238	0	21	0	0	689	259
Porelszívó	3 941	1 909	0	555	0	0	3 941	2 464
Zajcsökkentő fal, burkolat (hangszigetelés)	2 798	105	0	84	0	0	2 798	189
Mérleg hulladék méréshez	448	14	0	238	0	0	448	252

#### IV. Cash Flow-kimutatás

ezer forintban  
2007. 2008.

		2007.	2008.
<b>I.</b>	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow 1-14. sorok)</b>		
1.	Adózás előtti eredmény	6 148 705	9 070 388
1.a	Kapott osztalék	0	0
1.b	Véglegesen átvett és átadott pénzeszközök egyenlege	234 808	493 780
2.	Elszámolt amortizáció	11 636 595	11 568 257
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	689 791	785 122
4.	Részesedések értékvesztése	-39 744	-50 224
5.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	308 161	621 711
6.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-208 846	-3 854 948
7.	Szállítói kötelezettség változása	605 776	-2 817 134
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-9 369 114	-7 922 094
9.	Passzív időbeli elhatárolások változása	245 449	1 027 273
10.	Vevőkövetelések változása	-884 203	-1 377 056
11.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	1 931 555	-791 982
12.	Aktív időbeli elhatárolások változása	-483 367	-690 843
13.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-949 656	-1 239 291
14.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	-3 000 000	-3 000 000
<b>1-14.</b>	<b>Összesen</b>	<b>6 865 910</b>	<b>1 822 959</b>
<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow 15-17. sorok)</b>		
15.	Befektetett eszközök beszerzése	-12 275 903	-8 500 372
16.	Befektetett eszközök eladása	379 189	7 624 486
17.	Kapott osztalék, részesedés	0	0
<b>15-17.</b>	<b>Összesen</b>	<b>-11 896 714</b>	<b>-875 886</b>
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow 18-29. sorok)</b>		
18.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	0	0
19.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsát. bevétele	0	0
20.	Hitel és kölcsön felvétele	0	0
21.	Hosszú lej. nyújtott kölcsön és elh. bankbetét törl., megszűnt., bevált.	104 002	-12 391
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz	247 937	167 773
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-223 522	44 338
26.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	0	0
27.	Véglegesen átadott pénzeszköz	-482 745	-661 553
28.	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek vált.	0	0
29.	Konzolidált saját tőke egyéb változása	0	0
<b>18-29.</b>	<b>Összesen</b>	<b>-354 328</b>	<b>-461 833</b>
<b>1-29.</b>	<b>PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA</b>	<b>-5 385 132</b>	<b>485 240</b>
	<b>Záró állomány</b>	<b>17 972 091</b>	<b>18 457 331</b>
	<b>Nyitó állomány</b>	<b>23 357 223</b>	<b>17 972 091</b>









**A Magyar Posta Zrt. 2008. évi tőkekonzolidációja**

**2. sz melléklet**

ezer forintban

Cégnév	PA Duna Rt.		JNT		POKÉZ		Összesen	
	Eszközök	Források	Eszközök	Források	Eszközök	Források	Eszközök	Források
Részesedés	1 569 093		1 300 000		71 500		2 940 593	
Jegyzett tőke		1 100 000		1 203 000		70 000		2 373 000
- Tőketartalék		239 653						239 653
- Tőketartalék átadás		49 825						49 825
Korrigált tőketartalék		189 828		0		0		189 828
- Eredménytartalék		286 202		919 782		105 045		1 311 029
- Eredménytartalék átadás		30 000						30 000
Korrigált eredménytartalék		256 202		919 782		105 045		1 281 029
Lekötött tartalék		72 015						72 015
Saját részvény (névérték)							0	
Saját részvény (beszerzési)							0	
Saját részvény %		0,00		0,00		0,00		
Postai részesedés %		100,00		100,00		100,00		
Kisebbségi részesedés %								
<b>Összesen</b>		<b>100,00</b>		<b>100,00</b>		<b>100,00</b>		
Korrigált saját tőke		1 618 045		2 122 782		175 045		3 915 872
Korr. postai részesedés %		100,00		100,00		100,00		
Korr. kisebbs. rész. %		0,00		0,00		0,00		
Postai korr. saját tőke		1 618 045		2 122 782		175 045		3 915 872
Kisebbségi korr. saját tőke		0		0		0		0
Első konz. saját tőke		1 603 287		1 204 387		70 150		2 877 824
Aktív tk. különbözet 1. év			95 613		1 350		96 963	
Passzív tk. különbözet 1. év		34 194						34 194

Részesedés	-1 569 093		-1 300 000		-71 500		-2 940 593	
Jegyzett tőke		-1 100 000		-1 203 000		-70 000		-2 373 000
Tőketartalék		-189 828		0		0		-189 828
Eredménytartalék		-256 202		-919 782		-105 045		-1 281 029
Lekötött tartalék		-72 015		0		0		-72 015
Aktív tőkekonz. különbözet	0		95 613		1 350		96 963	
Passzív tőkekonz. különb.		34 194		0		0		34 194
Leányv-i ST változása		14 758		918 395		104 895		1 038 048
Saját részvények	0		0		0		0	
Kisebbségi részesedés		0		0		0		0
Mérleg szerinti eredmény		0		0		0		0
Egyéb bevétel		0		0		0		0
Egyéb ráfordítás		0		0		0		0

**A Magyar Postának a Leányvállalatok részére végzett  
2008. évi teljesítményekből (eszközértékesítés, szolgáltatásnyújtás)  
eredő bevételei leányvállalatonként**

3. sz. melléklet / 1

ezer forintban

Leányvállalat	Anyag- áru értékesítés	Szolgáltatás árbevétel	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	Tárgyi eszköz értékesítés	Egyéb bevétel	Osztalék bevétel	Pénzügyi bevétel	Rendkívüli bevétel	<b>Összes bevétel</b>
Postautó TISZA Zrt. (1-10 hó)	0	125 302	125 302	936	0	0	35	0	<b>126 273</b>
Postautó DUNA Zrt.	0	107 811	107 811	722	0	0	9 740	0	<b>118 273</b>
JNT Ingatlanforg. és Szolg. Kft.	238	40 704	40 942	0	0	0	2 789	0	<b>43 731</b>
Posta Kézbesítő Kft.	572	13 328	13 900	0	755	0	16	0	<b>14 671</b>
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>810</b>	<b>287 145</b>	<b>287 955</b>	<b>1 658</b>	<b>755</b>	<b>0</b>	<b>12 580</b>	<b>0</b>	<b>302 948</b>

Szolgáltatás árbevétel: jellemzően bérleti díj

**A Magyar Postánál igénybevett leányvállalatok által nyújtott  
2008. évi teljesítmények (eszközbeszerzés, szolgáltatás-igénybevétel)  
leányvállalatonkénti bontásban**

3. sz. melléklet / 2

ezer forintban

Leányvállalat	Tárgyi eszköz, anyag beszerzés	ELÁBÉ	Közvetített szolgáltatás	Költségként elszámolt beszerzés	Egyéb ráfordításként elszámolt	Pénzügyi ráfordításként elszámolt	Rendkívüli ráfordításként elszámolt	<b>Összes beszerzés, ráfordítás</b>
Postautó TISZA Zrt. (1-10 hó)	0	170	0	440 199	51 143	11 165	0	<b>502 677</b>
Postautó DUNA Zrt.	0	25 761	0	922 765	128 342	295	0	<b>1 077 163</b>
JNT Ingatlanforg. és Szolg. Kft.	88 726	0	19 241	4 484 528	0	701	0	<b>4 593 196</b>
Posta Kézbesítő Kft.	0	0	0	1 407 206	0	9 839	0	<b>1 417 045</b>
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>88 726</b>	<b>25 931</b>	<b>19 241</b>	<b>7 254 698</b>	<b>179 485</b>	<b>22 000</b>	<b>0</b>	<b>7 590 081</b>

Költségként elszámolt beszerzések: gépkocsijavítás, pénzfeldolgozás, pénzszállítás, hírlap kézbesítés

Egyéb ráfordítás: karambolos gépkocsikon végeztetett javítások, eszközértékesítés könyvi értéke