



MAGYAR POSTA ZRT.

ÉVES BESZÁMOLÓ

2008.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Budapest, 2009. május 20.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

TARTALOMJEGYZÉK

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK	4
I/A. BEVEZETÉS.....	4
I/A/1. A számviteli alapelvek érvényesüléséről általában.....	5
I/A/2. A Magyar Posta Zrt. Számviteli Politikája.....	5
I/A/2.1. A Számviteli Politika főbb specifikus előírásainak részletezése.....	6
I/A/2.2. A Számviteli Politikában bekövetkezett változások az előző évhez viszonyítva.....	8
I/A/3. Tájékoztatás a Magyar Posta Zrt. tevékenységéről, piaci helyzetéről.....	8
I/B. A VAGYONI-, PÉNZÜGYI-, JÖVEDELMEZŐSÉGI HELYZET ÁTFOGÓ JELLEMZÉSE.....	10
I/B/1. A mérleg főbb sorain bekövetkezett változások számszerűen.....	10
I/B/2. Az eredménykimutatás főbb soraiban bekövetkezett változások számszerűen.....	10
I/B/3. A vagyoni helyzet átfogó jellemzése, bemutatása.....	11
I/B/4. A pénzügyi, likviditási helyzet átfogó jellemzése, bemutatása.....	11
I/B/5. A jövedelmezőségi helyzet átfogó jellemzése.....	12
II. SPECIFIKUS JELLEGŰ KIEGÉSZÍTÉSEK	13
II/A. KIEGÉSZÍTÉS A MÉRLEGHEZ.....	13
II/A/1. Kiegészítés az eszközökhöz (aktívákhoz).....	13
II/A/1.1. Az immateriális javak és tárgyi eszközök alakulása.....	13
II/A/1.1.1. Az immateriális javak bruttó — nettó értékének alakulása részletesen.....	13
II/A/1.1.2. A tárgyi eszközök bruttó — nettó értékének alakulásáról részletesen.....	14
II/A/1.2. Tárgyi eszközök (ingatlanok) értékhelyesbítése.....	15
II/A/1.3. A tárgyi eszközökre jellemző mutatószámok.....	16
II/A/1.4. A 2008. évi beruházások alakulása.....	17
II/A/1.5. Beruházásra adott előlegek.....	17
II/A/1.6. A befektetett pénzügyi eszközök bemutatása.....	18
II/A/1.6.1. Tartós részesedések áttekintése.....	18
II/A/1.6.2. A beszámolási időszakot érintő jelentősebb változások:.....	18
II/A/1.6.3. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása.....	19
II/A/1.6.4. Tartósan adott kölcsönök bemutatása.....	19
II/A/1.7. Tájékoztató a forgóeszközökről.....	19
II/A/1.7.1. A készletek részletes bemutatása.....	19
II/A/1.7.2. A követelések alakulása.....	20
II/A/1.8. Értékpapírok.....	23
II/A/1.9. Pénzeszközök.....	23
II/A/1.10. Aktív időbeli elhatárolások.....	24
II/A/2. Kiegészítés a forrásokhoz (passzívákhoz).....	25
II/A/2.1. A saját tőke alakulása, összetevői.....	25
II/A/2.2. Céltartalékok.....	25
II/A/2.3. Hosszú lejáratú kötelezettségek.....	27
II/A/2.4. Rövid lejáratú kötelezettségek.....	27
II/A/2.4.1. Rövid lejáratú hitelek.....	27
II/A/2.4.2. Vevőktől kapott előlegek.....	27
II/A/2.4.3. Szállítókkal szembeni kötelezettség.....	28
II/A/2.4.4. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben.....	28
II/A/2.4.5. Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek.....	29
II/A/2.5. Passzív időbeli elhatárolások.....	30
II/B. KIEGÉSZÍTÉSEK AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ.....	31
II/B/1. Üzleti eredmény.....	31
II/B/1.1. Értékesítés nettó árbevétele.....	32
II/B/1.2. A Társaság ráfordításai.....	33
II/B/1.3. Egyéb bevételek és ráfordítások.....	35
II/B/1.3.1. Egyéb bevételek alakulása.....	35
II/B/1.3.2. Egyéb ráfordítások alakulása.....	35
II/B/1.3.3. Egyéb bevételek-ráfordítások eredményének alakulása.....	36
II/B/2. Pénzügyi műveletek eredménye.....	38
II/B/2.1. Pénzügyi műveletek bevételei.....	38
II/B/2.2. Pénzügyi műveletek ráfordításai.....	39

II/B/3. Rendkívüli eredmény.....	40
II/B/3.1. Rendkívüli bevételek	40
II/B/3.2. Rendkívüli ráfordítások	40
II/B/4. Adófizetési kötelezettség.....	41
II/B/5. Osztalékfizetési kötelezettség	42
III. TÁJÉKOZTATÓ JELLEGŰ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	42
III/1. Létszám és kereset adatok	42
III/1.1. A Magyar Posta Zrt. Igazgatósága, Felügyelő Bizottsága tagjainak járandóságai ..	42
III/1.2. A Társaságnál a létszám és a kifizetett kereset alakulása	42
III/1.3. A személyi jellegű egyéb kifizetések alakulása.....	43
III/2. Konszolidációba bevont leányvállalatokkal szemben kimutatott kapcsolatok	44
III/3. Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek.....	46
III/4. Mérlegen kívüli tételek.....	46
III/5. Környezetvédelmi tevékenység	46
III/5.1. Veszélyes hulladékok forgalma 2008. évben (kg).....	47
III/5.2. Környezetvédelmi eszközök alakulása 2008. évben	48
CASH FLOW-KIMUTATÁS (EZER FORINTBAN)	49

I. Általános információk

I/A. Bevezetés

A Magyar Posta Zártkörűen Működő Részvénytársaság (továbbiakban Magyar Posta Zrt., Posta, Társaság) 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 a 2002. szeptember 30-tól 2007. december 31-ig az Állami Privatizációs és Vagyonkezelő Zrt. gyakorolta. 2008. január 1-jétől a tulajdonosi jogokat a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. (ÁPV Zrt. jogutódja), mint egyedüli részvényes gyakorolja.

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

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

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, regisztrációs szám: 120365) felel.

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

2008. évre vonatkozóan a beszámoló könyvvizsgálatáért a könyvvizsgáló által felszámított díj 27 000 E Ft + Áfa.

A Társaság a számviteli törvény előírásai szerint éves beszámoló készítésére kötelezett.

Az éves beszámoló részei: Mérleg
Eredménykimutatás
Kiegészítő melléklet

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

A Társaság üzleti éve minden év **január 1-jén kezdődik** és ugyanazon év **december 31-én zárul**, a naptári évvel egyezően.

Az éves beszámoló összeállításának időpontja: a tárgyévet követő év **január 31-e**.

A Magyar Posta Zrt. összevont (konszolidált) éves beszámolót is készít. A konszolidációba bevont társaságokkal kapcsolatos részletes információkat a Kiegészítő melléklet II/A/1.6. sz. és a III./2. sz. pontok tartalmazzák.

I/A/1. A számviteli alapelvek érvényesüléséről általában

A beszámolási év folyamán a Társaság elszámolásai, értékelései tekintetében következetesen járt el. Az év egészében a számlarendben, a számviteli politikában rögzítettek szerint végezte elszámolásait.

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

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

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

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

I/A/2. A Magyar Posta Zrt. Számviteli Politikája

A Társaság Számviteli politikája és mellékleteiként elkészített specifikus szabályzatok

- a számviteli törvényben (2000. évi C. törvény) megfogalmazott számviteli elvekre és értékelési előírásokra épülnek,
- írásban rögzítik azokat a vállalkozásra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek,
- továbbá meghatározzák, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

A Társaság könyvvezetése **kettős könyvvitel**, alapja a számlarend, mely a számviteli törvényben előírt egységes számlakeret alapján épül fel.

A Magyar Posta Zrt. számviteli és pénzügyi elszámolásait az „**SAP**” **integrált informatikai rendszer** alkalmazásával készíti el.

A Társaság Számviteli Politikája tartalmazza, hogy a Társaság könyvvezetését decentralizáltan végzi. A Számviteli Politika részét képezi a Társaságon belüli gazdasági műveletek számviteli rögzítésénél a halmozásmentesség biztosításának módszere is.

A Társaság Számviteli politikája előírja:

- az elszámolási megoldásokat, a bizonylatolás, az analitikus nyilvántartás rendszerét,
- a leltározásra, értékelésre vonatkozó szabályokat,
- a követelések minősítését és a céltartalék képzésének rendjét,
- a felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének elveit,
- az amortizáció és a ráfordítások elszámolásának szabályait,
- az SAP számviteli információs rendszer használatát.

A nemzetközi postai és pénzforgalmi elszámolások tekintetében a Nemzetközi Egyetemes Posta Egyesület (UPU) előírásait követjük.

I/A/2.1. A Számviteli Politika főbb specifikus előírásainak részletezése

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 él.

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 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.**

Az **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.

Az immateriális javak közül a szoftver termékek leírasi kulcsa 25 %.

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

Készletek

A Társaság készleteiről mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet. A készletek értékelése átlagos beszerzési áron, a saját termelésű készletek értékelése közvetlen önköltségen történik. A Társaság gazdálkodásában fajlagosan kis értékűnek tekinti a 15 E Ft súlyozott átlagos beszerzési árat nem meghaladó értéken nyilvántartott készleteket.

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

Céltartalék képzése jellemzően végkielégítésre, korengedményes nyugdíjra, peres ügyekre, illetve környezetvédelmi kötelezettségekre történik. Garanciális kötelezettségekre céltartalék képzés a Társaságnál nincs, mert a Társaság üzleti tevékenysége ezt nem indokolja.

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 u.n. 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.

Költségelszámolás, eredménykimutatás

A Társaság a költségek kimutatását elsődleges költségnem elszámolással biztosítja, ezért összköltség eljárás alapján „A” típusú eredménykimutatást készít.

A költségek felosztásánál alkalmazandó eljárás meghatározását, ideértve az alkalmazott vetítési alapok számításának módját, az ezekre vonatkozó előírásokat a Társaság Önköltségszámítási Szabályzata és Központi Költségfelosztó rendszere tartalmazza.

Ellenőrzés, önellenőrzés

A Társaság gazdálkodása, könyvvezetése során az ellenőrzések, önellenőrzések vonatkozásában - éves szinten - jelentősnek minősül előjeltől függetlenül a

- mérleg főösszegének 1 %-át, vagy az
- 500 millió Ft-ot meghaladó összegű ellenőrzés.

Amennyiben a Társaság gazdálkodása során a tárgyévi ellenőrzés, önellenőrzés összege az ellenőrzéssel, önellenőrzéssel érintett gazdasági év vonatkozásában az érintett év saját tőkéje összegének 10 %-át meghaladja, akkor az érintett időszak beszámolóját ismételtlen közzé kell tenni.

Ezt az összeghatárt tekinti a Társaság olyan jelentősebb összegű, előző (beszámolóval lezárt) időszakra vonatkozó hibának, mely a társaság vagyoni, jövedelmi helyzetére vonatkozó megbízható, valós képet befolyásolja.

Önrevíziót kell végrehajtani ha:

- társasági adó esetében a feltárt tétel az	500 E Ft-ot
- általános forgalmi adó különbözet esetén adott időszakra vonatkozóan a	100 E Ft-ot
- nyugdíj- és egészségbiztosítási járulék kivételével a többi adónem adókülönbözete esetén adott időszakra vonatkozóan az	50 E Ft-ot
- önellenzési pótlék különbözet esetén adott időszakra vonatkozóan a meghaladja.	10 E Ft-ot

I/A/2.2. 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.

A napi pénztárjelentés eltéréseinek kivizsgálási határait és azok elszámolását rögzítettük a Számviteli Politikában, melyet eddig csak Üzleti Vezérigazgató-helyettesi utasítás szabályozott. A szabályzás szerint kivizsgálás nélkül egyéb bevételként és egyéb ráfordításként számolhatók el az 500 Ft és az alatti klasszikus postai eltérések (hiánylatok), valamint a napi pénztárjelentés megfelelő kódjain elszámolt összeg és az Árumérleg (ideértve a sorsjegyet is) között mutatkozó 500 Ft és az alatti eltérés.

I/A/3. Tájékoztatás a Magyar Posta Zrt. tevékenységéről, piaci helyzetéről

A Társaság alaptevékenységei közé tartozik:

- a levélpostai- és csomagküldemények felvétele, szállítása, kézbesítése,
- komplex logisztikai szolgáltatások végzése,
- pénzforgalmi közvetítő tevékenység,
- megtakarítás- és biztosításközvetítés,
- előfizetési hírlapterjesztés,
- kereskedelmi tevékenység.

2008 stratégiai szempontból jelentős év 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 csatornájaként 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.

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

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

Mérlegsor megnevezése	Bázis évi érték E Ft	Tárgyévi érték E Ft	Mérleg főösszeg tárgyévi részarány %	Változások az előző évhez	
				érték	index
				E Ft	%
A. Befektetett eszközök	102 066 447	94 975 804	70,50	-7 090 643	93,05
B. Forgóeszközök	35 786 319	37 704 656	27,99	1 918 337	105,36
C. Aktív időbeli elhat.	1 375 462	2 033 958	1,51	658 496	147,87
Eszközök összesen	139 228 228	134 714 418	100,00	-4 513 810	96,76

Mérlegsor megnevezése	Bázis évi érték E Ft	Tárgyévi érték E Ft	Mérleg főösszeg tárgyévi részarány %	Változások az előző évhez	
				érték	index
				E Ft	%
D. Saját tőke	70 185 114	73 811 529	54,79	3 626 415	105,17
E. Céltartalék	1 131 229	1 737 034	1,29	605 805	153,55
F. Kötelezettségek	60 394 118	50 690 167	37,63	-9 703 951	83,93
G. Passzív időbeli elhat.	7 517 767	8 475 688	6,29	957 921	112,74
Források összesen	139 228 228	134 714 418	100,00	-4 513 810	96,76

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

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

Eredménysor megnevezése	Bázis évi érték E Ft	Tárgyévi érték E Ft	Eredmény Tárgyévi részarány %	Változások az előző évhez	
				érték	index
				E Ft	%
A. Üzleti tevék. eredménye	5 387 364	7 863 814	88,48	2 476 450	145,97
B. Pénzügyi műv. eredménye	675 916	1 414 663	15,92	738 747	209,30
C. Szokásos vállalk. eredmény	6 063 280	9 278 477	104,40	3 215 197	153,03
D. Rendkívüli eredmény	-402 779	-390 669	-4,40	12 111	96,99
E. Adózás előtti eredmény	5 660 501	8 887 808	100,00	3 227 308	157,01
F. Adózott eredmény	4 790 650	7 709 537		2 918 887	160,93
G. Mérleg szerinti eredmény	1 790 650	3 209 537		1 418 887	179,24

Az eredménykimutatás sorainak részletes bemutatása a kiegészítő melléklet II/B. Kiegészítések az eredménykimutatáshoz című fejezetben 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	<u>saját tőke</u> mérleg főösszeg	<u>73 811 529</u> 134 714 418	50,41	54,79
Befekt. eszközök fedezettsége	<u>saját tőke</u> befektetett eszközök	<u>73 811 529</u> 94 975 804	68,76	77,72
Saját tőke arányos nyereség	<u>adózott eredmény</u> átlagos saját tőke	<u>7 709 537</u> 71 998 322	6,79	10,71
Eladósodottság	<u>kötelezettségek</u> saját tőke	<u>50 690 167</u> 73 811 529	86,05	68,68
Nettó eladósodottság	<u>kötelezettség–(pénzáll.+követ.)</u> saját tőke	<u>18 339 078</u> 73 811 529	41,55	24,85

A saját tőke 5,17 %-os növekedése és a mérlegfőösszeg 3,24 %-os csökkenésének eredményeként a saját tőke részaránya 4,38 százalékponttal magasabb az előző évi értéknél. A befektetett eszközök fedezettsége 8,96 százalékponttal javult a saját tőke 5,17 %-os növekedése és a befektetett eszközök 6,95 %-os csökkenésének együttes hatásaként. A saját tőke arányos jövedelmezőségi mutató 3,92 százalékponttal javult. Az eladósodottsági mutatók jelentősen javultak a kötelezettségek 16,07 %-os csökkenésének következtében.

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

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
Pénzhányad	<u>pénzállomány</u> rövid lej. kötelezettség	<u>14 388 224</u> 50 434 584	26,17	28,53
Likviditási gyorsráta I.	<u>pénzállomány + vevők</u> rövid lej. kötelezettség	<u>24 266 971</u> 50 434 584	40,42	48,12
Likviditási gyorsráta II.	<u>pénzállomány + követelés</u> rövid lej. kötelezettség	<u>32 351 089</u> 50 434 584	51,86	64,14
Likviditási mutató	<u>pénz+köv+árúk+ készl.előleg</u> rövid lej. kötelezettség	<u>34 055 144</u> 50 434 584	55,18	67,52

A likviditási mutatók valamennyi kategóriában magasabbak a 2007. évi értéknél, mely elsősorban a rövid lejáratú kötelezettségek 16,25 %-os csökkenésének következménye. A pénzeszközök 8,12 %-os csökkenése miatt a pénzhányad növekedése volt a leglassúbb (9,02 %-kal javult). A többi mutatószám (likviditási ráta, likviditási gyorsráta I-II, likviditási mutató) változása nagyobb mértékű, minden kategóriában meghaladja a 19%-ot. Ez a

javulás a rövid lejáratú kötelezettségek már említett nagy mértékű csökkenésének, illetve a forgóeszközök 5,36 %-os, a vevők 15,13 %-os, a követelések 16,11 %-os növekedésének együttes eredménye.

I/B/5. A jövedelmezőségi helyzet átfogó jellemzése

Megnevezés	Számítási mód	2008. E Ft	2007. 2008. évre %	
			Bevétel arányos szokásos vállalk. eredmény	<u>szokásos váll. eredmény</u> nettó árbev.+egyéb bev.+pü.bev
Bevétel arányos üzleti eredmény	<u>üzleti eredmény</u> nettó árbev. + egyéb bev.	<u>7 863 814</u> 203 636 126	2,97	3,86
Árbevétel arányos jövedelem	<u>értékesítési eredmény</u> nettó árbevétel	<u>11 605 294</u> 194 560 748	6,87	5,96
Saját tőke arányos szokásos vállalk. eredmény	<u>szokásos váll. eredmény</u> átlagos saját tőke	<u>9 278 477</u> 71 998 322	8,60	12,89
Saját tőke arányos mérleg szerinti eredmény	<u>mérleg szerinti eredmény</u> átlagos saját tőke	<u>3 209 537</u> 71 998 322	2,54	4,46
Eszköz arányos árbevétel	<u>nettó árbevétel</u> átlagos eszközállomány	<u>194 560 748</u> 136 971 323	126,64	142,04
Eszköz arányos adózás előtti eredmény	<u>adózás előtti eredmény</u> átlagos eszközállomány	<u>8 887 808</u> 136 971 323	3,95	6,49
Nettó haszonkulcs	<u>adózás előtti eredmény</u> nettó árbev.+egyéb+pü.+rendk.bev.	<u>8 887 808</u> 206 703 774	3,06	4,30
ezer forintban				
1 főre jutó anyagmentes árbevétel	<u>anyagmentes árbevétel</u> redukált létszám	<u>169 764 101</u> 34 559	4 492	4912

2008. évben a bevételek minden kategóriában nőttek. Az összes bevétel (nettó árbevétel + egyéb bevétel + pénzügyi bevétel + rendkívüli bevétel) 206 703 774 E Ft volt (2007. év: 184 687 598 E Ft), a bevétel kategóriák átlagos növekedési mértéke 11,92 %-os, ami kedvezően befolyásolja az eredménykategóriák (üzleti-, pénzügyi-, szokásos-, rendkívüli-, adózás előtti-, mérleg szerinti eredmény) alakulását is. A bevételek és az eredménykategóriák kedvező alakulása hatására a jövedelmezőségi mutatók minden kategóriában javulást mutatnak. Az eszközarányos jövedelmezőségi mutatók kedvező alakulásához az átlagos eszközállomány 4,53 %-os (136 971 323 E Ft / 143 469 672 E Ft) tárgyévi csökkenése is hozzájárult.

A redukált létszám 1,15 %-os csökkenése mellett az anyagmentes árbevétel (nettó árbevétel – anyagköltség – elábé) 8,09 %-kal emelkedett, ami az egy főre jutó anyagmentes árbevétel 9,35 %-os javulását eredményezte.

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
Bruttó érték					
Nyitó	293 120	5 754	4 306 661	19 514 831	24 120 366
Beszerzés			905 743	678 582	1 584 325
Használatba vétel 50 E Ft felett			771 285	693 783	1 465 068
Átsorolás vagyoni értékű jogok közül				33 525	33 525
Átsorolás tárgyi eszközök közül				6 588	6 588
Használatba vétel 50 E Ft felett			-771 285	-693 783	-1 465 068
Selejtezés		-1 253	-28 685	-1 699 875	-1 729 813
Értékesítés			-15		-15
Átsorolás szellemi termékek közé			-33 525		-33 525
Átsorolás tárgyi eszközök közé			-3 000	-11 487	-14 487
Záró	293 120	4 501	5 147 179	18 522 164	23 966 964
Értékcsökkenés					
Nyitó	293 120	5 754	1 678 623	17 320 593	19 298 090
Terv szerinti écs 50 E Ft alatti			2 896		2 896
Terv szerinti écs 50 E Ft feletti			983 083	939 338	1 922 421
Átsorolás vagyoni értékű jogok közül				8 747	8 747
Átsorolás tárgyi eszközök közül				2 688	2 688
Selejtezés		-1 253	-28 624	-1 663 955	-1 693 832
Értékesítés			-15		-15
Átsorolás szellemi termékek közé			-8 747		-8 747
Záró	293 120	4 501	2 627 216	16 607 411	19 532 248
Nettó érték					
Nyitó	0	0	2 628 038	2 194 238	4 822 276
Záró	0	0	2 519 963	1 914 753	4 434 716

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

ezer forintban

	Ingyatlanok és kapcsolatos vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezés, felszerelés, jármű	Egyéb berendezés, felszerelés, jármű	Beruházás	Összesen
Bruttó érték					
Nyitó	50 772 703	54 342 680	16 281 244	2 956 496	124 353 123
Beszerezés				6 385 241	6 385 241
Használatba vétel 50 E Ft alatt	564	350 106	115 107		465 777
Használatba vétel 50 E Ft felett	3 105 265	2 512 690	1 248 814		6 866 769
Rendelt. vált. miatt átkönyvelés, átsorolás	298	240 613	1 628	20 444	262 983
Szakképzésből kivonás		28 146	121 118		149 264
Értékesítés	-4 881 000	-462 532	-361 993	-13 223	-5 718 748
Térítésmentes átadás		-23 146	-17 989		-41 135
Selejtezés	-196 039	-1 344 028	-512 261	-32 268	-2 084 596
Rendelt. vált. miatt átkönyvelés, átsorolás	-2 657	-4 917	-243 301	-8 344	-259 219
Használatba vétel 50 E Ft alatt				-465 777	-465 777
Használatba vétel 50 E Ft felett				-6 866 769	-6 866 769
Szakképzési hozzájár. terhére betudás				-57 266	-57 266
Átsorolás forgóeszközök közé	-303 302	-6 058	-6 654	-11 037	-327 051
Záró	48 495 832	55 633 554	16 625 713	1 907 497	122 662 596
Értékcsökkenés					
Nyitó	11 758 176	36 666 384	13 424 409	188 262	62 037 231
Terv szerinti écs. 50 E Ft alatti	564	350 106	115 107		465 777
Terv szerinti écs. 50 E Ft feletti	1 574 502	5 633 292	1 603 035		8 810 829
Terven felüli écs.	468 294	8 986			477 280
Terv.felüli écs. visszaír.	-43 094				-43 094
Rendelt. vált. miatt	298	221 236	1 438		222 972
Szakképzésből kivonás		27 285	118 076		145 361
Értékesítés	-1 227 491	-431 335	-350 161		-2 008 987
Térítésmentes átadás		-23 044	-11 936		-34 980
Selejtezés	-156 187	-1 323 294	-505 229	-1 480	-1 986 190
Rendelt. vált. miatt		-1 736	-223 924		-225 660
Átsorolás forgóeszközök közé	-88 067	-5 688	-6 020		-99 775
Záró	12 286 995	41 122 192	14 164 795	186 782	67 760 764
Nettó érték					
Nyitó	39 014 527	17 676 296	2 856 835	2 768 234	62 315 892
Záró	36 208 837	14 511 362	2 460 918	1 720 715	54 901 832

II/A/1.2. Tárgyi eszközök (ingatlanok) értékhelyesbítése

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

A Magyar Posta Zrt. 2003. évtől él a számviteli törvény által a befektetett eszközök meghatározott körére alkalmazható értékhelyesbítés 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, kistelepüléseken 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 %
	költségalapú érték	10-20 %
	piaci összehasonlító érték	80-90 %

A 2008. évben aktiválásra került ingatlanok esetében nagyobb hangsúllyal vették figyelembe a költségalapú 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 visszaírást számoltunk el.

A tárgyi eszközök értékhelyesbítésének alakulása:

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

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>54 901 832</u> 122 662 596	50,11	44,76
Tárgyi eszközök utánpótlási mutatója	<u>tárgyévi értékcsökkenés</u> tárgyi eszközök bruttó értéke	<u>9 809 198</u> 122 662 596	7,78	8,00
Tárgyi eszközök megújítási mutatója	<u>tárgyévben üzembeh. beruh.</u> tárgyi eszk. záró bruttó értéke	<u>7 332 546</u> 122 662 596	8,15	5,98
Beruházás-fedezet bővített mutatója	<u>tárgyévi értékcsökk.+MSZE</u> tárgyévi beruházások	<u>13 018 735</u> 6 385 241	115,08	203,89

A 44,76 %-os elhasználódás igen magas érték, viszont az "előregedési fok" 5,35 százalékponttal csökkent az előző évhez viszonyítva.

A tárgyévben elszámolt értékcsökkenés a tárgyi eszközök 8,00 %-át fedezi, amely alapján a tárgyi eszköz növekedések önfinanszírozó képessége alacsonynak mondható.

A tárgyi eszközök megújítási mutatója a bázis időszakhoz viszonyítva kedvezőtlenebbül alakult. A tárgyi eszközök tárgyévi bruttó értékének 1,36 %-os csökkenése mellett az üzembe helyezett beruházások értéke 27,68 %-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

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	
	2007. év	2008. év
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
Összesen	11 294 126	7 969 566

A befejezetlen beruházások tárgyevi állományváltozása -1 047 519 E Ft, a mérlegben kimutatott állomány **1 720 715 E Ft** (2007: 2 768 234 E Ft), melynek tartalma:

	ezer forintban	
	2007. év	2008. év
Hálózati eszközök	898 276	601 497
Informatikai eszközök	621 177	572 107
Ingatlanok	1 127 641	473 523
Egyéb gépek, berendezések, felszerelések	53 414	65 411
Biztonságtechnikai eszközök	67 726	8 177
Összesen	2 768 234	1 720 715

II/A/1.5. Beruházásra adott előlegek

A beszámolási év mérlegében ezen a mérlegsoron kimutatott összeg **329 E Ft** (2007. év: 6 492 E Ft).

II/A/1.6. A befektetett pénzügyi eszközök bemutatása

II/A/1.6.1. Tartós részesedések áttekintése

Tartós részesedéseink könyv szerinti értéke 2008. december 31-én **4 305 599 E Ft**, amelynek mérleg szerinti bontása a következő:

Részesedések megnevezése	2007. XII. 31-én		2008. XII. 31-én		Változás E Ft	Index %
	E Ft	%	E Ft	%		
Kapcsolt vállalk-ban	4 018 568	100	4 305 470	100	286 902	107,14
Egyéb rész.visz.ban	129	0	129	0	0	100,00
Összesen:	4 018 697	100	4 305 599	100	286 902	107,14

változás % = tárgyév/előző év

A részesedések formájukat tekintve vásárolt, jegyzett részvények, valamint üzletrészek.

A kapcsolt vállalkozásban lévő részesedések részletesebb bemutatását a kiegészítő melléklet III/2. sz. pont tartalmazza.

Az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokban lévő tartós részesedésünket az Árpád Üzletházban létesített Posta kapcsán vásároltuk.

Az Anyavállalat a leányvállalatoktól 2008. évben osztalékot nem vont el.

II/A/1.6.2. A beszámolási időszakot érintő jelentősebb változások:

A Magyar Posta Zrt. 2008. áprilisban opciós jogával élve megvásárolta a Postaautó Duna Zrt., valamint a Postaautó Tisza Zrt. 100 -100 E Ft értékű törzsrészvényeit. A vételár a Postaautó Duna Zrt esetében 162 E Ft, míg a Postaautó Tisza Zrt. esetében 185 E Ft volt. A tranzakciók eredményeként a Posta mindkét társaságban 100 %-os tulajdonossá vált. A tulajdonos változás cégbírósági bejegyzése 2008. májusban illetve 2008. júniusban megtörtént.

A Társaság Igazgatósága 80/2008. (2008. 04. 21.) határozatában döntött a Postaautó Duna Zrt. és a Postaautó Tisza Zrt. egyesüléséről. Az egyesülés módja beolvadás, a Postaautó Tisza Zrt. beolvadt a Postaautó Duna Zrt.-be. Az átalakulást a Fővárosi Cégbíróság 2008. 10. 31.-vel bejegyezte. Az átalakulás könyv szerinti értéken történt. A jogutód társaság 1 100 000 E Ft jegyzett tőkével működik tovább. A beolvadás eredményeként 846 645 E Ft rendkívüli bevételt és 610 313 E Ft rendkívüli ráfordítást számolt el a Posta.

A Posta Pénztárszolgáltató Kft. tartós vesztesége miatt a befektetésre a Posta 48 092 E Ft értékvesztést számolt el. Részletezést a kiegészítő melléklet II/A/1.6.3.pont tartalmazza.

A biztosító társaságok a 2008. üzleti évet nyereséggel zárták, ezért a Magyar Posta Zrt. 98 316 E Ft értékvesztés visszaírást számolt el. Részletezést a kiegészítő melléklet II/A/1.6.3.pont tartalmazza.

II/A/1.6.3. 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	Növekedés	Csökkenés	Záró
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
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
Összesen:	1 006 451	48 092	-98 316	956 227

II/A/1.6.4. Tartósan adott kölcsönök bemutatása

A beszámolási év mérlegében ezen a címen kimutatott összeg összesen **854 950 E Ft**. (2007. év: 841 590 E Ft).

A tartósan adott kölcsönök jelentős része, 849 512 E Ft (2007. év: 833 516 E Ft) dolgozóknak adott lakásépítési kölcsön, a fennmaradó 5 438 E Ft (2007. év: 8 074 E Ft) egyéb kölcsön jogcímen szerepel a könyvekben.

II/A/1.7. Tájékoztató a forgóeszközökről

II/A/1.7.1. A készletek részletes bemutatása

Megnevezés	2007. XII. 31-én		2008. XII. 31-én		Változás E Ft	Index %
	E Ft	%	E Ft	%		
Anyagok	644 517	23,76	770 567	30,04	126 050	119,56
Késztermékek	69 107	2,55	90 304	3,52	21 197	130,67
Áruk	1 415 842	52,19	1 386 198	54,05	-29 644	97,91
Adott előlegek	583 367	21,50	317 857	12,39	-265 510	54,49
Összesen:	2 712 833	100,00	2 564 926	100,00	-147 907	94,55

változás % : tárgy/bázis

Az **anyagok** készletcsoporton belül a számítástechnikai anyagok készlet értéke 2008. év végén 15 %-kal, a papír, írószerszám és adminisztrációs anyagok értéke 35%-kal, a reklám és egyéb anyagok értéke 25%-kal, a nyomtatványok értéke 16 %-kal emelkedett, míg a munkaruhák értéke 3 %-kal csökkent. Ezek együttes hatásaként az anyagkészletek értéke

126 050 E Ft-tal (19,56%-kal) magasabb az előző időszakhoz viszonyítva. Az év végi készletnövekedést az SAP verzióváltás miatt tudatosan előre hozott beszerzések idézték elő.

Áruk részletezése

Megnevezés	2007. XII. 31-én		2008. XII. 31-én		Változás E Ft	Index %
	E Ft	%	E Ft	%		
kereskedelmi áruk	1 373 306	97,00	1 131 474	81,62	-241 832	82,39
ker. célú tárgyi eszközök	3 200	0,23	215 406	15,54	212 206	6731,44
közv. szolg., alváll.	20 958	1,48	24 197	1,75	3 239	115,45
betétdíjas göngyöleg	18 378	1,30	15 121	1,09	-3 257	82,28
Áruk összesen	1 415 842	100,00	1 386 198	100,00	-29 644	97,91

változás % : tárgy/bázis

A **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 **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.

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.

2008. évben selejtezés, hiány jogcímen összesen 25 595 E Ft (2007. év: 55 799 E Ft) értékben vezettünk ki készleteket a nyilvántartásból, melyből 20 539 E Ft felhasználásra már nem alkalmas anyagkészlet, 4 065 E Ft elhasználandó raklap, 991 E Ft egyéb kivezetés.

II/A/1.7.2. A követelések alakulása

Megnevezés	2007. XII. 31-én		2008. XII. 31-én		Változás E Ft	Index %
	E Ft	%	E Ft	%		
Áruszállításból és szolg	8 580 660	55,46	9 878 747	55,00	1 298 087	115,13
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	2 645 144	17,10	4 080 851	22,72	1 435 707	154,28
Egyéb követelések	4 244 865	27,44	4 003 267	22,29	-241 598	94,31
Összesen:	15 470 669	100,00	17 962 865	100,00	2 492 196	116,11

Változás %: tárgy/bázis

Áruszállításból és szolgáltatásból eredő követelések részletezése

Megnevezés	2007. XII. 31-én		2008. XII. 31-én		Változás E Ft	Index %
	E Ft	%	E Ft	%		
Belföldi határidőn belüli	7 223 499	84,18	8 634 910	87,41	1 411 411	119,54
Belföldi határidőn túli	883 448	10,30	803 877	8,14	-79 571	90,99
Belf. köv. értékveszt. és visszairása	-227 058	-2,64	-307 387	-3,11	-80 329	135,38
Belföldi kétes	223 270	2,60	303 937	3,08	80 667	136,13
Összes belföldi követelés	8 103 159	94,44	9 435 337	95,51	1 332 178	116,44
-ebből 90 napon túli	196 731	2,43	12 656	0,13	-184 075	6,43
Külföldi határidőn belüli	359 941	4,19	197 328	2,00	-162 613	54,82
Külföldi határidőn túli	116 513	1,36	249 442	2,53	132 929	214,09
Külf. köv. értékveszt. és visszairása	-62 820	-0,73	-70 314	-0,71	-7 494	111,93
Külföldi kétes	63 867	0,74	66 954	0,68	3 087	104,83
Összes külföldi követelés	477 501	5,56	443 410	4,49	-34 091	92,86
-ebből 90 napon túli	119 060	24,93	99 098	22,35	-19 962	83,23
Összesen	8 580 660	100,00	9 878 747	100,00	1 298 087	115,13

Változás %: tárgy/bázis

A követelésállomány 55,00 %-a, 9 878 747 E Ft vevőkövetelés, melynek

- 95,51 %-a (9 435 337 E Ft) belföldi követelés, melynek 91,52 %-a határidőn belüli, 8,48 %-a határidőn túli és kétes követelés,
- 4,49 %-a (443 410 E Ft) külföldi követelés, melynek 44,50 %-a határidőn belüli követelés, a többi határidőn túli és kétes követelés.

A belföldi és külföldi vevőkövetelésekre a Társaság összesen 377 701 E Ft értékvesztést mutat ki. (Részletesebb információkat a II/B/1.3.3. pont tartalmaz.)

Kapcsolt vállalkozással szembeni rövid lejáratú követelések:

ezer forintban

	2007. XII. 31.	2008. XII. 31.	Változás
JNT-nek feldolgozásra átadott postahivatali pénzeszközök	2 169 996	3 851 052	1 681 056
leányvállalatoknak adott kölcsönök	324 384	0	-324 384
leányvállalatokkal szemben egyéb köv.	208	-8	-216
leányvállalatokkal szembeni vevőköv.	28 450	18 856	-9 594
társult vállalkozással szembeni egyéb köv.	8 736	2 727	-6 009
társult vállalkozással szembeni egyéb követelés értékvesztése	-8 736	-2 727	6 009
társult vállalkozással szembeni vevő követelés	122 106	210 951	88 845
Összesen	2 645 144	4 080 851	1 435 707

Az 1 435 707 E Ft-os növekedést döntően a JNT-nek feldolgozásra átadott postahivatali pénzeszközök állományának 77,47 %-os növekedése okozta.

A leányvállalatokkal szemben kimutatott egyéb követelés a pénzforgalomhoz kapcsolódó JNT-vel szemben fennálló értéktári eltérést tartalmazza.

A társult vállalkozással szembeni egyéb követelések a Defend Kft-vel szemben fennálló tagi kölcsönből adódó követelést tartalmazza, melynek mérleg szerinti értéke nulla forint, mivel a Társaság még 2002. évben a kölcsön teljes összegére értékvesztést számolt el.

A Defend Kft. „v.a.” 2002. évben elindított végelszámolása 2007. január 30-án zárult le. A vagyonszerkezet követően a Postának 17 009 E Ft tagi kölcsönből eredő követelése van. A nyilvántartott követelésből 2008. évben 5 049 E Ft térült, 960 E Ft követelés a végelszámolási adatok módosulása miatt a könyvekből kivezetésre került.

A társult vállalkozásokkal szembeni vevő követelésekből 165 274 E Ft a Magyar Posta Biztosító Zrt.-nek, 45 677 E Ft a Magyar Posta Életbiztosító Zrt.-nek végzett biztosítás közvetítési tevékenység nyújtásából adódik.

A leányvállalatokkal szembeni rövid lejáratú követelések további részletezését a kiegészítő melléklet III/2. pont tartalmazza.

Az **egyéb követelések** összetételének alakulása:

ezer forintban

	2007. XII. 31.	2008. XII. 31.	Változás
Belföldi üzleti, pénzforgalmi tevékenységből	3 012 835	2 640 891	-371 944
Kilépett munkaváll. szembeni követelés	311 426	303 433	-7 993
Kilépett munkaváll. szembeni követelés értékvesztése és visszaírása	-269 009	-261 957	7 052
Átfutó kifizetések miatti követelés	204 900	336 538	131 638
Magánszeméllyel szembeni követelés	213 846	211 176	-2 670
Tárgyévi lakásépítési kölcsön tartozások	179 363	209 191	29 828
TB ellátásokból eredő követelések	447 723	201 011	-246 712
Költségvetési szervekkel szemben	3 899	133 746	129 847
Munkavállalók különféle tartozásai	98 050	94 953	-3 097
Szolgáltatás igénybevételére adott előleg	88 248	43 664	-44 584
Egyéb ki nem emelt követelés	163 886	299 565	135 679
Különféle egyéb követelés értékvesztése és visszaírása	-210 302	-208 944	1 358
Összesen	4 244 865	4 003 267	-241 598

A belföldi üzleti és pénzforgalmi tevékenységek elszámolásából adódó követelések, illetve kötelezettségek jogcímenkénti vizsgálata során 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 szolgáltatás igénybevételére adott előleg 92,32 %-a bérleti szerződéshez kapcsolódó foglaló.

A különféle egyéb követelések értékvesztése tartalma jellemzően a postahivatalokat, illetve a Posta pénzz szállító járműveit ért bűncselekmények következtében az eredmény terhére elszámolt pénzhányok, melyek esetében a bírósági eljárás még nem zárult le. (Részletesebb információkat a II/B/1.3.3. pont tartalmaz.)

II/A/1.8. 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
Összesen	1 840 941	2 788 641	947 700

II/A/1.9. Pénzeszközök

ezer forintban

	2007. XII.31.	2008. XII.31	Változás
Postahivatali pénzeszközök állománya	15 356 016	12 338 612	-3 017 404
Pénzhelyettesítő eszközök értéke	1 138	1 787	649
Pénztárak összesen:	15 357 154	12 340 399	-3 016 755
Forintban vezetett bankszámlák értéke	305 914	314 974	9 060
Devizában vezetett bankszámlák értéke	98 808	1 732 851	1 634 043
Bankbetétek összesen:	404 722	2 047 825	1 643 103
Pénzeszközök mindösszesen:	15 761 876	14 388 224	-1 373 652

A postahivatali pénzeszközök állománycsökkenése a JNT Kft-nek átadott pénzeszközök állomány növekedésével van összefüggésben, melyet a Kiegészítő melléklet II/A/1.7.2. pontban már említettünk.

II/A/1.10. Aktív időbeli elhatárolások

ezer forintban

Megnevezés	2007. XII. 31.	2008. XII. 31.	Változás
Bevételek	326 343	343 959	17 616
Költségek, ráfordítások	926 239	1 689 999	763 760
Halasztott ráfordítások	122 880	0	-122 880
Összesen	1 375 462	2 033 958	658 496

343 959 E Ft olyan bevételeket tartalmaz, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.

- pénzforgalmi szolgáltatások bevételei 145 907 E Ft
 - betétlekötések és értékpapír után járó időarányos kamat 127 166 E Ft
 - egyéb szolgáltatások, tevékenységek bevételei 44 750 E Ft
 - küldeményforgalmi szolgáltatások bevételei 26 136 E Ft
- 343 959 E Ft

1 689 999 E Ft a mérleg fordulónapja előtt felmerült olyan kiadás, amely költségként, illetve ráfordításként csak a mérleg fordulónapja utáni időszakra számolható el.

- bérleti díjak 668 594 E Ft
 - szoftver licence díjak 516 380 E Ft
 - eladott áruk (hírlap, kereskedelmi áru) beszerzési értéke 360 567 E Ft
 - folyóirat előfizetési díjak 41 955 E Ft
 - karbantartási költségek 25 971 E Ft
 - biztosítási díjak 25 391 E Ft
 - egyéb 51 141 E Ft
- 1 689 999 E Ft

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/2.4.5. pont tartalmaz.)

II/A/2. Kiegészítés a forrásokhoz (passzívákhoz)

II/A/2.1. A saját tőke alakulása, összetevői

Saját tőke tételeinek megnevezése	2007. XII. 31-én		2008. XII. 31-én		Változás E Ft	Index %
	E Ft	%	E Ft	%		
I. Jegyzett tőke	13 483 027	19,21	13 483 027	18,27	0	100,00
III. Tőketartalék	4 890 823	6,97	4 890 823	6,63	0	100,00
IV. Eredménytartalék	19 014 743	27,09	20 686 242	28,03	1 671 499	108,79
V. Lekötött tartalék	944 371	1,35	1 063 522	1,43	119 151	112,62
VI. Értékelési tartalék	30 061 500	42,83	30 478 378	41,29	416 878	101,39
VII. Mérleg szerinti eredmény	1 790 650	2,55	3 209 537	4,35	1 418 887	179,24
Saját tőke összesen	70 185 114	100,00	73 811 529	100,00	3 626 415	105,17
Saját tőke értékelési tartalék nélkül	40 123 614		43 333 151		3 209 537	108,00

változás % : tárgy/bázis

A **jegyzett tőke** tartalma 1 db törzsrészesvény, névértéke 13 483 027 E Ft.

A korrigált saját tőke 8,00 %-os (2007. év: 4,67 %) növekedését a mérleg szerinti eredmény 79,24 %-os növekedése, valamint a többi tőkeelemenben bekövetkezett átlagosan 4,67 %-os növekedés együttes hatása okozta.

A 2008. december 31-i **lekötött tartalék** az eredménytartalékból előző években átvezetett és felhasználásra még nem került 1 063 521 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
Összesen	2 500 000	1 555 629	380 849	1 063 522

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

II/A/2.2. Céltartalékok

A Társaság a 2008. évi mérlegében a várható kötelezettségek fedezetére összesen **1 737 034 E Ft** céltartalékot mutat ki, mely 605 805 E Ft-tal magasabb az előző évi értékénél.

ezer forintban

Céltartalék képzés alapjául szolgáló kötelezettségek	2007. XII. 31.	2008. évi visszairás	2008. évi képzés	2008. XII. 31.
Korengedményes nyugdíj	125 783	125 783	82 310	82 310
Végkielégítés	417 902	321 261	635 482	732 123
Végkielégítés TB járuléka	121 191	93 166	184 290	212 315
Végkielégítés munkaadói járuléka	12 537	9 638	19 065	21 964
Végkielégítés szakképz. hozzáj.	0	0	10 982	10 982
Függő kötelezettség peres ügyekre	285 123	237 960	295 620	342 783
Függő köt. kártérítési ügyekre	26 300	6 300	1 500	21 500
Jövőbeni (biztos) kötelezettség	0	0	11 375	11 375
Környezetvédelmi kötelezettség	35 499	11 539	0	23 960
Egyéb címen	106 894	13 628	184 456	277 722
Összesen:	1 131 229	819 275	1 425 080	1 737 034

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.

Biztos jövőbeni kötelezettségek jogcímen 2008. év végén ajándékozási és adományozási szerződésekkel összefüggésben átvállalt, várható illetékfizetési kötelezettség szerepel.

A **környezetvédelmi kötelezettségekre** folyamatosan képezünk 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.

Az **egyéb címen** a következő tételekre képzett céltartalékot a Posta:

- 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. Hosszú lejáratú kötelezettségek

ezer forintban

Megnevezés	2007. XII. 31.	2008. XII. 31.	Változás
Lízing kötelezettség	132 187	129 219	-2 968
Vállalkozóktól kapott kaució	41 742	126 364	84 622
Összesen	173 929	255 583	81 654

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** jogcímén ajánlati és teljesítési biztosítékokat, 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/2.4. Rövid lejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségeink 2008. év végi értéke **50 434 584 E Ft** volt, mely 16,25 %-kal, 9 785 605 E Ft-tal alacsonyabb az előző évi értéknél. (2007. év: 60 220 189 E Ft).

II/A/2.4.1. Rövid lejáratú hitelek

A mérlegben ezen a soron kimutatott **460 002 E Ft** rövid lejáratú hitel 810 834 E Ft-tal, 63,80 %-kal alacsonyabb az előző évi értéknél (2007. év: 1 270 836 E Ft). A jelentős csökkenést a mérleg fordulónapján fennálló, a vállalati folyószámlák finanszírozásához igénybevett TR Line hitelállomány előző évhez viszonyított csökkenése okozza (2007. év: 1 270 000 E Ft, 2008. év: 460 000 E Ft). A mérlegsor tartalmazza még a kereskedelmi bankoknál vezetett folyószámlák 2 E Ft negatív egyenlegét (folyószámlahitel) is.

II/A/2.4.2. Vevőktől kapott előlegek

A mérlegben ezen a soron kimutatott **658 055 E Ft** 30,53%-kal, 289 244 E Ft-tal alacsonyabb az előző évi értéknél (2007. év: 947 299 E Ft). A vevőktől kapott előlegek 99,75%-a (656 440 E Ft) belföldi vevőktől folyt be, melynek döntő többsége a díjhitel és bérmentesítő gépek előleg maradványai.

II/A/2.4.3. Szállítókkal szembeni kötelezettség

A szállítókkal szembeni **7 038 567 E Ft** kötelezettség 28,67 %-kal, 2 829 432 E Ft-tal csökkent az előző évhez viszonyítva (2007. év: 9 867 999 E Ft).

A mérlegben ezen a soron kimutatott kötelezettségből:

- 5 785 562 E Ft a belföldi szállítók követelése (82,20 %),
- 402 777 E Ft a külföldi szállítók követelése,
- 850 228 E Ft a nem számlázott szállítások értéke.

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

Határidőn túli szállítói kötelezettséget nem mutat ki a Társaság.

A nem számlázott szállítások értékének több mint 90 %-a 2009. január 31-ig kifizetésre került.

II/A/2.4.4. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

ezer forintban			
	2007. XII. 31.	2008. XII. 31.	Változás
leányvállalattal szembeni szállítói kötelezettség	789 259	460 500	-328 759
leányvállalattal szembeni egyéb kötelezettség	368 029	239 686	-128 343
társult vállalkozással szembeni szállítói köt.	77	58	-19
társult vállalkozással szembeni egyéb köt.	0	0	0
Összesen	1 157 365	700 244	-457 121

Kapcsolt vállalkozással szemben kimutatott 700 244 E Ft rövid lejáratú kötelezettségből

- 460 500 E Ft leányvállalatokkal szemben fennálló szállítói kötelezettség, mely 41,65 %-kal alacsonyabb az előző évi értéknél (2007. év: 789 259 E Ft),
- 239 686 E Ft leányvállalatokkal szembeni egyéb kötelezettség, mely a 2007. évben bevezetett Cash-pool elszámolásból adódik.

A leányvállalatokkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek részletezését a kiegészítő melléklet III/2. pont tartalmazza.

II/A/2.4.5. Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek

ezer forintban

	2007. XII. 31.	2008. XII.31.	Változás
Pénzforgalmi tevékenység	28 684 111	24 757 708	-3 926 403
TB ellátásokból eredő	3 050 270	4 030 979	980 709
SZJA	1 990 133	2 752 739	762 606
Költségvetési szervekkel és Alapokkal szembeni kötelezettség	1 592 093	1 251 088	-341 005
Hírlapterjesztés	1 638 327	1 507 855	-130 472
Belföldi üzleti tevékenység	1 263 045	1 139 716	-123 329
Átfutó kifizetések	1 516 392	1 068 868	-447 524
Jövedelemelszámolás	3 603 205	13 941	-3 589 264
Pénzügyi lízing kötelezettség	8 066	8 932	866
Egyéb tartozás munkavállalók felé	19 406	7 469	-11 937
Kötelezettség vállalás	122 880	0	-122 880
Osztalékfizetési kötelezettség	3 000 000	4 500 000	1 500 000
Egyéb	488 762	538 421	49 659
Összesen	46 976 690	41 577 716	-5 398 974

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 készpénzáttalási megbízásokból (21 489 452 E Ft) adódik. A kötelezettségek a sajátos elszámolásnak megfelelően 2009. január első napjaiban pénzügyileg rendezésre kerültek.

Jövedelemelszámolás 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. vagyonszökkenése 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/2.5. Passzív időbeli elhatárolások

ezer forintban

Megnevezés	2007. XII. 31.	2008. XII. 31.	Változás
Bevételek	663 456	667 205	3 749
Költségek és ráfordítások	4 602 359	5 715 453	1 113 094
Halasztott bevételek	2 251 952	2 093 030	-158 922
Összesen	7 517 767	8 475 688	957 921

667 205 E Ft olyan bevétel, amely a mérleg fordulónapja előtt befolyt, de a fordulónap utáni időszak árbevételét képezi.

- postai alapszolgáltatások bevételei 280 035 E Ft
 - pénzforgalmi szolgáltatások bevételei 274 508 E Ft
 - hírlapterjesztés bevételei 96 644 E Ft
 - Egyéb tevékenység bevételei és egyéb bevételek 16 018 E Ft
- 667 205 E Ft

5 715 453 E Ft olyan költség, illetve ráfordítás, amely a beszámolási időszak költsége, illetve ráfordítása, de pénzkidásként csak a fordulónap után jelentkezik.

- jutalom, jutalék, prémium és járulékai 2 527 362 E Ft
 - eladott áruk beszerzési értéke 1 183 661 E Ft
 - vezetői prémium és járulékai 432 997 E Ft
 - közüzemi díjak 296 653 E Ft
 - karbantartási költségek, szoftverkövetési díjak 258 008 E Ft
 - szakértői díjak 91 541 E Ft
 - bérleti díjak 90 681 E Ft
 - vállalkozói kézbesítési költségek 80 246 E Ft
 - szállítási rakodási költségek 78 934 E Ft
 - munkaerő-kölcsönzés költsége 65 938 E Ft
 - adatátviteli-, internet költségek 65 421 E Ft
 - kommunikációs és marketing költségek 64 637 E Ft
 - közreműködők jutaléka 57 497 E Ft
 - telefonköltség 54 298 E Ft
 - könyvvizsgálói díj 36 891 E Ft
 - egyéb tételek 330 688 E Ft
- 5 715 453 E Ft

2 093 030 E Ft a számviteli törvény előírásai szerint elhatárolt kapott támogatás, juttatás, melyeknek feloldására a költségek, ráfordítások elszámolásával egyidejűleg kerül majd sor.

- előző évek során fejlesztési célra kapott kormányzati beruházásokhoz kapcsolódó támogatás 1 957 763 E Ft
 - egyéb támogatás 67 071 E Ft
 - térítésmentes eszközátvétel 66 829 E Ft
 - többletként fellelt eszközök 1 367 E Ft
- 2 093 030 E Ft

II/B. Kiegészítések az eredménykimutatáshoz

A Társaság az **adózott eredménye** 7 709 537 E Ft, amely 2 918 887 E Ft-tal magasabb az előző évinél (2007. év: 4 790 650 E Ft). Az eredménykategóriák alakulását a I/B/2. fejezetben már bemutattuk.

II/B/1. Üzleti eredmény

A 2008. éves gazdálkodás eredményeként a Társaság üzleti eredménye **7 863 814 E Ft**, mely 2 476 450 E Ft-tal magasabb az előző évi értéknél.

Az üzleti eredmény összetevőinek alakulása:

Megnevezés	2007. év		2008. év		Változás
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft
Értékesítés					
árbevétele	181 682 982	100,00	194 560 748	100,00	12 877 766
költsége	169 373 714	93,22	183 150 790	94,14	13 777 076
akt. saját teljesítmény	167 397	-0,09	195 336	-0,10	27 939
Értékesítési eredmény	12 476 665	6,87	11 605 294	5,96	-871 371
Egyéb					
bevétel	1 675 902		9 075 378		7 399 476
ráfordítás	8 765 203		12 816 858		4 051 655
Egyéb eredmény	-7 089 301		-3 741 480		3 347 821
Üzleti eredmény	5 387 364		7 863 814		2 476 450

változás % : tárgy/bázis

A beszámolási év üzleti eredményéből **11 605 294 E Ft** értékesítési eredményként jelenik meg, mely 6,98 %-kal alacsonyabb, mint az előző üzleti évben volt.

Az egyéb bevételek és egyéb ráfordítások különbsége **-3 741 480 E Ft**, mely a bevételek 441,52 %-os, a ráfordítások 46,22 %-os növekedésének együttes hatásaként jelenik meg.

Az **értékesítés nyereséghányada** a beszámolási időszakban az előző évi 6,87 %-ról 5,96 %-ra változott, ami 13,25 %-os csökkenést mutat.

Az üzleti bevétel (értékesítés árbevétele + egyéb bevétel) arányos üzleti eredmény 2008. évben 3,86 %-os (2007. év: 2,94 %) jövedelmezőséget mutat, ami az előző évhez viszonyítva jelentősen növekedett.

II/B/1.1. Értékesítés nettó árbevétele

2008. évben a termékek és szolgáltatások összes értékesítésének nettó árbevétele **194 560 748 E Ft** volt, mely 7,09 %-kal, 12 877 766 E Ft-tal magasabb a bázis időszaki értéknél (2007. év: 181 682 982 E Ft).

A **belföldi** értékesítés árbevétele:

2007. évben 181 071 467 E Ft
2008. évben 193 978 892 E Ft

A bázis időszakhoz viszonyított 7,13 %-os árbevétel növekedés részben forgalomnövekedésből, részben tarifaemelkedésből adódik.

A belföldi árbevételek 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
Hírlap termékek	9 248 464	9 484 141	235 677	102,55
Logisztikai termékek	8 266 031	8 888 074	622 043	107,53
Kereskedelem	25 474 062	27 314 744	1 840 682	107,23
Pénzügyi be- és kifizetés	41 485 769	43 959 160	2 473 391	105,96
Posta Banki szolgáltatások	1 152 295	2 074 556	922 261	180,04
Egyéb pénzügyi szolgáltatás	7 691 587	8 855 680	1 164 093	115,13
Egyéb	2 179 036	2 145 400	-33 636	98,46
Összesen:	181 071 467	193 978 892	12 907 425	107,13

A belföldi árbevétel növekedés 44,03 %-a levél termékeken jelenik meg. A levél termékek összes belföldi nettó árbevételén belüli aránya 47,26 %-ról 47,04 %-ra csökkent.

Az **export** értékesítés árbevétele:

2007. évben 611 515 E Ft
2008. évben 581 856 E Ft

ami 4,85 %-os csökkenést mutat az előző évhez viszonyítva. A csökkenés annak következménye, hogy a REIMS rendszerben az Magyar Posta társpostáknak fizetendő végdíjai fokozatosan, évenként emelkedve érik el 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
Összesen:	611 515	581 856	-29 659	95,15

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	254 774	33 328
Összesen:	611 515	581 856

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	8 378 746	9 417 302	1 038 556	112,40
Igénybe vett szolg. értéke	28 819 685	31 668 174	2 848 489	109,88
Egyéb szolgáltatások értéke	575 225	593 439	18 214	103,17
Elábé	16 244 139	15 379 345	-864 794	94,68
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	5 753 778	7 980 019	2 226 241	138,69
Anyagjellegű ráfordítások	59 771 573	65 038 279	5 266 706	108,81
Béreköltség	64 950 990	71 042 443	6 091 453	109,38
Személyi jellegű egyéb kifiz.	10 453 029	10 760 405	307 376	102,94
Bérráfordítások	22 896 974	25 107 740	2 210 766	109,66
Személyi jell. ráfordítások	98 300 993	106 910 588	8 609 595	108,76
Értékcsökkenési leírás	11 301 148	11 201 923	-99 225	99,12
Költségek összesen	169 373 714	183 150 790	13 777 076	108,13

Az üzleti költségek összességében 8,13 %-kal emelkedtek, melynek főbb tényezői a következők:

- Az anyagköltségek 12,40 %-kal növekedtek az előző beszámolási időszakhoz képest. Ezt főként a gáz-, villamos energia, valamint az üzemanyagárak növekedései okozzák.
- Az igénybe vett szolgáltatások értéke 9,88 %-kal volt magasabb az előző évhez viszonyítva. A költségek jogcímeik szerinti részletezését külön táblázatban mutatjuk be.
- Az egyéb szolgáltatások értéke 3,17 %-kal magasabb, mint az előző évben, ezt a növekedést főként a gépjárművek vizsgadíjai okozzák.
- Az ELÁBÉ (eladott áruk beszerzési értéke) 5,32 %-kal alacsonyabb, mint az előző időszaki érték. A csökkenést a kereskedelmi áruértékesítési forgalom 6,78 %-os visszaesése okozza.
- A közvetített szolgáltatások értéke 38,69 %-kal emelkedett az előző évhez viszonyítva, ami a mobil telefonkártya elektronikus feltöltési szolgáltatás-igénybevétel jelentős növekedésének köszönhető.
- A személyi jellegű ráfordítások összességében 8,76 %-kal emelkedtek. Ezen belül a tárgyidőszakban elszámolt béreköltség 9,38 %-kal, a személyi jellegű egyéb kifizetések

2,94 %-kal, a bérjárulékok pedig 9,66 %-kal mutatnak magasabb értéket az előző időszakhoz képest.

- A terv szerinti értékcsökkenési leírás kismértékben, 0,88 %-kal csökkent a bázis időszakhoz viszonyítva.
- A költségek tartalmazzák az aktivált saját teljesítmények értékét 195 336 E Ft összegben.

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

	Adatok ezer forintban			Index %
	2007. év	2008. év	Változás	
Karbantartási költségek, szoftver licence díjak	7 765 517	8 583 359	817 842	110,53%
Bérelti, kölcsönzési díjak	2 218 959	3 531 594	1 312 635	159,16%
Szállítási, rakodási költségek	3 181 569	3 426 291	244 722	107,69%
Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei	2 648 605	3 426 188	777 583	129,36%
Közüzemi jellegű költségek (telefonköltséggel együtt)	2 886 458	2 838 295	-48 163	98,33%
Pénzfeldolgozási díj	1 628 148	1 760 498	132 350	108,13%
Takarítás, gondnokolás költsége	1 423 270	1 561 517	138 247	109,71%
Vállalkozói kézbesítés költsége	1 462 024	1 535 976	73 952	105,06%
Vállalkozóknak és közreműködőknek fizetett díjak, jutalékok	1 244 318	1 314 110	69 792	105,61%
Igénybevett biztonsági szolgáltatás költsége	1 072 283	990 084	-82 199	92,33%
Utazási, kiküldetési, oktatási és foglalk.-egészségügyi költségek	968 612	934 273	-34 340	96,45%
Marketing és kommunikációs költségek	1 255 152	929 603	-325 549	74,06%
Munkaerő kölcsönzés költsége	831 608	651 011	-180 597	78,28%
Értékcikk előállítás közvetlen költsége	233 163	185 375	-47 788	79,50%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	28 819 685	31 668 174	2 848 489	109,88%
Biztosítási díjak	228 341	219 457	-8 884	96,11%
Hatósági, igazgatási díjak	167 172	199 642	32 470	119,42%
Pénzügyi, befektetési költségek	172 650	168 310	-4 340	97,49%
Különbféle egyéb költségek	7 062	6 030	-1 032	85,38%
Egyéb szolgáltatások értéke	575 225	593 439	18 214	103,17%

változás % : tárgy/bázis

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	477 054	7 569 656	7 092 602
Értékesített követelések	1 500	0	-1 500
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	102 294	112 238	9 944
Kapott bírság, kötbér, késedelmi kamat	157 416	177 016	19 600
Céltartalék felhasználás	581 550	819 275	237 725
Értékvesztett követelésekre befolyt bevételek	62 307	67 244	4 937
Hitelezési veszteségként elszámolt követelésekre utólag befolyt bevételek	2 953	2 752	-201
Értékvesztés visszairása	5 837	1 047	-4 790
Állományban maradt immat, javak, tárgyi eszk.terven felüli értékcsökk. visszairás	33 676	43 094	9 418
Egyéb ki nem emelt bevétel	251 315	283 056	31 741
Összes egyéb bevétel	1 675 902	9 075 378	7 399 476

II/B/1.3.2. Egyéb ráfordítások alakulása

ezer forintban

Megnevezés	2007. év	2008. év	Változás
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök	138 301	3 709 762	3 571 461
Értékesített követelések	0	0	0
Szakképzési tárgyi eszköz ráfordítás	20 743	57 266	36 523
Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások	326 430	444 078	117 648
Fizetett bírság, kötbér, késedelmi kamat	511 693	148 512	-363 181
Céltartalék képzés	946 618	1 425 080	478 462
Adók, illetékek, hozzájárulások (állami)	366 952	182 667	-184 285
Adók, illetékek, hozzájárulások (önkorm.)	3 298 883	3 558 547	259 664
Arányosítással vissza nem igényelhető ÁFA	2 357 628	2 385 436	27 808
Hitelezési veszteségként elszámolt követelések	26 208	19 139	-7 069
Értékvesztés elszámolása	287 367	174 864	-112 503
Készletek selejtezése, hiánya, leértékelése	55 799	25 595	-30 204
Állományban maradt immat, javak, tárgyi eszk.terven felüli értékcsökk.	158 840	477 280	318 440
Állományból kivezetett immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökk.	209 517	134 387	-75 130
Egyéb ki nem emelt ráfordítás	60 224	74 245	14 021
Összes egyéb ráfordítás	8 765 203	12 816 858	4 051 655

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

ezer forintban

Megnevezés	2007. év	2008. év	Változás
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök	338 753	3 859 894	3 521 141
Értékesített követelések	1 500	0	-1 500
Szakképzési tárgyi eszköz ráfordítás	-20 743	-57 266	-36 523
Káresemények, kártérítések elszámolása	-224 136	-331 840	-107 704
Kapott/fizetett bírság, kötbér, késedelmi kamat	-354 277	28 504	382 781
Céltartalék képzés/felhasználás	-365 068	-605 805	-240 737
Adók, illetékek, hozzájárulások (állami)	-366 952	-182 667	184 285
Adók, illetékek, hozzájárulások (önkorm.)	-3 298 883	-3 558 547	-259 664
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	-23 255	-16 387	6 868
Értékvesztés elszámolása/visszaírása	-281 530	-173 817	107 713
Készletek selejtezése, hiánya, leértékelése	-55 799	-25 595	30 204
Állományban maradt immat. javak, tárgyi eszk.terven felüli értékcsökk./visszaírás	-125 164	-434 186	-309 022
Állományból kivezetett immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökk.	-209 517	-134 387	75 130
Egyéb ki nem emelt bevétel, ráfordítás	191 091	208 811	17 720
Összes egyéb bevétel-ráfordítás eredménye	-7 089 301	-3 741 480	3 347 821

Az eredménykimutatásban az egyéb ráfordítások összege **3 741 480 E Ft**-tal magasabb, mint az egyéb bevételek összege, melynek főbb tényezői a következők:

- 2008. évben 3 nagyértékű budapesti ingatlant értékesített a Posta, melynek eredménynövelő hatása 3 734 320 E Ft volt.
- Káresemények, kártérítések elszámolása főbb jogcímei:

eszközök káresemény miatti bevételei	94 442 E Ft
eszközök káresemény miatti ráfordításai	-262 440 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
Összesen:	-331 840 E Ft
- Céltartalék képzés az óvatosság elvének betartásával történt, összességében 50,54 %-kal magasabb céltartalék képzés volt szükséges 2007. évhez viszonyítva. (Részletesebb információkat a II/A/2.2. pont tartalmaz.)

- A beszámolási évben behajthatatlan követelésként 19 139 E Ft került kivezetésre a mérlegből, melyből:
- | | |
|--|--------------------|
| vevőkövetelés leírása | 1 144 E Ft |
| kilépett munkavállalókkal szembeni követelés leírása | 2 695 E Ft |
| erőszakos bűncselekményből, rablásból eredő károk | 7 068 E Ft |
| egyéb hitelezési veszteség | 8 232 E Ft |
| Összesen: | 19 139 E Ft |

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 közül a jelentősebb összegek:
- | | |
|---------------------|----------------|
| helyi iparűzési adó | 3 143 044 E Ft |
| építményadó | 306 576 E Ft |
| gépjárműadó | 85 264 E Ft |
| kommunális adó | 16 110 E Ft |

- Értékvesztés elszámolás/visszaírás részletezése:

ezer forintban

	Vevő követelés	Munkaváll követelés	Egyéb követelés	Összesen
2008. évi nyitó	-289 878	-269 009	-658 288	-1 217 175
Képzés (ráfordítás)	-137 635	-25 520	-11 709	-174 864
Visszavezetés, térülés (bevétel)	740	66	241	1 047
Leírt követelésre térülés (bevétel)	35 394	25 392	6 458	67 244
Követelés kivezetés	13 678	7 114	255 607	276 399
2008. évi záró	-377 701	-261 957	-407 691	-1 047 349

- Az immateriális javak és tárgyi eszközök (állományban maradó és nem maradó eszközök) 611 667 E Ft terven felüli értékcsökkenésének részletes magyarázatát a kiegészítő melléklet II/A/1.1.2. II/A/1.2. pontjai tartalmazzák.
- Egyéb ki nem emelt bevételek/ráfordítások főbb jogcímei:
- | | |
|--|---------------------|
| értékhatár alatti pénztári eltérések, ismeretlen eredetű pénztári többletek | 59 314 E Ft |
| egyéb bevétel (pályázati kiírás, garancia, kerekítés, stb.) | 40 273 E Ft |
| TB kifizetőhelyi költségtérítés | 39 423 E Ft |
| elévült postautalvány, hírlapelőfizetés kivezetés | 37 763 E Ft |
| dolgozói költségtérítések (telefon, üzemanyag túlfogyasztás, tanulmányi, stb.) | 36 384 E Ft |
| költségek ellentételezésére kapott/adott támogatás | 7 491 E Ft |
| utólag kapott/adott engedmények | 1 978 E Ft |
| 5 Ft-ra kerekítés | -415 E Ft |
| egyéb ráfordítás (hírlap káló, kerekítés) | -13 400 E Ft |
| Összesen: | 208 811 E Ft |

II/B/2. Pénzügyi műveletek eredménye

A pénzügyi műveletek 2008. évi eredménye **1 414 663 E Ft**, ami 738 747 E Ft-tal magasabb az előző évi eredménynél (2007. év: 675 916 E Ft). Az eredménynövekedést döntően a kamatbevételek jelentős növekedése okozta.

II/B/2.1. Pénzügyi műveletek bevételei

Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

ezer forintban

	2007. év	2008. év	Változás
Pénzintézetektől kapott kamatbevétel	664 120	1 128 975	464 855
Forgatási célú értékpapírok kamata	199 361	280 213	80 852
Értékpapír REPO ügyletek bevétele	88	147 094	147 006
Rövid lejáratú kölcsönök kamata	14 124	12 583	-1 541
Egyéb kamatbevétel	2 048	3 993	1 945
Kamatbevétel magánszemélytől	820	1 772	952
Összesen	880 561	1 574 630	694 069

A rövid lejáratú kölcsön kamata soron a kapcsolt vállalkozásoktól kapott kamatbevételeket mutatja ki a Társaság.

Pénzügyi műveletek egyéb bevételei

ezer forintban

	2007. év	2008. év	Változás
Követelésekkel és kötelezettségekkel összefüggésben elszámolt árfolyamnyereség	139 840	402 445	262 605
Deviza és valutakészletek átváltásának árfolyamnyeresége	40 368	50 548	10 180
Forgatási célú értékpapír értékesítésének árfolyamnyeresége	0	9 108	9 108
Egyéb pénzügyi bevételek	0	113	113
Kapott opciós díjak	3 525	0	-3 525
Összesen	183 733	462 214	278 481

A követelésekkel és kötelezettségekkel összefüggésben elszámolt árfolyamnyereségből 70 446 E Ft az év végi devizaátértékeléskor 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	215 754	213 418	-2 336
Rövid lejáratú kölcsönök után fizetendő kamatok	24 148	22 832	-1 316
Pénzügyi lízing kamatai	8 274	7 765	-509
Egyéb kamatráfordítások	2 100	4 260	2 160
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök után fizetendő kamatok	7 636	1 396	-6 240
Összesen	257 912	249 671	-8 241

A rövid lejáratú kölcsönök után fizetendő kamatok soron a kapcsolt vállalkozásnak adott kamatokat számolja el a Posta.

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 Biztosító Zrt.	-16 898	-57 532	-40 634
Magyar Posta Életbiztosító Zrt.	-22 846	-40 784	-17 938
Összesen	-39 744	-50 224	-10 480

A biztosító társaságok 2008.-es üzleti évet is nyereséggel zárták, ezért a korábbi években elszámolt értékvesztésből visszairásra került a részesedésre jutó saját tőke rész és a nyilvántartott könyvi érték közötti különbözet.

A Posta Pénztárszolgáltató Kft. tartós vesztesége miatt értékvesztés elszámolásra került sor. Részletesebb információkat a kiegészítő melléklet II/A/1.6.3. pont tartalmaz.

Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

ezer forintban

	2007. év	2008. év	Változás
Követelésekkel és kötelezettségekkel összefüggésben elszám. árfolyamvesztés	145 041	305 101	160 060
Forgatási célú értékpapírok értékesítésének árfolyamvesztése	2 327	65 432	63 105
Deviza és valutakészletek átváltásának árfolyamvesztése	21 712	35 164	13 452
Fizetett opciós díjak	1 130	17 037	15 907
Összesen	170 210	422 734	252 524

II/B/3. Rendkívüli eredmény

A rendkívüli bevételek és ráfordítások 2008. évi eredménye **390 669 E Ft** veszteség, melynek fontosabb összetevői a következők:

II/B/3.1. Rendkívüli bevételek

ezer forintban

	2007. év	2008. év	Változás
Részesedések fejében átvett eszközök értéke	0	846 645	846 645
Támogatásból beszerezett eszközök tárgyévi értéke	236 310	151 612	-84 698
Térítésmentesen átvett eszközök értéke	14 788	16 146	1 358
Magánszemélytől, más vállalkozótól kapott támogatások, juttatások	11 628	15 977	4 349
Fellelt tárgyi eszközök, készletek értéke	449	424	-25
Elengedett kötelezettség	1 245	0	-1 245
Összesen	264 420	1 030 804	766 384

II/B/3.2. Rendkívüli ráfordítások

ezer forintban

	2007. év	2008. év	Változás
Részesedések kivezetett könyvi értéke	0	610 313	610 313
Alapítványoknak, közérdekű kötelezettségvállalásra adott támogatás	192 031	305 040	113 009
Szakképzési hozzájárulásba betudható fejlesztési támogatás	122 500	193 500	71 000
Fejlesztési és nem fejlesztési célra adott támogatás	162 353	150 043	-12 310
Egyéb rendkívüli ráfordítás	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
Összesen	667 199	1 421 473	754 274

A részesedésekkel kapcsolatosan elszámolt rendkívüli bevételek és ráfordítások részletes magyarázatát a kiegészítő melléklet II/A/1.6.2. pontja tartalmazza.

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/2.4.5. pont tartalmaz.)

II/B/4. Adófizetési kötelezettség

A 2008. évi társasági adó és különadó összege összesen 1 243 251 ezer forint.

Megnevezés	Eredményt, illetve adót	
	növelő	csökkentő
	tételek	
Adózás előtti eredmény	8 887 808	
Eredményt módosító tételek összesen	17 915 103	21 377 160
Önrevíziós adóalap különbözet	311 362	
Adóévben céltartalék elszámolás, képzés	1 425 079	819 275
Adóévben értékcsökkenés	11 152 872	11 830 898
Kivezetett eszközérték	3 839 210	4 319 056
Terven felüli értékcsökkenés adóévben, visszairás	477 280	49 684
Értékvesztés (adóévi, visszaírt)	174 864	7 598
Értékvesztett követelésre befolyt bevétel		67 244
Behajthatatlan, elengedett követelés, leírtra befolyt bevétel	20 962	2 753
Nem nevesített káresemény, nevesült káresemény	3 324	1 397
Nem vállalkozáshoz kötött ráfordítás	24 614	
Jogerős határozatban megállapított bírság	5 006	
Helyi iparűzési adóévi ráfordítás kedvezménye		3 143 044
Alapítványi támogatás, adomány	305 040	325 848
Egyéb támogatás, térítés nélküli átadás	46 090	39 690
Postabanki kötelezettségvállalás (tőke, kamat)	124 276	
Fejlesztési tartalékképzés		500 000
Szakképző iskolai tanulók után		34 341
Kamat korrekció (Kapcsolt vállalkozás)	5 124	
Kivezetett részesedés nyeresége után		236 332
Társasági adó alap	5 425 751	
Számított adó	868 120	
Társasági adó fizetési kötelezettség	868 120	
Különadó alap	9 378 280	
Külön adó fizetési kötelezettség	375 131	
Összes adófizetési kötelezettség	1 243 251	
Önrevízió keretében elszámolt adófiz. kötelezettség	-64 980	
Adózott eredmény	7 709 537	

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. A 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. A Társaságnál a létszám és a kifizetett kereset alakulása

Megnevezés	2007. év		2008. év	
	átlagos állományi létszám	kereset E Ft	átlagos állományi 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 munkaviszonyban állók	136	95 330	189	106 504
Állományon kívüli		874 393		824 836
Összesen	36 429	64 236 798	35 973	70 359 063

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. A személyi jellegű egyéb kifizetések alakulása

Jogcím	Adatok ezer forintban			Index %
	2007. év	2008. év	Változás	
Béren kívüli juttatások	5 748 633	6 193 951	445 318	107,75%
Munkáltatót terhelő SZJA	308 483	276 313	-32 170	89,57%
Munkáltatót terhelő egyéb adók	105 662	103 491	-2 171	97,95%
Adóköteles telefonhasználat	228 564	221 930	-6 634	97,10%
Átalányok, költségtérítések	215 591	240 998	25 407	111,78%
Betegszabadságra járó díjazás	715 391	829 032	113 641	115,89%
Munkáltatót terhelő táppénz	298 658	308 471	9 813	103,29%
Végkielégítés	563 476	322 857	-240 619	57,30%
Korengedményes nyugdíjazás	215 845	174 403	-41 442	80,80%
Jubileumi jutalom, törzsgárda	536 138	497 254	-38 884	92,75%
Reprezentáció	148 578	169 551	20 973	114,12%
Szerzői-, újtási-, tiszteletdíj	3 218	2 468	-750	76,69%
Belföldi napidíjak	5 309	4 712	-597	88,75%
Külföldi napidíjak	14 360	12 875	-1 485	89,66%
Munkába járás költsége	840 006	887 683	47 677	105,68%
Munkásszállás költségtérítés	36 152	9 158	-26 994	25,33%
Segélyek	151 413	144 340	-7 073	95,33%
Jóléti költségek	48 991	75 323	26 332	153,75%
Egyéb	268 562	285 595	17 033	106,34%
Összesen	10 453 029	10 760 405	307 376	102,94%

III/2. Konszolidációba bevont leányvállalatokkal szemben kimutatott kapcsolatok

A Magyar Posta Zrt. a számviteli előírások szerint anyavállalatnak minősül, a leányvállalatok konszolidációba történő bevonásával összevont éves beszámoló készítésére kötelezett.

A konszolidációba bevont leányvállalatok:

- Postaautó Duna Zrt.
- Postaautó Tisza Zrt. (2008. október 30. időponttal beolvadt a Postaautó Duna Zrt.-be)
- JNT Security Logisztikai és Biztonsági Kft.
- Posta Kézbesítő Kft.

A Posta által a leányvállalatok részére nyújtott szolgáltatások jellemzően ingatlan bérleti díjak. A leányvállalatoktól igénybevett szolgáltatások gépkocsijavítást, pénzfeldolgozást, pénzszállítást, hírlapkézbesítést tartalmaz. A pénzügyi bevételek és ráfordítások a cash pool rendszerben elszámolt kamatbevételeket és kamatráfordításokat tartalmazzák.

ezer forintban

Leányvállalat	Belföldi értékesítés nettó árbevétele		Egyéb bevétel		Pénzügyi bevétel	
	2007.	2008.	2007.	2008.	2007.	2008.
Postaautó Duna Zrt.	93 544	107 811	802	722	13 914	9 740
Postaautó Tisza Zrt.	49 436	125 302	0	936	50	35
JNT Kft.	29 057	40 942	0	0	160	2 789
Posta Kézbesítő Kft.	12 788	13 900	10 042	755	0	16
Összesen:	184 825	287 955	10 844	2 413	14 124	12 580

ezer forintban

Leányvállalat	Igénybevett beszerzések, szolgáltatások		Egyéb ráfordítás		Pénzügyi ráfordítás	
	2007.	2008.	2007.	2008.	2007.	2008.
Postaautó Duna Zrt.	820 595	948 811	118 848	128 342	0	295
Postaautó Tisza Zrt.	461 954	440 369	47 283	51 143	12 068	11 165
JNT Kft.	3 368 610	4 503 769	0	88 726	1 293	701
Posta Kézbesítő Kft.	0	1 407 206	0	0	9 146	9 839
Összesen:	4 651 159	7 300 155	166 131	268 211	22 507	22 000

ezer forintban

Leányvállalat	Tartósan adott kölcsön áll.		Követelések állománya		Rövid lejáratú kötelezettségek áll.	
	2007.	2008.	2007.	2008.	2007.	2008.
Postaautó Duna Zrt.	0	0	181 752	15 742	114 778	65 949
Postaautó Tisza Zrt.	0	0	12 259	0	267 728	0
JNT Kft.	0	0	2 313 087	3 852 665	508 482	362 596
Posta Kézbesítő Kft.	0	0	15 203	917	244 787	269 131
Összesen:	0	0	2 522 301	3 869 324	1 135 775	697 676

A Társaság 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
Többségi részesedésű befektetés									
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
								2 952 001	
Társult vállalkozásban lévő részesedés									
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
								1 353 469	

III/3. 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
Összesen	53 520

III/4. 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
Összesen:	196 862

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-különbözötek elszámolása történik.**

III/5. Környezetvédelmi tevékenység

A Magyar Posta Zrt. 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:

➤ fűtéskorszerűsítés, 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/5.1. Veszélyes hulladékok forgalma 2008. évben (kg)

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
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

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
Napkollektor	0	0	8 500	73	0	0	8 500	73

Cash Flow-kimutatás (ezer forintban)

		2007.	2008.
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszközváltozás (Működési cash flow 1-14. sorok)		
1.	Adózás előtti eredmény	5 660 501	8 887 808
1.a	Kapott osztalék	0	0
1.b	Véglegesen átvett és átadott pénzeszközök egyenlege	234 257	167 589
2.	Elszámolt amortizáció	11 301 148	11 201 923
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	652 359	770 491
4.	Részesedések értékvesztése	-39 744	-50 224
5.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	365 068	605 805
6.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-319 093	-3 853 739
7.	Szállítói kötelezettség változása	621 649	-2 829 432
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-9 103 403	-8 456 173
9.	Passzív időbeli elhatárolások változása	431 697	957 921
10.	Vevőkövetelések változása	-940 456	-1 400 478
11.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	12 157 484	-1 812 790
12.	Aktív időbeli elhatárolások változása	-483 923	-658 496
13.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-869 851	-1 178 271
14.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	-3 000 000	-3 000 000
1-14.	Összesen	16 667 693	-648 066
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás (Befektetési cash flow 15-17. sorok)		
15.	Befektetett eszközök beszerzése	-11 511 463	-8 195 947
16.	Befektetett eszközök eladása	477 054	7 569 656
17.	Kapott osztalék, részesedés	0	0
15-17.	Összesen	-11 034 409	-626 291
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow 18-29. sorok)		
18.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	0	0
19.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátás bevét.	0	0
20.	Hitel és kölcsön felvétele	0	0
21.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	103 285	-13 360
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz	247 937	493 964
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-120 516	81 654
26.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	0	0
27.	Véglegesen átadott pénzeszköz	-482 194	-661 553
28.	Alapítókkal szembeni, illetve. egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	0	0
18-29.	Összesen	-251 488	-99 295
-29.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	5 381 796	-1 373 652
	Záró állomány	15 761 876	14 388 224
	Nyitó állomány	10 380 080	15 761 876