



MAGYAR POSTA ZRT

ÖSSZEVONT ÉVES BESZÁMOLÓ

2009.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Budapest, 2010. április 21.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

TARTALOMJEGYZÉK

I. ÁLTALÁNOS JELLEGŰ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	4
I/A. BEVEZETÉS.....	4
I/A/1. A Társaság rövid bemutatása.....	4
I/A/2. A Magyar Posta Zrt. konszolidációba bevont leányvállalatai 2009. december 31-én ..	8
I/A/3. A számviteli alapelvek.....	9
I/A/3.1. A számviteli alapelvek érvényesüléséről általában.....	9
I/A/3.2. Számviteli Politika.....	9
I/A/3.3. A Számviteli Politikában bekövetkezett változások az előző évhez viszonyítva.....	12
I/A/4. Tájékoztatás a Társaság tevékenységéről, piaci helyzetéről.....	13
I/B. A VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMEZŐSÉGI HELYZET ÁTFOGÓ JELLEMZÉSE.....	16
I/B/1. A mérleg főbb sorain bekövetkezett változások számszerűen.....	16
I/B/2. Az eredménykimutatás főbb soraiban bekövetkezett változások számszerűen.....	16
I/B/3. A vagyoni helyzet átfogó jellemzése, bemutatása.....	17
I/B/4. A pénzügyi, likviditási helyzet átfogó jellemzése, bemutatása.....	17
I/B/5. A jövedelmezőségi helyzet átfogó jellemzése.....	18
I/B/6. A mutatószámok alakulása az ingatlanok piaci értékelésének hatását kiszűre.....	19
II. SPECIFIKUS JELLEGŰ KIEGÉSZÍTÉSEK	20
II/A. KIEGÉSZÍTÉS A MÉRLEGHEZ.....	20
II/A/1 Kiegészítés az eszközökhöz (aktívákhoz).....	20
II/A/1.1. Az immateriális javak és tárgyi eszközök alakulása.....	20
II/A/1.1.1. Az immateriális javak 2009. évi bruttó — nettó értékének alakulása.....	20
II/A/1.1.2. A tárgyi eszközök 2009. évi bruttó — nettó értékének alakulása.....	21
II/A/1.2. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése.....	23
II/A/1.3. A tárgyi eszközökre jellemző mutatószámok.....	24
II/A/1.4. A 2009. évi beruházások alakulása.....	25
II/A/1.5. Beruházásra adott előlegek.....	25
II/A/1.6. A befektetett pénzügyi eszközök bemutatása.....	26
II/A/1.6.1. Tartós részesedések áttekintése.....	26
II/A/1.6.2. Tartós részesedések értékvesztése és visszaírása.....	26
II/A/1.6.3. Tartósan adott kölcsönök bemutatása.....	27
II/A/1.6.4. Aktív tőkekonszolidációs különbözet.....	27
II/A/1.7. Tájékoztató a forgóeszközökről.....	28
II/A/1.7.1. A készletek részletes bemutatása.....	28
II/A/1.7.2. A követelések alakulása.....	29
II/A/1.7.3. Értékpapírok.....	31
II/A/1.7.4. Pénzeszközök.....	31
II/A/1.8. Aktív időbeli elhatárolások.....	31
II/A/2. Kiegészítés a forrásokhoz (passzívákhoz).....	32
II/A/2.1. A saját tőke alakulása, összetevői.....	32
II/A/2.2. Céltartalékok.....	34
II/A/2.3. Hátrasorolt kötelezettségek.....	34
II/A/2.4. Hosszú lejáratú kötelezettségek.....	35
II/A/2.5. Rövid lejáratú kötelezettségek.....	35
II/A/2.5.1. Rövid lejáratú hitelek.....	36
II/A/2.5.2. Vevőktől kapott előlegek.....	36
II/A/2.5.3. Szállítókkal szembeni kötelezettség.....	36
II/A/2.5.4. Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben.....	36
II/A/2.5.5. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek.....	37
II/A/2.6. Passzív időbeli elhatárolások.....	37
II/B. KIEGÉSZÍTÉSEK AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ.....	38
II/B/1. Üzleti eredmény.....	38
II/B/1.1. Értékesítés nettó árbevétele.....	39
II/B/1.2. A Társaság ráfordításai.....	41
II/B/1.3. Egyéb bevételek és ráfordítások.....	43
II/B/1.3.1. Egyéb bevételek alakulása.....	43
II/B/1.3.2. Egyéb ráfordítások alakulása.....	43
II/B/1.3.3. Egyéb bevételek-ráfordítások eredményének alakulása.....	44
II/B/2. Pénzügyi műveletek eredménye.....	46
II/B/2.1. Pénzügyi műveletek bevételei.....	46

II/B/2.2. Pénzügyi műveletek ráfordításai.....	47
II/B/3. Rendkívüli eredmény	48
II/B/3.1. Rendkívüli bevételek	48
II/B/3.2. Rendkívüli ráfordítások.....	48
II/B/4. Adófizetési kötelezettség	49
II/B/5. Osztalékfizetési kötelezettség	49
III. TÁJÉKOZTATÓ JELLEGŰ KIEGÉSZÍTÉSEK	50
III/1. Létszám és kereset adatok	50
III/1.1. Magyar Posta Zrt. igazgatósága, felügyelő bizottsága tagjainak járandóságai	50
III/1.2. Magyar Posta Zrt. létszámának és kifizetett keresetének alakulása	50
III/1.3. Leányvállalatok létszámának és kifizetett keresetének alakulása	50
III/1.4. Személyi jellegű egyéb kifizetések alakulása.....	51
III/2. Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek.....	51
III/3. Mérlegen kívüli tételek	51
III/4. A Társaság környezetvédelmi tevékenysége	52
III/4.1. Veszélyes hulladékok forgalma 2009. évben (kg).....	53
III/5.2. Környezetvédelmi eszközök alakulása 2009. évben.....	54
IV. CASH FLOW-KIMUTATÁS	55

Mellékletek:

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

I. Általános jellegű kiegészítések

I/A. Bevezetés

I/A/1. A Társaság rövid bemutatása

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

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

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

A Részvénytársaság egyedüli részvényese:

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

A cégbírósági bejegyzés száma: 01-10-042463

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

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

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

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

A Társaság 2009. éves gazdálkodásáról a számviteli törvény előírásai szerint elkészített Konszolidált éves beszámolót Borosné Szűts Ildikó (lakóhely: Budapest) vezérigazgató írja alá.

2009. évre vonatkozóan az Összevont éves beszámoló könyvvizsgálatáért a könyvvizsgáló által felszámított díj 2 000 E Ft + Áfa.

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

Az Összevont éves beszámoló részei:

- Mérleg
- Eredménykimutatás
- Kiegészítő melléklet

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

Az Anyavállalat kapcsolt vállalkozásokban lévő befektetései 2009. 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	641 058	69 627	1 810 685	1 569 093	1 810 685
JNT Security Logisztikai és Biztonsági Kft.	1152 Budapest, Telek u. 5.	1999.	100,0	1 203 000	1 144 243	392 596	2 739 839	1 300 000	2 739 839
Posta Kézbesítő Kft.	1087 Budapest Baross tér 11/C	2006.	100,0	70 000	140 885	44 623	255 508	71 500	255 508
Posta Pénztárszolgáltató Kft.	1133 Budapest Váci u. 110.	2007.	100,0	8 500	2 908	87	11 495	11 408	11 495
								2 952 001	
Társult vállalkozásban lévő részesedés									
Magyar Posta Életbiztosító Zrt.	1051 Budapest, Sas u. 24.	2002.	33,075	1 725 123	471 565	196 807	2 393 495	794 528	794 528
Magyar Posta Biztosító Zrt.	1051 Budapest, Sas u. 24.	2002.	33,075	754 625	1 141 500	111 040	2 007 165	663 312	663 312
								1 457 840	

Egyéb befektetéseink:

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

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

A Postának nincs közös vezetésű érdekeltsége.

A Társaság előbbieken felsorolt 7 db vállalkozásban lévő tartós befektetésének mértéke: **4 409 970 E Ft.**

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

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

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

Teljes körű konszolidáció végrehajtása:

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

A 2 biztosító társaságot (Életbiztosító Zrt., Biztosító Zrt.) a német HDI biztosító csoporttal közösen alapította a Posta 2002. évben, alapításkor a részesedések könyvi értéke megegyezett a részesedésre jutó saját tőkével. A társaságok gazdasági tevékenységüket 2003. február 1-jén kezdték meg, az elmúlt üzleti években és 2006. évben is veszteségesen működtek, mely tevékenységüket figyelembe véve a piaci bevezetés első öt-hat éveiben elfogadhatónak tekinthető. A veszteséges működés során bekövetkezett saját tőke csökkenést a Posta 2004., 2005. és 2006. évben is értékvesztés elszámolással, a nyereséges működés során bekövetkezett saját tőkenövekedést 2007., 2008. és 2009. évben értékvesztés visszairással az egyedi éves beszámolójában lekövette. Így a részesedés soron kimutatott érték megfelel annak, mint amit a társult vállalkozásokra vonatkozó szabályok szerinti konszolidálással képeznénk.

Nem vontuk be a konszolidációba a 2007. évben alapított Posta Pénztárszolgáltató Kft.-t, annak nagyságrendje miatt. A társaság értékesítési nettó árbevétele 70 327 Ft, mérleg szerinti eredménye 87 E Ft nyereség volt 2009. évben.

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

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

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

A Társaság a konszolidálás során elkészítette az alábbi dokumentumokat:

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

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

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

**I/A/2. A Magyar Posta Zrt. konszolidációba bevont leányvállalatai
2009. december 31-én**

Postautó Duna Gépjármű-kereskedelmi és Szolgáltató Zrt.

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

A társaság működésének kezdete: 1994. január 1.
A cégbírósági bejegyzés száma: 01-10-044693
A társaság jegyzett tőkéje: 1 100 000 E Ft
A társaság székhelye: 1149 Budapest, XIV., Egressy út 35-51.
A társaság tulajdonosa: Magyar Posta Zrt. 100 %
A társaság alaptevékenysége: gépjárműjavítás, karbantartás,
gépjármű kereskedelem, gépjármű kölcsönzés,
gépjárműalkatrész kis- és nagy kereskedelem,
gépjármű üzemanyag kiskereskedelem

JNT Security és Biztonsági Kft.

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

Posta Kézbesítő Kft.

A társaság alapításának időpontja: 1995. február 14.
A társaság működésének kezdete: 2006. október 1.
A cégbírósági bejegyzés száma: 01-09-691785
A társaság jegyzett tőkéje: 70 000 E Ft
A társaság székhelye: 1087 Budapest, VIII., Baross tér 11/c.
A társaság tulajdonosa: Magyar Posta Zrt. 100 %
A társaság alaptevékenysége: hírlap, címetetlen reklámküldemények, különleges
kezelést nem igénylő levelek kézbesítése

I/A/3. A számviteli alapelvek

I/A/3.1. A számviteli alapelvek érvényesüléséről általában

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

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

A Csoport Számviteli Politikájában rögzítésre került, hogy a 2009. évi gazdálkodásról a Társaság

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

A Csoport a 2009. évi összevont éves beszámoló elkészítése során a bázis adatokat a 2008. évi mérleg és eredménykimutatás alapján vette figyelembe.

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

I/A/3.2. Számviteli Politika

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

A 2009. évi konszolidált mérleg és eredménykimutatás készítésének fordulónapja:
2009. december 31.

A 2009. évi anya- és leányvállalati beszámolók összeállításának időpontja:
2010. január 31.

A leányvállalatok részére az Anyavállalat

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

Befektetett eszközök

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

A Magyar Posta Zrt. él a Számviteli törvény 57 §-a által a befektetett eszközök meghatározott körére alkalmazható **értékhelyesbítés** lehetőségével. Az 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 Csoport az alaptevékenység folytatása érdekében beszerzett tárgyi eszközöket és immateriális javakat általában hasznos élettartamuk végéig rendeltetésszerűen használja, így ezek **maradványértéke** nem jelentős. Kivételt képeznek azok az eszközök, melyek aktiválásakor felmerül az a lehetőség, hogy használatukat nem elsősorban a hasznos élettartam, hanem piaci, jogszabályi vagy tulajdonosi döntés korlátozhatja, maradványértéküket – melyet tételesen rögzítünk – **egyedileg, az aktiváláskor kell meghatározni minden olyan esetben, ha a maradványérték a bekerülési érték 20 %-át, de legalább a 200 E Ft-ot várhatóan meghaladja.**

A **50 E Ft egyedi beszerzési, előállítási érték** alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bruttó értékét használatba vételkor kell **egy összegben értékcsökkenési leírásként elszámolni.**

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

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

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

Befektetett pénzügyi eszközök

A Csoport a mérlegkészítés időszakában a befektetett pénzügyi eszközeit értékeli. Ha az alapított cég saját tőkéjéből a befektetésre jutó rész és a piaci megítélés tartósan és jelentősen a nyilvántartási érték alatt van, akkor értékvesztést kell elszámolni.

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

Készletek

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

Deviza eszközök és deviza kötelezettségek

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

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

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

Követelések

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

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

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

Céltartalék képzés

A korengedményes nyugdíjazás, végkielégítés miatti várható kötelezettségek fedezetére, a peres ügyekre, a garanciális kötelezettségekre a számviteli törvény előírásainak megfelelően történik a képzés.

Saját tőke és annak elemei

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

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

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

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

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

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

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

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

Tőkekonzolidáció

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

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

- Amennyiben az anyavállalatnál kimutatott részesedés könyv szerinti értéke magasabb, mint a számított részesedés értéke, akkor aktív tőkekonzolidációs különbözet keletkezik, melynek leírási ideje 5 év. Az első évben értékcsökkenést nem számolunk el, mivel a bevonást mindig december 31-i időponttal végezzük.
- Amennyiben az anyavállalatnál kimutatott részesedés könyv szerinti értéke alacsonyabb, mint a számított részesedés értéke, akkor passzív tőkekonzolidációs különbözet keletkezik, melyet a mérlegben a források között mutatunk ki.

Közbenső eredmény kiszűrése

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

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

Közbenső eredmény kimutatása esetén

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

I/A/3.3. A Számviteli Politikában bekövetkezett változások az előző évhez viszonyítva.

A devizaeszközök és devizakötelezettségek értékelésénél a devizakészleteket az eddigi év végi egyszeri értékelése helyett havonta, minden hónap végén átértékeljük, annak érdekében, hogy az átlagár minél jobban közelítsen a tényleges árfolyamhoz.

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

A Társaság alaptevékenységei:

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

A **Magyar Posta Zrt.** 2009. év során tovább folytatta a korábbi években megkezdett működésfejlesztési munkát, a közelgő postai liberalizációhoz igazodva frissítette az átmenet időszakára vonatkozó üzleti stratégiáját, megjelölte a tevékenységek jövőbeni súlypontjait és folytatta az ügyfélkör meghatározó csoportjaihoz igazodó működés kialakítását.

A Társaság alapvető stratégiai célja változatlanul az, hogy:

- az alaptevékenységére összpontosítva stabilizálja, erősítse a Társaság piaci helyzetét, és biztosítsa az eredményesség elvárható szintjét,
- a működése megfeleljen az Európai Unió, valamint a postai liberalizáció követelményeinek, kihívásainak.

A Magyar Posta Zrt. piaci környezetében alapvető és folyamatos változások zajlanak, a hagyományos technológiákra épülő, versenytől mentes, védett piac fokozatosan megszűnik. A versenytársak az összes törvényes lehetőséget, és a jogszabályok kiskapuit kihasználva erősítik pozícióikat minden olyan területen, ahol a Magyar Posta nem élvez védelmet.

A piaci környezet folyamatos változása miatt a legnagyobb feladatot a postai liberalizációra való felkészülés jelenti, ugyanakkor rövidtávon alkalmazkodni kellett a kibontakozott gazdasági válság kedvezőtlen hatásaihoz is.

A kedvezőtlen hatások néhány elmét kiragadva tevékenységi főcsoportonként:

Levél piac esetében:

- általános és jelentős mértékű költségcsökkentés minden szektorban, különösen az államigazgatásban,
- a hirdetési piac drasztikus visszaesése,
- az értéknövelt szolgáltatások igénybevételének általános visszaesése,
- a közönséges levelek volumenének csökkenése.

CEP Courier, Express és Parcel (futárszolgálat, expressz és csomag) piac esetében:

- a logisztikai piac általános szűkülése,
- az igénybevételi változások hatására a piac átrendeződése látható, különösen a szállítmányozás terén,
- a nagy áruküldő ügyfelek nehéz gazdasági helyzete

Hírlap piac esetében:

- a napilap és magazin előfizetések terén felgyorsult csökkenő tendencia.

A végrehajtott vállalati akciók, program elemek a társaság piaci helyzetének, társadalmi elfogadottságának megőrzését szolgálták és egyben hatékony eszközt jelentettek a válság időszakában is.

A **2009. év - mint a „Bizalom Éve”** - fő célkitűzései, megfelelően a nemzetközi postai trendeknek is:

- a hálózat fejlesztése,
- a vállalkozók által működtetett szolgáltatási pontok számának bővítése,
- a jövőben is piacot jelentő üzleti területekre való belépés és azok megszerzése (felkészülés a hagyományos szolgáltatások iránti kereslet visszaesésére),
- beépülés a partnerek értékláncába,
- a szolgáltatás minőségének folyamatos javítása,
- a megelőző időszakhoz hasonlóan kedvező eredményesség elérése,
- munkahelymegtartás, és a „munkabéke” fenntartása.

Az éves program megvalósításának eszközei voltak:

- összpontosítás az üzleti ügyfelekre,
- a tarifa és kedvezmény rendszer rugalmas alkalmazása,
- az ügyféligenyvekhez igazodó szolgáltatásfejlesztés, alakítás,
- a portfólió racionalizálása, a termékjövödelmezőség javítása,
- folyamatos és következetes monitoring,
- a halasztható kiadások átütemezése,
- az árbevétel alakulásához igazodó gazdálkodás a teljesítményfüggő ráfordításokkal,
- a likviditási helyzetnek megfelelő pénzügyi eredmény elérése.

A **Postautó Duna Zrt.** a Postautó Budapest Kft., a Postautó Pécs Kft. és a Postautó Sopron Kft. – mint jogelődök – összeolvadásával, a jogelődök általános jogutódjaként 2002. január 1-jével kezdte meg működését. 2008. október 31. fordulónappal a Postautó Tisza Zrt. (ami a Postautó Debrecen Kft., a Postautó Miskolc Kft. és a Postautó Szeged Kft. – mint jogelődök – összeolvadásával, a jogelődök általános jogutódjaként 2002. január 31-ével kezdte meg működését) beolvadt a Postautó Duna Zrt.-be.

Fő tevékenységei: gépjárműjavítás és karbantartás, gépjármű kereskedelem, gépjárművizsgálatok, gépjármű alkatrészek és felépítmények felújítása, gyártása, értékesítése. A társaság 23 telephelyen végzi tevékenységét. Árbevételének 39 %-a az Anyavállalattal szemben realizálódik.

A korábban a József nádor téri volt Postabank székház hasznosításával foglalkozó **JNT Kft.** a végelszámolás alatt álló Defend Securty Kft. „v.a.” eszközeinek megvásárlásával és a dolgozók átvételével alakította át tevékenységét és 2003. április 16-ától kezdte meg a Magyar Posta Zrt. részére a pénzfeldolgozási és őrzés-védelmi szolgáltatások végzését. A postai közbeszerzési pályázatot megnyerve 2003. október 4-étől a JNT Kft. végzi a pénzzállítási szolgáltatást is a Magyar Posta Zrt. részére.

Fő tevékenységei: értékfeldolgozás, értékszállítás, őrzés-védelem, biztonságtechnika, ATM szolgáltatások. A társaság 12 telephelyen végzi tevékenységét. A 2009. éves nettó árbevételének 89 %-a az Anyavállalat részére végzett pénzfeldolgozás, pénzzállítás, őrzés-védelem tevékenységből adódik.

A **Posta Kézbesítő Kft.** tényleges üzleti tevékenységét 2006. október 1-jével kezdte meg. Feladata a tulajdonos (Anyavállalat) elvárásának megfelelően Budapesten és vidéken vállalkozói alapon biztosítsa azokat a rugalmas kézbesítői kapacitásokat, melyekre a Magyar Postának a gyors kapacitásváltozásokat igénylő piacon tevékenységének ellátásához szüksége van. A Társaság – a megelőző évekhez hasonlóan – a Posta megbízása alapján reklámkiadványok és hírlapok, valamint korlátozott mértékben levélküldemények vállalkozói kézbesítését szervezi, felügyeli és ellenőrzi, valamint hírlap előfizetési díjbeszedést végez. 2009. évben nettó árbevételének 100 %-a az Anyavállalat megbízásából realizálódott.

A 2009. év a válság ellenére sikeres időszak volt a Csoport számára.

Az adózás előtti 8,0 milliárd Ft-os eredmény 1,1 milliárd Ft-tal alacsonyabb a bázis értéknél (9,1 milliárd Ft), melyet főként a tárgyi eszközökkel való gazdálkodás idézett elő. A tevékenységi eredmény 0,9 milliárd Ft-os, valamint a pénzügyi eredmény 0,7 milliárd Ft-os (együtt 1,6 milliárd Ft) eredmény többlete nem tudta ellensúlyozni az egyéb bevételek és ráfordítások eredményének 2,9 milliárd Ft-os csökkenését. Az egyéb bevételek és ráfordítások eredményének csökkenését az előző évben realizált kimagasló tárgyi eszköz (ingatlan) értékesítési eredmény – mely 3,7 milliárd Ft volt – tárgyévi elmaradása, valamint a vissza nem igényelhető Áfa összegének emelkedése okozta.

A Társaság biztosította a szükséges forrásokat a liberalizációra való felkészülést szolgáló programhoz és egyetlen stratégiai programot sem kellett leállítani.

A Magyar Posta Zrt. és leányvállalatai 2009. december 31-i mérlegének konszolidált mérlegre történő átalakítását az **1. sz. melléklet** tartalmazza.

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

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

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

A tétel (sor) megnevezése	Bázis évi érték E Ft	Tárgyévi érték E Ft	Mérleg főösszeg tárgyévi részarány %	Változások az előző évhez	
				Érték	Index
				E Ft	%
A. Befektetett eszközök	95 563 465	90 817 131	69,38	-4 746 334	95,03
B. Forgóeszközök	38 866 143	38 302 554	29,26	-563 589	98,55
C. Aktív időbeli elhat.	2 082 167	1 779 503	1,36	-302 664	85,46
Eszközök összesen	136 511 775	130 899 188	100,00	-5 612 587	95,89

A tétel (sor) 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	74 932 812	72 092 118	55,07	-2 840 694	96,21
E. Céltartalék	1 868 188	1 979 673	1,51	111 485	105,97
F. Kötelezettségek	51 238 580	48 123 386	36,76	-3 115 194	93,92
G. Passzív időbeli elhat.	8 472 195	8 704 011	6,65	231 816	102,74
Források összesen	136 511 775	130 899 188	100,00	-5 612 587	95,89

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

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

A tétel (sor) megnevezése	Bázis évi érték E Ft	Tárgyévi érték E Ft	Eredmény tárgyévi részarány %	Változások az előző évhez	
				Érték	Index
				E Ft	%
A. Üzleti tev. eredménye	8 262 576	6 290 100	79,11	-1 972 476	76,13
<i>tevékenységi eredmény</i>	<i>11 936 190</i>	<i>12 829 442</i>	<i>161,35</i>	<i>893 252</i>	<i>107,48</i>
<i>egyéb bevétel</i>	<i>-3 673 614</i>	<i>-6 539 342</i>	<i>-82,24</i>	<i>-2 865 728</i>	<i>178,01</i>
B. Pénzügyi műv. eredm.	1 432 986	2 108 811	26,52	675 825	147,16
C. Szokásos vállalk. eredm.	9 695 562	8 398 911	105,63	-1 296 651	86,63
D. Rendkívüli eredmény	-625 174	-447 627	-5,63	177 547	71,60
E. Adózás előtti eredmény	9 070 388	7 951 284	100,00	-1 119 104	87,66
F. Adózott eredmény	7 831 097	7 072 733		-758 364	90,32
G. Mérleg szerinti eredmény	3 331 097	2 292 733		-1 038 364	68,83

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

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

Megnevezés	Számítási mód	2009. E Ft	2008. 2009. évre %	
			Saját tőke változás	<u>saját tőke (t.évben)</u> saját tőke (e.évben)
Saját tőke részarány (tőkeerősség)	<u>saját tőke</u> mérleg főösszeg	<u>72 092 118</u> 130 899 188	54,89	55,07
Befekt. eszközök fedezettsége	<u>saját tőke</u> befektetett eszközök	<u>72 092 118</u> 90 817 131	78,41	79,38
Saját tőke arányos nyereség	<u>adózott eredmény</u> átlagos saját tőke	<u>7 072 733</u> 73 512 465	10,72	9,62
Eladósodottság mértéke	<u>kötelezettségek</u> saját tőke	<u>48 123 386</u> 72 092 118	68,38	66,75
Nettó eladósodottság	<u>kötelezettség-(pénzáll.+követelés)</u> saját tőke	<u>12 997 624</u> 72 092 118	24,15	18,03

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

A saját tőke és a mérleg főösszeg csökkenésének (-3,79 % és -4,11 %) eredményeként a saját tőke részaránya 0,18 százalékponttal, a befektetett eszközök saját tőke fedezettsége 0,97 százalékponttal növekedett. A saját tőke arányos jövedelmezőségi mutató 1,10 %-kal csökkent, az egységnyi lekötött saját tőke 758 millió Ft-tal alacsonyabb adózott eredményt termelt az előző évvel.

Az eladósodottsági mutatók javultak. Az eladósodottság mértéke 1,63 százalékponttal, a nettó eladósodottsági mutató értéke 6,12 százalékponttal kedvezőbb az előző évhez viszonyítva.

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

Megnevezés	Számítási mód	2009. E Ft	2008. 2009. évre %	
			Likviditási ráta	<u>forgóeszközök</u> rövid lej. kötelezettség
Készpénz likviditási mutató	<u>pénzállomány</u> rövid lej. kötelezettség	<u>20 779 070</u> 47 894 971	36,23	43,38
Pénzhányad	<u>Pénzállomány + értékpapír</u> rövid lej. kötelezettség	<u>20 779 070</u> 47 894 971	41,70	43,38
Likviditási gyorsráta I.	<u>pénzállomány + vevők</u> rövid lej. kötelezettség	<u>29 880 300</u> 47 894 971	56,12	62,39
Likviditási gyorsráta II.	<u>pénzállomány + követelés</u> rövid lej. kötelezettség	<u>35 125 762</u> 47 894 971	65,04	73,34
Likviditási mutató	<u>pénz+köv+árúk+ készl.előleg</u> rövid lej. kötelezettség	<u>37 293 247</u> 47 894 971	68,83	77,86

Valamennyi likviditási mutató értéke javult az előző évhez viszonyítva.

A forgóeszközök értéke a rövid lejáratú kötelezettségek 79,97 %-át fedezi, mely 3,69 százalékponttal magasabb a bázis időszak értékénél (76,28 %). Az azonnali fizetőképesség

(43,38 %) 7,15 százalékponttal, a rövid távú fizetőképesség (43,38 %) 1,68 százalékponttal magasabb az előző évi értéknél.

A likviditási gyorsráták 6,27, illetve 8,30 százalékponttal, a likviditási mutató 9,03 százalékponttal javultak.

A mutatók elmozdulását a forgóeszközök állományának átlagosan 1,45 %-os csökkenése (ezen belül a pénzeszközök 12,58 %-kal, a készletek 8,12 %-kal növekedtek, a követelések 2,28 %-kal csökkentek,) valamint a rövid lejáratú kötelezettségek állományának 5,99 %-os csökkenésének együttes hatása befolyásolta.

I/B/5. A jövedelmezőségi helyzet átfogó jellemzése

Megnevezés	Számítási mód	2009. E Ft	2008. 2009. évre %	
Bevétel arányos üzleti eredmény	<u>üzleti eredmény</u> nettó árbev. + egyéb bev.	<u>6 290 100</u> 199 655 035	3,99	3,15
Bevétel arányos szokásos vállalk. eredmény	<u>szokásos váll. eredmény</u> nettó árbev.+egyéb bev.+pü.bev	<u>8 398 911</u> 202 105 555	4,64	4,16
Árbevétel arányos jövedelem	<u>értékesítési eredmény</u> nettó árbevétel	<u>12 829 442</u> 196 263 456	6,04	6,54
Saját tőke arányos szokásos vállalk. eredmény	<u>szokásos váll. eredmény</u> átlagos saját tőke	<u>8 398 911</u> 73 512 465	13,27	11,43
Saját tőke arányos mérleg szerinti eredmény	<u>mérleg szerinti eredmény</u> átlagos saját tőke	<u>2 292 733</u> 73 512 465	4,56	3,12
Eszköz arányos árbevétel	<u>nettó árbevétel</u> átlagos eszközállomány	<u>196 263 456</u> 133 705 482	142,69	146,79
Eszköz arányos adózás előtti eredmény	<u>adózás előtti eredmény</u> átlagos eszközállomány	<u>7 951 284</u> 133 705 482	6,55	5,95
Nettó haszonkulcs	<u>adózás előtti eredmény</u> nettó árbev.+egyéb+pü.+rendk.bev.	<u>7 951 284</u> 202 231 740	4,34	3,93

Az értékesítés nettó árbevétele 2009. évben 0,62 %-kal (1 222 850 E Ft-tal), az összes bevétel (nettó árbevétel + egyéb bevétel + pénzügyi bevétel + rendkívüli bevétel) 3,28 %-kal (6 865 373 E Ft-tal) csökkent az előző évi értékhez viszonyítva, mely döntően a 2008. évben végrehajtott ingatlan értékesítésnek (egyéb bevétel) tudható be.

Az eredménykategóriák közül csak a pénzügyi eredmény mutat növekedést (47,16 %-os), a többi eredménykategóriában visszaesés tapasztalható. A bevétel arányos eredménykategóriák mutatószámai 21,05 %-kal, illetve 10,35 %-kal csökkentek, az árbevétel arányos jövedelem 8,28%-os javulást mutat az előzős évhez képest.

A saját tőke arányos eredmény mutatók alacsonyabbak az előző évi értéknél, a saját tőke arányos szokásos vállalkozási eredmény mutató 13,87 %-kal, a saját tőke arányos mérleg szerinti eredmény mutató 31,58 %-kal csökkent.

Az eszközarányos jövedelmezőségi mutatók és a nettó haszonkulcs tárgyevi alakulását a bevétel kategóriák már említett alakulása, valamint az adózás előtti eredmény 12,34 %-os, az átlagos eszközállomány 4,11 %-os csökkenésének együttes hatása befolyásolta.

I/B/6. A mutatószámok alakulása az ingatlanok piaci értékelésének hatását kiszűrve

Az ingatlanok vagyonértékelésének mérlegre gyakorolt hatása 2009. évben 25 344 951 E Ft volt, melyet eszköz oldalon a tárgyi eszközök értékhelyesbítése, forrás oldalon az értékelési tartalék mérlegsorokon kell kimutatni.

Az ingatlanok vagyonértékelésének hatását kiszűrve a vagyoni és jövedelmezőségi mutatószámok az alábbiak szerint alakulnak.

Megnevezés	Számítási mód	2009. E Ft	2008. 2009. évre %	
			Korrigált saját tőke változás	<u>korrigált saját tőke (t.évben)</u> korrigált saját tőke (e.évben)
Korrigált saját tőke részarány (tőkeerősség)	<u>korrigált saját tőke</u> korrigált mérleg főösszeg	<u>46 747 167</u> 105 554 237	41,92	44,29
Korrigált befekt. eszközök fedezettsége	<u>korrigált saját tőke</u> korrigált befektetett eszközök	<u>46 747 167</u> 65 472 180	68,30	71,40
Korrigált saját tőke arányos nyereség	<u>adózott eredmény</u> korrigált átlagos saját tőke	<u>7 072 733</u> 45 600 801	18,31	15,51
Korrigált eladósodottság mértéke	<u>kötelezettségek</u> korrigált saját tőke	<u>48 123 386</u> 46 747 167	115,26	102,94
Korrigált nettó eladósodottság	<u>kötelezettség–(pénzáll.+követelés)</u> korrigált saját tőke	<u>12 997 624</u> 46 747 167	40,71	27,80
Korrigált saját tőke arányos szokásos vállalk. eredmény	<u>szokásos váll. eredmény</u> <u>korrigált átlagos saját tőke</u>	<u>8 398 911</u> <u>45 600 801</u>	22,66	18,42
Korrigált saját tőke arányos mérleg szerinti eredmény	<u>mérleg szerinti eredmény</u> <u>korrigált átlagos saját tőke</u>	<u>2 292 733</u> <u>45 600 801</u>	7,79	5,03
Korrigált eszköz arányos árbevétel	<u>nettó árbevétel</u> <u>korrigált átlagos eszközállomány</u>	<u>196 263 456</u> <u>105 793 817</u>	182,63	185,52
Korrigált eszköz arányos adózás előtti eredmény	<u>adózás előtti eredmény</u> <u>korrigált átlagos eszközállomány</u>	<u>7 951 284</u> <u>105 793 817</u>	8,39	7,52

A fenti korrigált mutatószámok az eladósodottsági mutatók kivételével kedvezőbbek, mint a I/B/3-5. pontokban bemutatott mutatószámok.

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 2009. évi bruttó — nettó értékének alakulása

ezer forintban

	Alapítás, átszervezés akt. értéke	Kísérleti fejlesztés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Összesen
Bruttó érték					
Nyitó	293 120	4 501	5 150 584	18 588 676	24 036 881
Beszerzés	0	0	860 471	533 912	1 394 383
Átsorolás szellemi termékek közül	0	0	2 362	0	2 362
Átsorolás tárgyi eszközök közül	0	0	0	2 081	2 081
Selejtezés	0	0	-14 659	-841 110	-855 769
Értékesítés	0	0	-1 114	0	-1 114
Átsorolás vagyoni értékű jogok közé	0	0	0	-2 362	-2 362
Záró	293 120	4 501	5 997 644	18 281 197	24 576 462
Halmozott amortizáció					
Nyitó bruttó amortizáció	293 120	4 501	2 629 381	16 651 443	19 578 445
Terv szerinti écs 50 eFt alatti	0	0	6 055	1 883	7 938
Terv szerinti écs 50 eFt feletti	0	0	1 108 311	832 795	1 941 106
Átsorolás szellemi termékek közül	0	0	862	0	862
Átsorolás tárgyi eszközök közül	0	0	0	373	373
Selejtezés	0	0	-10 170	-833 741	-843 911
Értékesítés	0	0	-1 114	0	-1 114
Átsorolás szellemi termékek közé	0	0	0	-862	-862
Záró bruttó amortizáció	293 120	4 501	3 733 325	16 651 891	20 682 837
Nettó érték					
Nyitó	0	0	2 521 203	1 937 233	4 458 436
Záró érték 2009. december 31.	0	0	2 264 319	1 629 306	3 893 625

III/A/1.1.2. A tárgyi eszközök 2009. évi bruttó — nettó értékének alakulása

ezer forintban

	Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezés felszerelés jármű	Egyéb berendezés felszerelés jármű	Beruházás	Összesen
Bruttó érték					
Nyitó	50 599 486	57 787 746	16 984 913	2 058 260	127 430 405
Beszerezés	0	0	0	10 185 567	10 185 567
Használatba vétel	3 597 786	4 260 591	1 155 276	0	9 013 653
Rendelt. vált. miatt átkönyvelés, átsorolás	3 273	1 431 246	235 520	0	1 670 039
Értékesítés	-324 514	-351 964	-371 212	0	-1 047 690
Térítésmentes átadás	0	-29 850	0	-402	-30 252
Selejtezés	-177 209	-927 962	-814 412	-14 623	-1 934 206
Rendelt. vált. miatt átkönyvelés, átsorolás	-22 194	-235 520	-1 412 200	-1 708	-1 671 622
Használatba vétel	0	0	0	-9 013 653	-9 013 653
Átsorolás forgó-eszközök közé	-1 362 115	-344 752	-32 866	-160	-1 739 893
Záró	52 314 513	61 589 535	15 745 019	3 213 281	132 862 348
Halmozott értékcsökkenés					
Nyitó halmozott écs.	12 379 803	42 120 964	14 367 381	186 942	69 055 090
Terv szerinti értékcsökk. 50 E Ft alatti	636	266 694	25 296	0	292 626
Terv szerinti értékcsökk 50 E Ft feletti	1 642 946	5 026 667	945 160	0	7 614 773
Terven felüli értékcs.	42 897	19 896	0	0	62 793
Terv.felüli écs. visszaír.	-2 650	0	0	0	-2 650
Rendelt. vált. miatt átkönyvelés, átsorolás	3 273	1 346 042	234 168	0	1 583 483
Értékesítés	-106 853	-334 491	-365 027	0	-806 371
Térítésmentes átadás	0	-26 171	0	0	-26 171
Selejtezés	-73 396	-900 692	-810 726	0	-1 784 814
Rendelt. vált. miatt átkönyvelés, átsorolás	-277	-234 168	-1 349 411	0	-1 583 856
Átsorolás forgó-eszközök. közé	-571 443	-178 500	-32 688	-160	-782 791
Záró halmozott écs.	13 314 936	47 106 241	13 014 153	186 782	73 622 112
Nettó érték					
Nyitó	38 219 683	15 666 782	2 617 532	1 871 318	58 375 315
Záró érték 2009. december 31.	38 999 577	14 483 294	2 730 866	3 026 499	59 240 236

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

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

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

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

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

A közbenső eredményre eső értékcsökkenési leírás elszámolására 2003. évtől kezdődően kerül sor. A leírási kulcs 3 %. 2009. évben 7 461 E Ft értékcsökkenés került elszámolásra, ami tárgyevi köztes eredményként kiszűrésre került.

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

ezer forintban

Mérlegsor	2008. évi nyitó érték	Változás			2009. évi konszolidáció	2009. évi záró érték
		Nettó érték	Értékcsökk.	összesen		
Immat. javak	0	0	0	0	0	0
Ingatlanok	-203 926	0	+7 461	+7 461	0	-196 465
Műsz.gép.ber.	0	0	0	0	0	0
Egyéb gép.ber	0	0	0	0	0	0
Beruházás	0	0	0	0	0	0
Készlet	0	0		0	0	0
Összesen	-203 926	0	+7 461	+7 461	0	-196 465

III/A/1.2. Tárgyi eszközök érték helyesbítése

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

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

Az 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) ajánlásain, valamint az érvényben lévő magyar jogszabályokon alapszik. Az értékelés során módszertani szempontból elsősorban az európai értékelési szabvány útmutatásai kerültek figyelembe vételre.

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

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

Az értékelés lehetőség szerint mindhárom, de legalább két módszerrel történt. Az eltérések okainak feltárását követően a végső forgalmi érték meghatározása a különböző módszerek alkalmazása által kapott eredmények súlyozásával történt.

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

Az elmúlt időszakban az ingatlanokon végzett nagyobb értékű felújítások minden esetben figyelembevételre kerültek.

Az új ingatlanoknál, amelyek az elmúlt időszakban készültek el, nagyobb hangsúllyal lett figyelembe véve a költség alapú módszer.

Az értékelés tekintettel volt – 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:

- 5 133 427 E Ft értékhelyesbítés állománycsökkenést
- 42 897 E Ft terven felüli értékcsökkenést
- 2 650 E Ft terven felüli értékcsökkenés visszairást számoltunk el.

A tárgyi eszközök értékhelyesbítésének alakulása:

	ezer forintban
Nyitó	30 478 378
Növekedés	224 351
Csökkenés	-5 357 778
Záró	25 344 951

II/A/1.3. A tárgyi eszközökre jellemző mutatószámok

Megnevezés	Számítási mód	2009. E Ft	2008. 2009. évre %	
Tárgyi eszközök használhatósági foka	<u>tárgyi eszközök nettó értéke</u> tárgyi eszközök bruttó értéke	<u>59 240 236</u> 132 862 348	45,81	44,59
Tárgyi eszközök utánpótlási mutatója	<u>tárgyévi értékcsökkenés</u> tárgyi eszközök bruttó értéke	<u>7 818 150</u> 132 862 348	7,82	5,88
Tárgyi eszközök megújítási mutatója	<u>tárgyévben üzembeh. beruh.</u> tárgyi eszk. záró bruttó értéke	<u>9 013 653</u> 132 862 348	6,14	6,78
Beruházás-fedezet bővített mutatója	<u>tárgyévi értékcsökk.+MSZE</u> tárgyévi beruházások	<u>10 110 883</u> 10 185 567	191,81	99,27

A 44,59 %-os elhasználódás igen magas érték, az "előregedési fok" 1,22 százalékponttal csökkent az előző évhez viszonyítva.

A tárgyévben elszámolt értékcsökkenés a tárgyi eszközök 5,88 %-át fedezi.

A tárgyi eszközök megújítási mutatója kedvezőtlenebbül alakult. A tárgyévben üzembe helyezett beruházások értéke 15,22 %-kal emelkedett, ami hozzájárult a tárgyi eszközök tárgyévi bruttó értékének 4,26 %-os növekedéséhez.

A beruházás-fedezet mutató értékei alapján megállapítható, hogy a tárgyévi értékcsökkenés és mérleg szerinti eredmény a tárgyévi beruházásokat nem fedezi.

III/A/1.4. A 2009. évi beruházások alakulása

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

A Magyar Posta Zrt. 2009. évi beruházásainak finanszírozása társasági saját forrásból (10 466 780 E Ft), fejlesztési tartalékból (375 978 E Ft), pályázati forrásból (24 274 E Ft) és szakképzési hozzájárulás (11 919 E Ft) terhére történt.

2009. évben az elfogadott és jóváhagyott beruházások teljesítményértéke 10 878 951 E Ft volt (2008. év: 7 969 566 E Ft), amely 1 341 130 E Ft összegű (2008. év: 1 584 325 E Ft) immateriális javakat tartalmazott.

A Társaság 2009. évi beruházásainak összetétele:

	ezer forintban	
	2008. év	2009. év
Informatika	3 657 294	4 126 859
Ingatlanok	2 394 107	3 563 280
Járművek és egyéb szállító eszközök	137 839	1 225 332
Hálózati eszközök	596 135	794 346
Biztonságtechnikai eszközök	294 928	579 207
Bútorok, háztartási eszközök	403 446	374 396
Feldolgozási eszközök	267 179	162 636
Egyéb gépek, berendezések, felszerelések	218 638	52 895
Összesen	7 969 566	10 878 951

A Csoport befejezetlen beruházásai

A befejezetlen beruházások tárgyévi állománya 1 155 181 E Ft-tal emelkedett, a mérlegben kimutatott állomány **3 026 499 E Ft** (2008. év: 1 871 318 E Ft), melynek tartalma:

	ezer forintban	
	2008. év	2009. év
Informatikai eszközök	591 698	1 814 288
Hálózati eszközök	601 497	457 135
Ingatlanok	473 523	452 268
Egyéb gépek, berendezések, felszerelések	67 849	153 770
Biztonságtechnikai eszközök	68 194	149 038
Járművek és egyéb szállító eszközök	68 557	0
Összesen	1 871 318	3 026 499

III/A/1.5. Beruházásra adott előlegek

A beszámolási év mérlegében ezen a mérlegsoron kimutatott összeg **123 E Ft** (2008. év: 28 302 E Ft).

II/A/1.6. A befektetett pénzügyi eszközök bemutatása

II/A/1.6.1. Tartós részesedések áttekintése

A kapcsolt vállalkozásokban lévő, illetve egyéb részesedéseink együttes összege (bruttó érték - értékvesztés) 2009. december 31-én **1 469 377 E Ft**, mely 104 371 E Ft-tal magasabb az előző évi értéknél.

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

	Könyv szerinti nettó érték (E Ft)		
	Nyitó	Változás	Záró
Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
Magyar Posta Életbiztosító Zrt.	724 976	69 552	794 528
Magyar Posta Biztosító Zrt.	628 493	34 819	663 312
Posta Pénztárszolgáltató Kft.	11 408		11 408
Részesedés kapcs. váll. össz:	1 364 877	104 371	1 469 248
Részesedés egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásban			
Árpád Üzletház	129	0	129
Részesedés egyéb rész. visz. össz:	129	0	129
Összesen:	1 365 006	104 371	1 469 377

A beszámolási időszakot érintő változások:

- A biztosító társaságok a 2009. üzleti évet nyereséggel zárták, ezért a Magyar Posta Zrt. 104 371 E Ft értékvesztés visszairást számolt el a tulajdonosi részesedésnek megfelelő saját tőke rész és a könyv szerinti érték közötti különbözetre. Részletezést a kiegészítő melléklet II/A/1.6.2.pont tartalmazza.

Az Anyavállalat a fenti társaságoktól 2009. évben osztalékot nem vont el.

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

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

II/A/1.6.2. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása

A Társaság 2009. 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 2009. éves gazdálkodásukat is nyereséggel zárták.

A Posta Pénztárszolgáltató Kft. a 2009-es üzleti évét ugyan csekély nyereséggel zárta, de a tartós növekedés még nem indult meg, ezért az óvatosság elvét szem előtt tartva az értékvesztés visszairást még nem kezdte meg a Társaság.

ezer forintban

Társaság megnevezése	Nyitó	Növek.	Csök.	Záró
Magyar Posta Biztosító Zrt.	474 370		-34 819	439 551
Magyar Posta Életbiztosító Zrt.	433 765		-69 552	364 213
Posta Pénztárszolgáltató Kft.	48 092		0	48 092
Összesen:	956 227		-104 371	851 856

II/A/1.6.3. Tartósan adott kölcsönök bemutatása

ezer forintban

	2008. XII. 31.	2009. XII. 31.
Dolgozóknak adott lakásépítési kölcsön	851 780	863 823
Egyéb tartósan adott kölcsön	5 438	4 456
Összesen	857 218	868 279

II/A/1.6.4. Aktív tőkekonzolidációs különbözet

Ezen a mérleg soron kimutatott 540 E Ft teljes egészében a Posta Kézbesítő Kft. konszolidációba történő 2006. évi bevonásakor keletkezett aktív tőkekonzolidációs különbözet nettó értéke.

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

A változás részleteit a táblázat szemlélteti.

ezer forintban

	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Bruttó érték				
JNT Kft.	95 613	0	0	95 613
Kézbesítő Kft.	1 350	0	0	1 350
Összesen	96 963	0	0	96 963
Értékcsökkenés				
JNT Kft.	95 613	0	0	95 613
Kézbesítő Kft.	540	270	0	810
Összesen	96 153	270	0	96 423
Nettó érték				
JNT Kft.	0	0	0	0
Kézbesítő Kft.	810	0	270	540
Összesen	810	0	270	540

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

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

2009. évben ezen a jogcímen elszámolt értékcsökkenés összege: **270 E Ft**.

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

II/A/1.7. Tájékoztató a forgóeszközökről

II/A/1.7.1. A készletek részletes bemutatása

Megnevezés	2008. XII. 31.		2009. XII. 31.		Változás E Ft	Index %
	E Ft	%	E Ft	%		
Anyagok	915 925	31,17	910 793	28,67	-5 132	99,44
Befejezetlen termelés	917	0,03	3 005	0,09	2 088	327,70
Késztermékek	90 304	3,07	95 509	3,01	5 205	105,76
Áruk	1 613 210	54,90	1 936 219	60,95	323 009	120,02
Adott előlegek	317 857	10,82	231 266	7,28	-86 591	72,76
Összesen:	2 938 213	100,00	3 176 792	100,00	238 579	108,12

Az **anyagok** készletcsoport 2009. év végi értékének 83,91 %-a (764 281 E Ft) a Posta könyveiben jelenik meg (2008. év: 84,13 %, 770 567 E Ft), ahol a készletcsoporton belül a bázis készlet szint tartása mellett 2009. évben jelentősebb struktúraváltás következett be.

A leányvállalatok 146 512 E Ft értékű készletei (2008. év: 145 358 E Ft) jellemzően a szolgáltatási tevékenységükhöz közvetlenül kapcsolódó anyagok (gépkocsi alkatrészek, tartozékok, karbantartási anyagok).

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

Áruk részletezése

Megnevezés	2008. XII. 31.		2009. XII. 31.		Változás E Ft	Index %
	E Ft	%	E Ft	%		
Kereskedelmi áruk	1 357 558	84,15	1 011 382	52,23	-346 176	74,50
Értékesítésre kijelölt tárgyi eszközök	215 406	13,35	918 033	47,41	702 627	426,19
Közvet. szolg., alváll.	25 125	1,56	5 089	0,26	-20 036	20,25
Betéti díjas göngyöleg	15 121	0,94	1 715	0,09	-13 406	11,34
Áruk összesen:	1 613 210	100,00	1 936 219	100,00	323 009	120,02

A **kereskedelmi áruk** 90,64 %-át a postai kereskedelmi áruk adják (2008. év: 83,35 %).

A postai kereskedelmi áruk nyilvántartás szerinti értéke 2009. évben is tovább csökkent. A csökkenés mértéke közel 19 %-os, melynek alapvető oka, hogy a mobil feltöltő-kártya értékesítés évek óta folyamatosan csökken az elektronikus feltöltés elterjedésének

következtében. Ennek hatására a feltöltő-kártyák postai forgalma nyilvántartási áron számítva 35 %-kal esett vissza. A kisebb forgalom következtében a hagyományos plastik alapanyagú feltöltő-kártyák készlete a 620 millió Ft-os nyitó értékről 351 millió Ft-ra, 43 %-kal csökkent. A feltöltő-kártya készletek részaránya az összes kereskedelmi árukön belül a 2008. évi 55 %-ról 2009. évben 38 %-ra csökkent.

A többi kereskedelmi áru csoportban (dohány, kávé, édesség stb.) 11 %-kal növekedett a forgalom, amit 53 millió Ft-os (10 %-os) készletnövekedés kísért.

A leányvállalatok ezen a mérlegsoron továbbértékesítési céllal vásárolt 24 910 E Ft új és 49 838 E Ft használt gépjárműveket, 16 309 E Ft értékű üzemanyagot, illetve 3 588 E Ft egyéb árukészleteket tartanak nyilván.

A **kereskedelmi célú tárgyi eszközök** között 915 650 E Ft értékben 8 használaton kívüli ingatlan, valamint 3 383 E Ft értékben értékesítésre váró 4 db használt gépkocsi, illetve 2 db. motor szerepel. Ezek az eszközök a tárgyi eszközök közül kerültek átsorolásra, mivel a közeljövőben értékesítésüket tervezi a Társaság.

2009. évben **selejtezés, hiány** jogcímen összesen 64 397 E Ft (2008. év: 41 372 E Ft) értékben vezettünk ki készleteket a nyilvántartásból, melyből 59 520 E Ft felhasználásra már nem alkalmas anyagkészlet, 4 780 E Ft elhasználódott raklap, 97 E Ft egyéb kivezetés.

Az elfekvő készletekre 2009. évben 12 386 E Ft (2008. év: 3 323 E Ft) **értékvesztést** számoltunk el.

A **készletre adott előlegek** értéke a beszámolási időszak végén 231 266 E Ft, mely a bázis időszakhoz képest (317 857 E Ft) 27,24 %-kal csökkent. Az előlegek 75 %-a (174 407 E Ft) a Sodexo étkezési utalványok, 15 %-a közlekedési bérletek, 10 %-a telefonkártyák bizományosi értékesítésére adott előleg.

III/A/1.7.2. A követelések alakulása

Követelések megnevezése	2008. XII. 31.		2009. XII. 31.		Változás E Ft	Index %
	E Ft	%	E Ft	%		
Áruszállítás és szolg. ebből:	10 133 146	69,02	9 101 230	64,44	-1 031 916	89,82
— Belföldi	9 689 182	65,99	8 661 902	60,38	-1 027 280	89,40
— Külföldi	443 964	3,02	439 328	3,06	-4 636	98,96
Követelések kapcsolt vállalkozással sz.	392 383	2,67	396 762	2,76	4 379	101,12
Egyéb követelések	4 156 429	28,31	4 848 700	33,80	692 271	116,66
Ö s s z e s e n :	14 681 958	100,00	14 346 692	100,00	-335 266	97,72

A konszolidáció során a konszolidációs körön belüli (2009. december 31-én fennálló) követelések az Anyavállalatnál 23 514 E Ft a Leányvállalatoknál 1 441 128 E Ft értékben kiszűrésre kerültek.

A leányvállalatoknál kiszűrt követelésből

Postával szembeni 1 418 642 E Ft
Leányvállalattal szembeni 22 486 E Ft

Az Anyavállalat könyveiben szereplő leányvállalati követelésből 3 125 008 E Ft a JNT Kft-nél lévő, a postai és pénzforgalmi tevékenységből adódó postahivatali pénzeszközök átadott értéke a konszolidáció során a pénzeszközökkel szemben rendezésre került.

Áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból (vevők):

- az Anyavállalat követelései 8 806 614 E Ft, melyből 8 367 433 E Ft belföldi, 439 181 E Ft külföldi követelés.
- a Leányvállalatok követelései 294 616 E Ft, melyből 294 469 E Ft belföldi, 147 E Ft külföldi követelés.

A kapcsolt vállalkozással szembeni rövid lejáratú követelések (162 539 E Ft) tartalma:

- 126 956 E Ft a Magyar Posta Biztosító Rt-nek,
- 34 767 E Ft a Magyar Posta Életbiztosító Rt-nek végzett biztosítás közvetítési tevékenység nyújtásából adódó vevőkövetelés,
- 816 E Ft a Pénztárszolgáltató Kft-nek végzett rendszerüzemeltetésből és bérszámfejtésből adódó vevőkövetelés.

Az egyéb követelések összetételének alakulása:

ezer forintban

Megnevezés	2008. XII. 31.	2009. XII. 31.	Változás
Belföldi üzleti és pénzforgalmi tevékenységből	2 640 891	2 811 674	170 783
Munkavállalókkal szembeni követelés	351 450	413 741	62 291
Átfutó kifizetések miatt	336 538	477 249	140 711
Költségvetési kiutalási igény	234 108	412 230	178 122
TB	205 391	206 562	1 171
Rövid lejáratú kölcsön	1 024	647	-377
Különféle egyéb követelés	595 971	986 049	390 078
Különféle egyéb követelés értékvesztése és visszairása	-208 944	-225 229	-16 285
Összesen	4 156 429	5 082 923	926 494

A belföldi üzleti és pénzforgalmi tevékenységek elszámolásából adódó követelések, illetve kötelezettségek jogcímenkénti vizsgálata kapcsán 2009. december 31-én 2 811 674 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 különféle egyéb követelések értékvesztése tartalma jellemzően a postahivatalokat, illetve a Posta pénzz szállító járműveit ért bűncselekmények következtében az eredmény terhére elszámolt pénzhianyok, melyek esetében a bírósági eljárás még nem zárult le.

Konszolidációból származó társasági adó követelést nem mutatunk ki.

II/A/1.7.3. Értékpapírok

ezer forintban

	2008. XII. 31.	2009. XII. 31.	Változás
Eladásra vásárolt államkötvények	2 229 885	0	-2 229 885
Eladásra vásárolt diszkont kincstárjegyek	458 540	0	-458 540
Eladásra vásárolt jelzáloglevelek	100 216	0	-100 216
Összesen	2 788 641	0	-2 788 641

II/A/1.7.4. Pénzeszközök

ezer forintban

	2008. XII. 31.	2009. XII. 31.	Változás
A postahivatali pénzeszközök állománya	12 338 612	10 825 762	-1 512 850
JNT által átvett pénzeszközök értéke	3 851 052	3 125 008	-726 044
Egyéb pénztárak, csekkek értéke	12 699	9 954	-2 745
Pénztár, csekkek összesen:	16 202 363	13 960 724	-2 241 639
Forintban vezetett bankszámlák értéke	511 308	5 757 659	5 246 351
Devizában vezetett bankszámlák értéke	1 743 660	1 060 687	-682 973
Bankbetétek összesen:	2 254 968	6 818 346	4 563 378
Pénzeszközök mindösszesen:	18 457 331	20 779 070	2 321 739

II/A/1.8. Aktív időbeli elhatárolások

ezer forintban

Megnevezés	2008. XII. 31.	2009. XII. 31.	Változás
Bevételek	365 697	209 248	-156 449
Költségek, ráfordítások	1 716 470	1 570 255	-146 215
Halasztott ráfordítások	0	0	
Összesen	2 082 167	1 779 503	-302 664

209 248 E Ft bevétel csak a mérleg fordulónapja után esedékes, illetve számlázható – tárgyévet érintő postai és pénzforgalmi tevékenységek bevételei, biztosításközvetítési tevékenység díjbevétele, előfizetéses hírlap díjbevétele, bérleti díjak, díjhitelezés decemberi teljesítése, logisztikai tevékenység bevétele, betétlekötések és értékpapír után járó időarányos kamat –, amely bevételként a beszámolási év eredményét növeli.

1 570 255 E Ft a mérleg fordulónapja előtt felmerült olyan kiadás – folyóirat előfizetés 2010. évre, szoftverkövetési díjak, bérleti díjak, eladott hírlapok beszerzési értéke, biztosítási díj –, amely költségként, illetve ráfordításként csak a mérleg fordulónapja utáni időszakra számolható el.

A Társaság konszolidációs előkészítő mérlegéből összesen 103 E Ft aktív időbeli elhatárolást szűrtünk ki.

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

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

Saját tőke tételeinek megnevezése	2008. XII. 31.		2009. XII. 31.		Változás E Ft	Index %
	E Ft	%	E Ft	%		
I. Jegyzett tőke	13 483 027	17,99	13 483 027	18,70	0	100,00
III. Tőketartalék	4 940 648	6,59	4 940 648	6,85	0	100,00
IV. Eredménytartalék	20 573 147	27,46	23 422 060	32,49	2 848 913	113,85
V. Lekötött tartalék	1 063 522	1,42	1 187 544	1,65	124 022	111,66
VI. Értékelési tartalék	30 478 378	40,67	25 344 951	35,16	-5 133 427	83,16
VII. Mérleg szerinti eredmény	3 331 097	4,45	2 292 733	3,18	-1 038 364	68,83
VIII. Leányvállalati saját tőke változása	1 274 380	1,70	1 625 081	2,25	350 701	127,52
IX. Konszolidáció miatti változások közbeső eredmény különbözetéből	-211 387	-0,28	-203 926	-0,28	7 461	96,47
Külső tagok részesedés	0	0,00	0	0,00	0	
Saját tőke összesen	74 932 812	100	72 092 118	100	-2 840 694	96,21
Saját tőke értékelési tartalék nélkül	44 454 434		46 747 167		2 292 733	105,16

A korigált saját tőke 5,16 %-os (2008. év: 8,14 %) növekedését a mérleg szerinti eredmény 31,17 %-os csökkenése, valamint a többi tőkeelemenben bekövetkezett átlagosan 8,10 %-os növekedés együttes hatása okozta.

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

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

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

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

A 2009. december 31-i **lekötött tartalék** az eredménytartalékból előző években átvezetett és felhasználásra még nem került 1 187 544 E Ft fejlesztési tartalék összegét tartalmazza.

Fejlesztési tartalék képzése és felhasználása

ezer forintban

Év	Képzés	Feloldás		Egyenleg 2009. XII. 31.
		Nyitó	tárgyév	
2003-2005	1 500 000	1 500 000		0
2006.	500 000	436 478	63 522	0
2007.	500 000		312 456	187 544
2008.	500 000			500 000
2009.	500 000			500 000
Összesen	3 500 000	1 936 478	375 978	1 187 544

A 2009. évi vagyonértékelés következtében az **értékelési tartalék** 5 133 427 E Ft-tal alacsonyabb értéket mutat az előző évi értéknél.

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

A tőkekonzolidációt leányvállalatonként a 2. sz. melléklet tartalmazza.

A konszolidált éves beszámolóban az **eredménytartalék** az előző évhez viszonyítva **2 848 913 E Ft-tal növekedett**, melynek levezetését az alábbiakban szemléltetjük:

2009. évi nyitó érték	20 573 147	E Ft
Anyavállalat 2009. évi eredménytartalék változása	3 085 515	E Ft
Postautó Tisza Zrt. Postautó Duna Zrt.-be történő 2008. évi beolvadásának eredménye	-236 332	E Ft
Aktív tőkekonzolidációs különbözet értékcsökkenésének átvezetése	-270	E Ft
2009. évi záró érték	23 422 060	E Ft

A konszolidálás során **kiszűrésre került** a leányvállalatok

törzstőkéje	2 373 000 E Ft
tőketartaléka	207 138 E Ft
eredménytartaléka	1 680 671 E Ft
lekötött tartaléka	54 705 E Ft

összegben.

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

1 625 081 E Ft,

mely 350 701 E Ft-tal magasabb az előző évben kimutatott értéknél.

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

-203 926 E Ft,

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

III/A/2.2. Céltartalékok

ezer forintban

	2008. XII. 31.	2009. XII. 31.	Változás
Végkielégítés bér és járulékai	977 384	690 182	-287 202
Korengedményes nyugdíj	82 310	442 054	359 744
Függő kötelezettség peres és kártérítési ügyekre	369 997	638 234	268 237
Garanciális kötelezettségekre	57 597	0	-57 597
Környezetvédelmi kötelezettség	23 960	21 738	-2 222
Jövőbeni (biztos) kötelezettség	11 375	0	-11 375
Egyéb címen	277 722	173 918	-103 804
Céltartalék várható kötelezettségekre	1 800 345	1 966 126	165 781
Javítási költségekre	59 361	5 062	-54 299
Céltartalék várható költségekre	59 361	5 062	-54 299
Egyéb céltartalék	8 482	8 485	3
Céltartalékok összesen:	1 868 188	1 979 673	111 485

Az összes céltartalék 98,89 %-a, 1 957 743 E Ft a Magyar Postánál jelenik meg. A leányvállalatok mérlegében kimutatott céltartalék összege 55 503 E Ft, melyből a garanciális kötelezettségek közül 33 573 kiszűrésre került, mert a garanciavállalás a Postának értékesített pénzszállító kazettákkal kapcsolatos.

Korengedményes nyugdíjra és végkielégítésre a járulékokkal együtt összesen 1 132 236 E Ft céltartalék képzés történt, melyet a Posta Partner Program IV-V. üteme, miatti tervezett létszámcsökkentés indokolt.

A **környezetvédelmi kötelezettségekre** a szállítási üzemeknél keletkezett talaj és talajvízszennyezésekkel összefüggésben a Csoport folyamatosan képez céltartalékot, melyek a kármentesítési munkálatok szerződés szerinti teljesítését követően feloldásra kerülnek.

III/A/2.3. Hátrasorolt kötelezettségek

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

A mérlegsoron kimutatott passzív tőkekonzolidáció különbözet teljes mértékben a Postaautó Duna Zrt. jogelőd társaságainak (Postaautó Budapest, Pécs, Sopron Kft-k, valamint a Postaautó Debrecen, Miskolc, Szeged Kft-k) konszolidálásba történő első bevonásakor (1994. év) keletkezett.

III/A/2.4. Hosszú lejáratú kötelezettségek

ezer forintban

	2008. XII. 31.	2009. XII. 31.	Változás
Lízing kötelezettség	129 219	122 498	-6 721
Vállalkozóktól kapott kaució	126 364	71 723	-54 641
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	5	0	-5
Összesen	255 588	194 221	-61 367

Lízing kötelezettségek:

Lízing tárgya	Futam- idő	Futamidő vége	Szerződés szerinti összeg	2009. XII. 31.	
				Hosszú lejáratú rész E Ft	Rövid lejáratú rész E Ft
Tolna Posta	15 év	2019. nov.	641 816 EUR	122 498	9 679

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 és bérleti szerződésekhez kapcsolódó kauciót (24 213 E Ft) valamint a közreműködők (postamesterek, postapartnerek) kaucióit (47 510 E Ft) mutatja ki könyveiben a Társaság.

III/A/2.5. Rövid lejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségeink 2009. év végi összege **47 894 971 E Ft**, amely 3 053 827 E Ft-tal alacsonyabb az előző évinél. (2008. év: 50 948 798 E Ft)

Az adósságnkonszolidáció során a Csoporton belüli (2009. december 31-én fennálló) rövid lejáratú kötelezettségekből (vevőtől kapott előlegek, szállítók, hitelek, kölcsönök):

- az Anyavállalatnál 1 061 912 E Ft
- a Leányvállalatoknál 36 991 E Ft

kötelezettség került kiszűrésre.

A leányvállalatoknál kiszűrt kötelezettségből

- Anyavállalattal szembeni szállítói és egyéb kötelezettség 23 479 E Ft
- Leányvállalattal szembeni szállítói és egyéb kötelezettség 13 512 E Ft

II/A/2.5.1. Rövid lejáratú hitelek

ezer forintban

	2008. XII. 31.	2009. XII. 31.	Változás
TR line hitel	460 000	4 390 000	3 930 000
JNT Kft. zárt végű pénzügyi lízing törlesztő részlete	37 454	0	-37 454
Folyószámlahitel (kereskedelmi bankoknál vezetett folyószámlák negatív egyenlege)	2	951	949
Összesen	497 456	4 390 951	3 893 495

II/A/2.5.2. Vevőktől kapott előlegek

A mérlegben ezen a soron kimutatott **617 172 E Ft** az előző évi értéknél (2008. év: **676 399 E Ft**) 8,76 %-kal, 59 227 E Ft-tal alacsonyabb. A vevőktől kapott előlegek 99,70%-a (615 318 E Ft) belföldi vevőktől folyt be. Ennek döntő többsége a díjhitel és bérmentesítő gépek előleg maradvány.

II/A/2.5.3. Szállítókkal szembeni kötelezettség

A mérlegben kimutatott **10 813 233 E Ft** szállítókkal szembeni kötelezettség 42,23 %-kal, 3 210 754 E Ft-tal növekedett az előző évhez viszonyítva (2008. év: 7 602 479 E Ft).

A mérlegben ezen a soron kimutatott kötelezettségből:

- 8 975 736 E Ft a belföldi szállítók követelése (83,01 %),
- 354 190 E Ft a külföldi szállítók követelése (3,27 %),
- 1 483 307 E Ft a nem számlázott szállítások értéke (13,72 %).

A kötelezettségek 96,21 %-a az Anyavállalat könyveiben szerepel.

Legnagyobb nem számlázott szállítások jogcímenként:

ezer forintban

Jogcím	Összeg
IT eszközök beszerzése	953 803
szoftver fejlesztés	116 440
biztonsági eszköz beszerzés	112 573
bútor beszerzés	106 088
rendszer migráció	62 565

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

A mérlegsoron kimutatott 1 781 160 E Ft-ból

- 40 E Ft társult vállalkozással szembeni szállítói kötelezettség,
- 1 120 E Ft a konszolidációba be nem vont Pénztárszolgáltató Kft.-vel szemben kimutatott, Cash-pool elszámolásból adódó egyéb kötelezettség,
- 1 780 000 E Ft osztalékfizetési kötelezettség.

II/A/2.5.5. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

ezer forintban

	2008. XII. 31.	2009. XII. 31.	Változás
Pénzforgalmi tevékenység	24 757 708	20 235 865	-4 521 843
Bérfjárulékok	4 162 969	2 420 754	-1 742 215
SZJA	2 841 059	1 857 765	-983 294
Hírlapterjesztés	1 507 855	1 449 764	-58 091
Költségvetési szervekkel, alapokkal szembeni kötelezettség.	1 444 044	1 386 944	-57 100
Belföldi üzleti tevékenység	1 139 716	870 524	-269 192
Átfutó kifizetések	1 068 868	1 392 722	323 854
Tartozás munkavállalók felé	155 683	156 604	921
Pénzügyi lízing kötelezettség	8 932	9 679	747
Osztalékfizetési kötelezettség	4 500 000	0	-4 500 000
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	582 131	511 834	-70 297
Összesen	42 168 965	30 292 455	-11 876 510

A belföldi üzleti és a belföldi pénzforgalmi tevékenységek elszámolásából adódó követelések és kötelezettségek jogcímenkénti vizsgálata kapcsán 2009. december 31-én a belföldi üzleti tevékenység esetében 870 524 E Ft, a belföldi pénzforgalmi tevékenységből 20 235 865 E Ft kötelezettség mutatkozik. A kötelezettségek meghatározó része belföldi postautalvány forgalomból (511 017 E Ft), kifizetési utalvány forgalomból (2 708 716 E Ft), illetve készpénzátutalási megbízásokból (17 129 486 E Ft) adódik. A kötelezettségek a sajátos elszámolásnak megfelelően 2010. január első napjaiban pénzügyileg rendezésre kerültek.

Tartozás munkavállalók felé jogcímen minimális értéket mutat ki a Csoport 2009. december 31-én, mivel a Posta a dolgozóival szembeni december havi bérfizetési kötelezettségét még december hónapban teljesítette.

II/A/2.6. Passzív időbeli elhatárolások

ezer forintban

Megnevezés	2008. XII. 31.	2009. XII. 31.	Változás
Bevételek	667 205	521 896	-145 309
Költségek, ráfordítások	5 711 960	6 179 169	467 209
Halasztott bevételek	2 093 030	2 002 946	-90 084
Összesen	8 472 195	8 704 011	231 816

521 896 E Ft olyan - döntően postai és pénzforgalmi szolgáltatásokkal kapcsolatos - bevétel, amely a mérleg fordulónapja előtt befolyt, de a fordulónap utáni időszak árbevételét képezi.

6 179 169 E Ft olyan költség, illetve ráfordítás, amely a beszámolási időszak költsége (vezetői prémium és járuléka, egyéb jutalom és járuléka, közüzemi díj, bérleti díj, karbantartási költség), illetve ráfordítása, de pénzkidadásként csak a fordulónap után jelentkezik.

2 002 946 E Ft a számviteli törvény előírásai szerint elhatárolt támogatás, juttatás, térítésmentes eszközátvétel, többletként fellelt eszközök bevételei, melyeknek feloldására a költségek, ráfordítások elszámolásával egyidejűleg kerül majd sor.

Az évek során fejlesztési célra kapott kormányzati beruházásokhoz kapcsolódó támogatás időbeli elhatárolása 1 864 956 E Ft (2008. év: 1 957 763 E Ft).

A Csoport konszolidációs előkészítő mérlegéből összesen 131 403 E Ft passzív időbeli elhatárolást szűrt ki.

II/B. Kiegészítések az eredménykimutatáshoz

A Magyar Posta Zrt. és leányvállalatainak összevont **adózott eredménye** 2009. évben **7 072 733 E Ft nyereség**, amely 758 364 E Ft-tal magasabb az előző évinél. (2008. év: 7 831 097 E Ft nyereség volt). Az eredménykategóriák alakulását a I/B/” fejezetben már bemutattuk.

A konszolidálás során megállapított társasági adó fizetési kötelezettség 878 551 E Ft, mely nem tér el a konszolidálásba bevont társaságok egyedi éves beszámolójában meghatározott összes adófizetési kötelezettségtől.

II/B/1. Üzleti eredmény

A 2009. évi gazdálkodás eredményeként a Csoport üzleti eredménye **6 290 100 E Ft nyereség**, mely 1 972 476 E Ft-tal alacsonyabb az előző évi értéknél. (2008. év: 8 262 576 E Ft nyereség)

Az üzleti eredmény összetevőinek alakulása:

Megnevezés	2008. év		2009. év		Változás
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft
<i>Tevékenységi árbevétel</i>	197 486 306	99,90	196 263 456	99,86	-1 222 850
<i>Aktivált saját teljesítmény</i>	202 290	0,10	268 859	0,14	66 569
Összteljesítmény bevételei	197 688 596	100,00	196 532 315	100,00	-1 156 281
Összteljesítmény ráfordításai	185 752 406	93,96	183 702 873	93,47	-2 049 533
Tevékenységi eredmény	11 936 190	6,04	12 829 442	6,53	893 252
Egyéb bevétel	9 373 149		3 391 579		-5 981 570
Egyéb ráfordítás	13 046 763		9 930 921		-3 115 842
Egyéb eredmény	-3 673 614		-6 539 342		-2 865 728
Üzleti eredmény	8 262 576		6 290 100		-1 972 476

A beszámolási év üzleti eredményéből **12 829 442 E Ft** tevékenységi eredményként jelenik meg, mely 7,48 %-kal magasabb, mint az előző üzleti évben volt.

Az egyéb bevételek és egyéb ráfordítások különbsége **-6 539 342 E Ft**, mely a bevételek 63,82 %-os, a ráfordítások 23,88 %-os csökkenésének együttes hatásaként jelenik meg.

Az **értékesítés nyereséghányada** a beszámolási időszakban az előző évi 6,04 %-ról 6,53 %-ra változott, ami 8,12 %-os növekedést mutat.

Az üzleti bevétel (értékesítés árbevétele + egyéb bevétel) arányos üzleti eredmény 2009. évben 3,15 %-os (2008. év: 3,99 %) jövedelmezőséget mutat, ami az előző évhez viszonyítva 0,84 százalékponttal romlott.

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

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

Ezek bevételekre, illetve ráfordításokra gyakorolt hatásait kiszűrtük.

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

Az értékesítés nettó árbevételéből és az egyéb bevételekből összesen 8 374 486 E Ft belső bevételt vettünk figyelembe, melyből

- | | | |
|--|----------------|----------------|
| ➤ a postai bevétel | 316 279 E Ft | |
| ➤ a leányvállalati bevétel | 8 091 848 E Ft | |
| ebből Postával szemben elszámolt | | 7 765 159 E Ft |
| Leányvállalattal szemben elszámolt | | 326 689 E Ft |
| ➤ a közbenső eredmény korrigálása | -33 641 E Ft | |
| ➤ JNT-nél képzett céltartalék megszüntetése
(lásd II/A/2.2. pontot) | -33 573 E Ft | |

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

II/B/1.1. Értékesítés nettó árbevétele

A 2009. év összes értékesítésének nettó árbevétele **196 263 456 E Ft**, mely 0,62 %-kal, 1 222 850 E Ft-tal alacsonyabb a bázis időszaki értéknél (2008. év: 197 486 306 E Ft).

A **belföldi értékesítés árbevétele:**

2008. évben 196 887 753 E Ft

2009. évben 194 318 759 E Ft

A bázis időszakhoz viszonyított 1,30 %-os árbevétel csökkenés részben forgalomcsökkenésből, részben tarifaemelésből adódik.

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

	Adatok ezer forintban			Index %
	2008. év	2009. év	Változás	
Levél termékek	91 257 137	91 488 182	231 045	100,25
Pénzügyi be- és kifizetés	43 959 160	45 928 309	1 969 149	104,48
Kereskedelem	27 314 744	27 310 082	-4 662	99,98
Hírlap termékek	9 484 141	8 318 936	-1 165 205	87,71
Logisztikai termékek	8 888 074	7 496 260	-1 391 814	84,34
Egyéb pénzügyi szolgáltatások	8 855 680	7 066 191	-1 789 489	79,79
Gépjármű javítás, gépjármű forgalmazás, alkatrész és üzemanyag értékesítés	2 515 835	1 945 812	-570 023	77,34
Posta banki szolgáltatások	2 074 556	1 618 951	-455 605	78,04
Értékfeldolg., -szállítás, őrzés	376 669	329 352	-47 317	87,44
Egyéb	2 161 757	2 816 684	654 927	130,30
Összesen:	196 887 753	194 318 759	-2 568 994	98,70

Az **export** értékesítés árbevétele:

2008. évben 598 553 E Ft

2009. évben 1 944 697 E Ft

ami 224,90 %-os növekedést mutat az előző évhez viszonyítva. A növekedés annak következménye, hogy a REIMS rendszerben az Anyavállalat társpostáknak fizetendő végdíjai fokozatosan, évenként emelkedve érik el a normál szintet illetve annak, hogy a nemzetközi szolgáltatások között megjelentek a komplex szolgáltatások.

Az export árbevételek a következő főbb tevékenységekből adódtak:

	Adatok ezer forintban			Index %
	2008. év	2009. év	Változás	
Nemzetközi pénzközvetítés	182 341	203 903	21 562	111,83
Nemzetközi levélposta	-88 227	403 638	491 865	-457,50
Nemzetközi csomag	343 502	361 729	18 227	105,31
Nemzetközi EMS	144 240	167 354	23 114	116,02
Nemzetközi komplex	0	732 759	732 759	-
Egyéb	16 697	75 314	58 617	451,06
Összesen:	598 553	1 944 697	1 346 144	324,90

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		
	2008. év	2009. év
USA	278 881	271 217
Németország (EU)	143 907	232 214
Svájc (EU)	125 740	152 726

A nemzetközi postai szolgáltatások elszámolása jellemzően SDR-ben történik. 2009. évben 1 517 515 SDR realizálódott, mely 15,73 %-kal magasabb a 2008. évinél (2008. év: 1 311 228 SDR).

II/B/1.2. A Társaság ráfordításai

	Adatok ezer forintban			Index %
	2008. év	2009. év	Változás	
Anyagköltség	10 834 573	10 542 626	-291 947	97,31
Igénybevett szolgáltatások értéke	25 195 063	26 082 166	887 103	103,52
Egyéb szolgáltatások értéke	790 835	785 713	-5 122	99,35
Eladott áruk beszerzési értéke	16 647 470	15 495 778	-1 151 692	93,08
Közvetített szolgáltatások	10 249 148	10 973 495	724 347	107,07
Anyagjellegű ráfordítások	63 717 089	63 879 778	162 689	100,26
Béreköltség	73 476 486	73 029 562	-446 924	99,39
Személyi jellegű egyéb kifizetések	11 025 623	12 559 097	1 533 474	113,91
Bérfjárulékok	25 964 951	24 377 723	-1 587 228	93,89
Személyi jellegű ráfordítások	110 467 060	109 966 382	-500 678	99,55
Értékcsökkenési leírás	11 568 257	9 856 713	-1 711 544	85,20
Költségek összesen	185 752 406	183 702 873	-2 049 533	98,90

Az üzleti ráfordítások összességében 1,1 %-kal csökkentek, melynek főbb tényezői:

- Az anyagköltségek, mint ráfordítások esetében az előző beszámolási időszakhoz viszonyítva 2,69 %-os költségcsökkenés mutatkozik, amely elsősorban az alacsonyabb olajárak hatásának köszönhető.
- Az igénybe vett szolgáltatások értéke 3,52 %-kal volt magasabb az előző évhez viszonyítva. A költségek jogcímeik szerinti részletezését külön táblázatban mutatjuk be.
- Az egyéb szolgáltatások értéke 0,65 %-kal csökkent az előző évhez képest, melynek részletezése külön táblában található.
- Az eladott áruk beszerzési értéke 6,92 %-kal csökkent az előző időszakhoz képest. A csökkenést a kereskedelmi áruértékesítési forgalom 6,81 %-os visszaesése okozza.
- A közvetített szolgáltatások 7,07 %-kal magasabbak az előző évhez képest, ez főként a mobiltelefon elektronikus egyenlegfeltöltési szolgáltatás-igénybevétel növekedésével magyarázható.
- A személyi jellegű ráfordítások összességében 0,45 %-kal csökkentek. Ezen belül a tárgyidőszakban elszámolt béreköltség 0,61 %-kal, a bérfjárulékok 6,11 %-kal csökkentek, ugyanakkor a személyi jellegű egyéb kifizetések 13,91 %-kal növekedtek. Ez utóbbi a választható béren kívüli juttatások keretösszegének növekedéséből adódik.
- A költségek tartalmazzák az aktivált saját teljesítmények 268 859 E Ft értékét (2008. év: 202 290 E Ft).
- A terv szerinti értékcsökkenési leírás 14,80 %-kal alacsonyabb az előző üzleti év értékénél.

A 2009-es üzleti évben elszámolt **igénybe vett szolgáltatások**, valamint az **egyéb szolgáltatások** értékének főbb jogcímek szerinti részletezését az alábbi táblázat tartalmazza:

	Adatok ezer forintban			Index %
	2008. év	2009. év	Változás	
Vállalkozóknak fizetett javítási, karbantartási költségek	7 512 109	7 950 865	438 756	105,84
Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei	6 532 566	6 531 505	-1 061	99,98
Bérleti, kölcsönzési díjak	4 000 667	4 264 525	263 858	106,60
Közüzemi jellegű költségek (telefonköltséggel együtt)	2 913 501	3 077 085	163 584	105,61
Vállalkozóknak, közreműködőknek fizetett jutalékok	1 345 362	1 864 372	519 010	138,58
Utazási, kiküldetési, oktatási és foglalkozás-eü. költségek	950 338	1 066 496	116 158	112,22
Hirdetési, reklám költség	950 813	609 596	-341 217	64,11
Szakértői, pályázati díjak	804 332	491 171	-313 161	61,07
Értékcikk előállítás közvetlen költsége	185 375	226 551	41 176	122,21
Igénybe vett szolgáltatások értéke	25 195 063	26 082 166	887 103	103,52
Biztosítási díjak	414 013	438 071	24 058	105,81
Hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak	190 504	174 062	-16 442	91,37
Pénzügyi, befektetési díjak, költségek	179 665	167 457	-12 208	93,21
Különbféle egyéb költségek	6 653	6 123	-530	92,03
Egyéb szolgáltatások értéke	790 835	785 713	-5 122	99,35

II/B/1.3. Egyéb bevételek és ráfordítások

II/B/1.3.1. Egyéb bevételek alakulása

ezer forintban

Megnevezés	2008. év	2009. év	Változás
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök	7 624 486	797 478	-6 827 008
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	123 406	164 973	41 567
Kapott bírság, kötbér, késedelmi kamat	179 854	451 213	271 359
Céltartalék felhasználás	918 715	1 440 578	521 863
Adók, illetékek, hozzájárulások (állami)	37 780	6 456	-31 324
Értékvesztett követelésekre befolyt bevételek	67 244	80 230	12 986
Hitelezési veszteségként elszámolt követelésekre utólag befolyt bevételek	2 752	19 509	16 757
Értékvesztés visszairása (követelésekre)	8 883	4 278	-4 605
Készlet értékvesztés visszairása	17 444	6 458	-10 986
Állományban maradt immat, javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökk. visszairás	60 944	2 650	-58 294
Kapott támogatások, engedmények	104 114	123 161	19 047
Egyéb ki nem emelt bevétel	227 527	294 595	67 068
Összes egyéb bevétel	9 373 149	3 391 579	-5 981 570

II/B/1.3.2. Egyéb ráfordítások alakulása

ezer forintban

Megnevezés	2008. év	2009. év	Változás
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök	3 763 383	241 319	-3 522 064
Szakképzési tárgyi eszköz ráfordítás	57 266	0	-57 266
Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások	273 108	213 937	-59 171
Fizetett bírság, kötbér, késedelmi kamat	157 252	52 223	-105 029
Céltartalék képzés	1 540 425	1 552 062	11 637
Adók, illetékek, hozzájárulások (állami)	217 623	170 961	-46 662
Adók, illetékek, hozzájárulások (önkorm.)	3 691 056	3 662 282	-28 774
Arányosítással vissza nem igényelhető ÁFA	2 385 436	3 450 395	1 064 959
Hitelezési veszteségként elszámolt követelések	21 993	33 681	11 688
Értékvesztés elszámolása (követelésekre)	180 447	164 468	-15 979
Készletek selejtezése, hiánya, értékvesztése	49 246	76 783	27 537
Állományban maradt immat, javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése	500 070	62 793	-437 277
Állományból kivezetett immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése	137 270	161 250	23 980
Adott támogatások, engedmények	14 212	13 818	-394
Egyéb ki nem emelt ráfordítás	57 976	74 949	16 973
Összes egyéb ráfordítás	13 046 763	9 930 921	-3 115 842

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

ezer forintban

Megnevezés	2008. év	2009. év	Változás
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök	3 861 103	556 159	-3 304 944
Szakképzési tárgyi eszköz ráfordítás	-57 266	0	57 266
Káresemények, kártérítések elszámolása	-149 702	-48 964	100 738
Kapott/fizetett bírság, kötbér, késedelmi kamat	22 602	398 990	376 388
Céltartalék képzés/felhasználás	-621 710	-111 484	510 226
Adók, illetékek, hozzájárulások (állami)	-179 843	-164 505	15 338
Adók, illetékek, hozzájárulások (önkorm.)	-3 691 056	-3 662 282	28 774
Arányosítással vissza nem igényelhető ÁFA	-2 385 436	-3 450 395	-1 064 959
Értékvesztett követelésekre befolyt bevételek	67 244	80 230	12 986
Hitelezési veszteségként elszámolt követelések/utólag befolyt bevételek	-19 241	-14 172	5 069
Értékvesztés elszámolása/visszaírása (követelésekre)	-171 564	-160 190	11 374
Készletek selejtezése, hiánya, értékvesztése/visszaírása	-31 802	-70 325	-38 523
Állományban maradt immat. javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökk./visszaírás	-439 126	-60 143	378 983
Állományból kivezetett immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése	-137 270	-161 250	-23 980
Kapott/adott támogatások engedmények	89 902	109 343	19 441
Egyéb ki nem emelt bevétel, ráfordítás	169 551	219 646	50 095
Összes egyéb bevétel-ráfordítás eredménye	-3 673 614	-6 539 342	-2 865 728

Az eredménykimutatásban az egyéb ráfordítások összege **6 539 342 E Ft**-tal magasabb, mint az egyéb bevételek összege. Ennek főbb tényezői a következők:

- Káresemények, kártérítések elszámolása főbb jogcímei:

eszközök káresemény miatti bevételei	139 993 E Ft
eszközök káresemény miatti ráfordításai	-98 536 E Ft
postaküldemények miatt fizetett kártérítések bevételei	19 171 E Ft
postaküldemények miatt fizetett kártérítések	-75 155 E Ft
egyéb káresemények miatti bevételek	5 809 E Ft
egyéb (üzemi baleset, bírósági hat.) káresemény miatti ráford.	<u>-40 246 E Ft</u>
Összesen:	-48 964 E Ft

- A Gazdasági Versenyhivatal Versenytanácsa a Postát 2007. évben 468 000 E Ft versenyfelügyeleti bírság megfizetésére kötelezte, melyet a Társaság 2008. január 2-án megfizetett. A Versenyhivatal 2007. évi határozata ellen a Posta fellebbezett, melynek eredményeként a Fővárosi Ítéltábla 2009. április 22-én hozott ítéletében a Versenyhivatal határozatát megváltoztatva a bírság összegét 250 000 E Ft-ra mérsékelte. 2009. júniusban a Versenyhivatal 218 000 E Ft összegű bírságot és 56 558 E Ft késedelmi kamatot visszautalt a Postának.

- Céltartalék képzés az óvatosság elvének betartásával történt, összességében 11 637 E Ft-tal magasabb céltartalék képzés volt szükséges 2008. évhez viszonyítva. (Részletesebb információkat a II/A/2.2. pont tartalmaz.)

- A beszámolási évben behajthatatlan követelésként 33 681 E Ft került kivezetésre a mérlegből, melyből:

vevőkövetelés leírása	4 421 E Ft
kilépett munkavállalókkal szembeni követelés leírása	2 118 E Ft
erőszakos bűncselekményből, rablásból eredő károk	22 693 E Ft
egyéb hitelezési veszteség	4 449 E Ft
Összesen:	33 681 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 (helyi iparüzési adó, építményadó, gépjárműadó, stb.) összege 3 662 282 E Ft. Az Anyavállalat 2009. évi helyi iparüzési adófizetési kötelezettsége 3 138 618 E Ft volt.

- Értékvesztés elszámolás főbb jogcímei:

határidőn túli és kétes vevőkövetelésekre	117 293 E Ft
kilépett munkavállalói követelésekre	28 287 E Ft
<u>egyéb követelések fedezetére</u>	<u>18 888 E Ft</u>
Összesen:	164 468 E Ft

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

II/B/2. Pénzügyi műveletek eredménye

A pénzügyi műveletek 2009. évi eredménye **2 108 811 E Ft**, ami 675 825 E Ft-tal magasabb az előző évi eredményénél (2008. év: 1 432 986 E Ft)

A konszolidáció során mind a bevétel, mind a ráfordítás oldalon kiszűrésre került az anyavállalat és a leányvállalatok között fennálló cash-pool rendszer alkalmazásából eredő 35 257 E Ft kamat összege mind bevétel, mind ráfordítás oldalon.

II/B/2.1. Pénzügyi műveletek bevételei

Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

ezer forintban

	2008. év	2009. év	Változás
Pénzintézetektől kapott kamatbevétel	1 144 441	1 151 676	7 235
Forgatási célú értékpapírok kamata	280 213	422 253	142 040
Értékpapír REPO ügyletek bevétele	147 094	258 997	111 903
Egyéb kamatbevétel	5 252	9 042	3 790
Kamatbevétel magánszemélytől	1 772	258	-1 514
Rövid lejáratú kölcsön kamata	2	0	-2
Összesen	1 578 774	1 842 226	263 452

Pénzügyi műveletek egyéb bevételei

ezer forintban

	2008. év	2009. év	Változás
Követelésekkel és kötelezettségekkel összefüggésben elszámolt árfolyamnyereség	402 487	430 174	27 687
Rövid lejáratú értékpapír értékesítésének árfolyamnyeresége	9 108	106 106	96 998
Deviza és valutakészletek átváltásának árfolyamnyeresége	61 190	44 559	-16 631
Swap ügyletek nyeresége	0	27 414	27 414
Egyéb pénzügyi bevételek	113	41	-72
Összesen	472 898	608 294	135 396

A követelésekkel és kötelezettségekkel összefüggésben elszámolt árfolyamnyereségből 82 360 E Ft az év végi átértékeléskor elszámolt összevont árfolyamnyereség (2008. év: 70 446 E Ft).

II/B/2.2. Pénzügyi műveletek ráfordításai

Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

ezer forintban

	2008. év	2009. év	Változás
Rövid lejáratú hitelek után fizetendő kamatok	213 421	30 225	-183 196
Pénzügyi lízing kamatai	17 958	8 169	-9 789
Egyéb kamatráfordítások	4 260	9 576	5 316
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök után fizetendő kamatok	1 396	0	-1 396
Rövid lejáratú kölcsönök után fizetendő kamatok	832	214	-618
Összesen	237 867	48 184	-189 683

Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése

ezer forintban

	2008. év	2009. év	Változás
Posta Pénztárszolgáltató Kft.	48 092	0	-48 092
Magyar Posta Biztosító Zrt.	-57 532	-34 819	22 713
Magyar Posta Életbiztosító Zrt.	-40 784	-69 552	-28 768
Összesen	-50 224	-104 371	-54 147

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

Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

ezer forintban

	2008. év	2009. év	Változás
Követelésekkel és kötelezettségekkel összefüggésben elsz. árfolyamvesztés	313 410	328 585	15 175
Deviza és valutakészletek átváltásának árfolyamvesztése	35 164	26 545	-8 619
Swap ügyletek vesztesége	0	41 724	41 724
Forgatási célú értékpapírok értékesítésének árfolyamvesztése	65 432	1 042	-64 390
Fizetett opciós díjak	17 037	0	-17 037
Összesen	431 043	397 896	-33 147

II/B/3. Rendkívüli eredmény

A rendkívüli bevételek és ráfordítások 2009. évi eredménye **447 627 E Ft** veszteség, az előző évi 625 174 E Ft veszteséggel szemben. Rendkívüli elszámolások döntő részben az Anyavállalat kimutatásaiban szerepel.

II/B/3.1. Rendkívüli bevételek

ezer forintban

	2008. év	2009. év	Változás
Támogatásból beszerzett eszközök értéke	151 612	92 807	-58 805
Térítésmentesen átvett eszközök értéke	16 146	16 233	87
Magánszemélytől, más vállalkozótól kapott támogatások, juttatások	16 161	16 070	-91
Fellelt eszközök, készletek értéke	2 067	1 075	-992
Összesen:	185 986	126 185	-59 801

II/B/3.2. Rendkívüli ráfordítások

ezer forintban

	2008. év	2009. év	Változás
Alapítványoknak, valamint közérdekű kötelezettségváll. céljára adott támogatás	305 040	171 418	-133 622
Szakképzési hozzájárulásba betudható fejlesztési támogatás	193 500	242 000	48 500
Fejlesztési és nem fejlesztési célra adott támogatás	150 043	148 576	-1 467
Egyéb rendkívüli ráfordítás (postabanki kötelezettségvállalás)	122 880	0	-122 880
Elengedett követelés	19 617	2 083	-17 534
Magánszemélynek adott támogatás (dolgozói lakástámogatás, átvállalt kamat)	12 970	6 050	-6 920
Térítés nélkül nyújtott szolgáltatás, - átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke	7 110	3 685	-3 425
Összesen:	811 160	573 812	-237 348

II/B/4. Adófizetési kötelezettség

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

<u>Összetevői:</u>	Anyavállalat társasági adó fizetési kötelezettsége	490 712 E Ft
	Anyavállalat különadó fizetési kötelezettsége	301 334 E Ft
	Leányvállalatok társasági adó fizetési kötelezettsége	62 759 E Ft
	<u>Leányvállalatok különadó fizetési kötelezettsége</u>	<u>23 746 E Ft</u>
	Összesen	878 551 E Ft

A konszolidációba bevont vállalkozások egyedi mérlegeiben kimutatott összes társasági adófizetési kötelezettség **878 551 E Ft**.

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

A 2009. évi konszolidáció során a társaságok közötti eszközforgalomhoz kapcsolódóan köztes eredményt nem mutatunk ki, társasági adó különbözet (látens adó) számítására nincs szükség.

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

II/B/5. Osztalékfizetési kötelezettség

A Csoportnak a tulajdonosi jogokat gyakorló Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. felé a 2009. évi adózott nyereségből **4 780 000 E Ft** osztalékfizetési kötelezettsége van.
(199/2010. (04.21.) sz. Alapítói Határozat)

Ez az összeg tartalmazza a 2009. év folyamán elvont 3 000 000 E Ft osztalékfelőleget.

III. Tájékoztató jellegű kiegészítések

III/1. Létszám és kereset adatok

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

Igazgatóság létszáma 2008. dec. 31-én	7 fő
Igazgatóság tiszteletdíja 2008. évben	30 316 ezer forint
Felügyelő bizottság létszáma 2008. dec. 31-én	6 fő
Felügyelő bizottság tiszteletdíja 2008. évben	17 101 ezer forint

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

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

Megnevezés	2008. év		2009. év	
	átlagos áll.létszám	kereset E Ft	átlagos áll.létszám	kereset E Ft
Teljes munkaidősök	30 655	63 988 237	30 437	64 129 667
Fizikai állomány	12 787	20 559 864	12 794	20 680 591
Szellemi állomány	17 868	43 428 373	17 642	43 449 076
Nem teljes munkaidős	5 129	5 439 486	5 045	5 582 958
További munkavisz. állók	189	106 504	98	91 534
Állományon kívüli		824 836		794 592
Összesen	35 973	70 359 063	35 580	70 598 751

A tárgyévi bérköltség összege 70 546 991 ezer forint (2008. év: 71 042 443 E Ft).

Az eltérés összege az időbeli elhatárolásokból adódik.

III/1.3. Leányvállalatok létszámának és kifizetett keresetének alakulása

Megnevezés	2008. év		2009. év	
	átlagos áll.létszám	kereset E Ft	átlagos áll.létszám	kereset E Ft
Teljes munkaidősök	880	2 006 470	881	2 366 407
Fizikai állomány	697	1 508 839	692	1 591 282
Szellemi állomány	183	497 631	190	775 125
Nem teljes munkaidős	5	4 937	9	11 371
További munkavisz. állók	30	85 741	26	77 687
Állományon kívüli	18	30 940	20	27 106
Összesen	933	2 128 088	936	2 482 571

A tárgyévi bérköltség összege 2 482 571 E Ft (2008. év: 2 434 043 E Ft). A kereset és a bérköltség közötti eltérés időbeli elhatárolásokból adódik.

III/1.4. Személyi jellegű egyéb kifizetések alakulása

	Adatok ezer forintban			Index %
	2008. év	2009. év	Változás	
Béren kívüli juttatások (VBKJ)	6 281 034	7 390 944	1 109 910	117,67
Munkába járás költsége	887 683	930 947	43 264	104,87
Betegszabadságra járó díjazás	856 081	827 283	-28 798	96,64
Végkielégítés	324 721	675 226	350 505	207,94
Jubileumi jutalom, törzsgárda	498 064	561 405	63 341	112,72
Korengedményes nyugdíjazás	174 403	458 632	284 229	262,97
Egyéb	316 100	318 616	2 516	100,80
Munkáltatót terhelő táppénz	317 502	290 173	-27 329	91,39
Munkáltatót terhelő SZJA	285 329	242 775	-42 554	85,09
Átalányok, költségtérítések	272 044	238 332	-33 712	87,61
Adóköteles telefonhasználat	232 950	183 169	-49 781	78,63
Segélyek	145 350	147 269	1 919	101,32
Reprezentáció	175 098	136 243	-38 855	77,81
Jóléti költségek	135 608	71 510	-64 098	52,73
Munkáltatót terhelő egyéb adók	103 491	67 088	-36 403	64,82
Külföldi napidíjak	12 911	12 553	-358	97,23
Belföldi napidíjak	4 786	4 914	128	102,67
Szerzői-, újtási-, tiszteletdíj	2 468	2 018	-450	81,77
Összesen	11 025 623	12 559 097	1 533 474	113,91

III/2. Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek

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

Per jellege	Összeg E Ft-ban
Kártérítés	19 598
Munkaügyi per	1 500
Összesen	21 098

III/3. Mérlegen kívüli tételek

Bankgaranciák:

Jogcím	Összeg E Ft-ban
Ingatlan bérletekkel kapcsolatos	101 438
Üzletházi posták üzemeltetésével kapcsolatos	41 613
Philip Morris Magyarország Kft.	35 000
Regionális Jövedék Központ	22 000
Magyar Nemzeti Bank	3 783
Egyéb	600
Összesen:	204 434

III/4. A Társaság környezetvédelmi tevékenysége

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

2009. évben felmerült jelentősebb kiadásaink:

➤ Környezetközpontú Irányítási Rendszer bevezetése	5 008 E Ft
➤ környezetvédelmi kármentesítés	4 051 E Ft
➤ veszélyes hulladék ártalmatlanítás, elszállítás	3 300 E Ft
➤ klíma-, zaj- és vízminőség vizsgálatok	2 430 E Ft
➤ szelektív hulladékgyűjtéssel kapcsolatos költségek	2 318 E Ft
➤ légszennyezés mérés	2 190 E Ft

Jelentősebb beruházásaink 2009. évben:

➤ fűtőkorszerűsítés, szabályozás (23 db)	47 887 E Ft
➤ világításkorszerűsítés, hálózat felújítás (39 db)	41 836 E Ft
➤ víz és csatornarendszer felújítás, bekötés (15 db)	13 605 E Ft
➤ homlokzat felújítása hőszigetelése (3 db)	11 718 E Ft
➤ nyílászáró csere (5 db)	17 320 E Ft

III/4.1. Veszélyes hulladékok forgalma 2009. évben (kg)

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Postánál				
Elemek és akkumulátorok	86	779	374	491
Ólomakkumulátor	0	140	40	100
Elektromos és elektronikai berendezés	24	68 077	67 994	107
Leselejtezett klíma, hűtő, tűzoltó készülék	0	1 640	1 260	380
Toner, festékpátron	0	5 185	4 639	546
Ólom plomba	0	313	310	3
Alkoholszonda	0	56	53	3
Fénycső	0	1 837	1 837	0
Olajos, fagyállós flakon	0	75	75	0
Fáradt olaj	0	27	27	0
Elhasznált, romlott olajok, zsírok	0	642	642	0
Zsírfogóból származó hulladék	0	11 085	11 085	0
Nyomdafesték hulladék	0	735	727	8
Előhívó és aktiváló oldat	0	629	629	0
Ofszetlemez előhívó oldat	0	152	152	0
Fixír oldat	0	131	131	0
Nyomdafestékes textília	0	387	387	0
Festékes, hígítós doboz, flakon, üveg	0	2 294	2 267	27
Vegyszeres műanyag	0	351	351	0
Munkavédelmi kesztyű, cipő	0	3 795	3 795	0
Veszélyes anyaggal szenny. szűrőanyag	0	775	775	0
Kiürült hajtógázpalack	0	92	89	3
Sérült, fertőző küldemény	0	31	31	0
Ételhulladék	0	11 636	11 636	0
Lejárt szavatosságú élelmiszerek	0	15	15	0
Lejárt szavatosságú gyógyszerek	0	10	10	0
Elsősegély doboz	0	185	185	0
Fékbetét	0	15	15	0
Ékszíj	0	310	310	0
Leányvállalatoknál				
Fáradt olaj	9 340	33 412	37 426	5 326
Akkumulátor	1 415	4 688	3 688	2 415
Olajos iszap	3 810	102 501	84 100	22 211
Olajos hulladék (egyéb)	4 540	14 772	17 168	2 144
Alkoholos mosófolyadék	275	0	275	0
Homokfogó maradék	19 700	0	19 700	0
Festékes hulladék	60	490	410	140

III/5.2. Környezetvédelmi eszközök alakulása 2009. 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	4 982	0	516	9	9	12 066	5 489
Hulladéktároló edény (veszélyes és nem veszélyes hulladék)	29 997	26 947	0	2 049	1 305	1 305	28 692	27 691
Hulladék tömörítő (kézi és elektromos)	27 562	20 765	1 279	2 789	0	0	28 841	23 554
Vízminőség megfigyelő kutak	5 103	1 318	143	235	117	51	5 129	1 502
Szennyvíztisztító műtárgy: benzin és olajfogó	15 608	3 938	0	472	0	0	15 608	4 410
Szennyvíztisztító műtárgy: zsírfogó	6 684	2 515	0	187	0	0	6 684	2 702
Vízszűrő berendezés	868	868	0	0	0	0	868	868
Savközbősítő akna	689	259	0	21	0	0	689	280
Porelszívó	3 941	2 464	290	642	0	0	4 231	3 106
Zajcsökkentő fal, burkolat (hangszigetelés)	2 798	189	0	0	2 798	189	0	0
Mérleg hulladék méréshez	448	252	0	52	0	0	448	304
Napkollektor	8 500	73	0	987	0	0	8 500	1 060

IV. Cash Flow-kimutatás

ezer forintban
2008. 2009.

		2008.	2009.
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow 1-14. sorok)		
1.	Adózás előtti eredmény	9 070 388	7 951 284
1.a	Kapott osztalék	0	0
1.b	Véglegesen átvett és átadott pénzeszközök egyenlege	493 780	460 657
2.	Elszámolt amortizáció	11 568 257	9 856 713
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	785 122	385 896
4.	Részesedések értékvesztése	-50 224	-104 371
5.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	621 711	111 485
6.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-3 854 948	-552 078
7.	Szállítói kötelezettség változása	-2 817 134	3 210 754
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-7 922 094	-3 544 581
9.	Passzív időbeli elhatárolások változása	1 027 273	231 816
10.	Vevőkövetelések változása	-1 377 056	980 000
11.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	-791 982	2 697 927
12.	Aktív időbeli elhatárolások változása	-690 843	302 664
13.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-1 239 291	-878 551
14.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	-3 000 000	-7 500 000
1-14.	Összesen	1 822 959	13 609 615
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow 15-17. sorok)		
15.	Befektetett eszközök beszerzése	-8 500 372	-11 552 269
16.	Befektetett eszközök eladása	7 624 486	797 478
17.	Kapott osztalék, részesedés	0	0
15-17.	Összesen	-875 886	-10 754 791
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow 18-29. sorok)		
18.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	0	0
19.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsát. bevétele	0	0
20.	Hitel és kölcsön felvétele	0	0
21.	Hosszú lej. nyújtott kölcsön és elh. bankbetét törl., megszünt., bevált.	-12 391	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz	167 773	107 386
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	44 338	-61 367
26.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	0	-11 061
27.	Véglegesen átadott pénzeszköz	-661 553	-568 043
28.	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek vált.	0	0
29.	Konszolidált saját tőke egyéb változása	0	0
18-29.	Összesen	-461 833	-533 085
1-29.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	485 240	2 321 739
	Záró állomány	18 457 331	20 779 070
	Nyitó állomány	17 972 091	18 457 331

Magyar Posta Zrt. Konszolidált mérlege (2009. év)

1. sz. melléklet / 2.

ezer forintban

Megnevezés	Előkészítő adatok						Kiszűrés												
							Bevétel-ráfordítás, adósság konszolidáció				Összesen nyitóval		Tőkekonszolidáció				Társasági adó kiszűrés	Kiszűrés összesen	Konszolidált záró
	Anyavállalat	PA Duna	JNT	POKÉZ	Leányvállalat	Összesen	Anyavállalat	Leányvállalat	Központi	Összesen nyitóval	Előző évek hatása	Tőke-konszolidáció	Előző évek helyesbítése	Tárgy év					
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	90 146 923	1 381 290	2 422 203	3 233	3 806 726	93 953 649	-	-	-	93 953 649	96 423	2 843 630	-	7 461	-	-	3 136 518	90 817 131	
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	3 828 578	40 558	23 961	528	65 047	3 893 625	-	-	-	3 893 625	-	-	-	-	-	-	-	3 893 625	
1. Alapítás-át szervezés aktivált értéke	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. Vagyoni értékű jogok	2 226 525	37 266	-	528	37 794	2 264 319	-	-	-	2 264 319	-	-	-	-	-	-	-	2 264 319	
4. Szellemi termékek	1 602 053	3 292	23 961	-	27 253	1 629 306	-	-	-	1 629 306	-	-	-	-	-	-	-	1 629 306	
5. Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. Immateriális javakra adott előlegek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
7. Immateriális javak érték helyesbítése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	81 041 776	1 339 052	2 398 242	2 705	3 739 999	84 781 775	-	-	-	84 781 775	-	-	-	7 461	-	-	196 465	84 585 310	
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	36 997 098	680 030	1 518 499	415	2 198 944	39 196 042	-	-	-	39 196 042	-	-	-	7 461	-	-	196 465	38 999 577	
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	13 168 128	607 949	707 217	-	1 315 166	14 483 294	-	-	-	14 483 294	-	-	-	-	-	-	-	14 483 294	
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 616 466	49 619	62 491	2 290	114 400	2 730 866	-	-	-	2 730 866	-	-	-	-	-	-	-	2 730 866	
4. Tenyészállatok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. Beruházások, felújítások	2 915 010	1 454	110 035	-	111 489	3 026 499	-	-	-	3 026 499	-	-	-	-	-	-	-	3 026 499	
6. Beruházásokra adott előlegek	123	-	-	-	-	123	-	-	-	123	-	-	-	-	-	-	-	123	
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	25 344 951	-	-	-	-	25 344 951	-	-	-	25 344 951	-	-	-	-	-	-	-	25 344 951	
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	5 276 569	1 680	-	-	1 680	5 278 249	-	-	-	5 278 249	96 423	2 843 630	-	-	-	-	2 940 053	2 338 196	
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	4 409 841	-	-	-	-	4 409 841	-	-	-	4 409 841	-	2 940 593	-	-	-	-	2 940 593	1 469 248	
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. Egyéb tartós részesedés	129	-	-	-	-	129	-	-	-	129	-	-	-	-	-	-	-	129	
4. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. Egyéb tartósan adott kölcsön	866 599	1 680	-	-	1 680	868 279	-	-	-	868 279	-	-	-	-	-	-	-	868 279	
6. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
7. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
8. Tőkekonszolidációs különbözet	-	-	-	-	-	-	-	-	-	96 423	96 963	-	-	-	-	-	540	540	
- leányvállalatokból	-	-	-	-	-	-	-	-	-	96 423	96 963	-	-	-	-	-	540	540	
- társult vállalkozásokból	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B. FORGÓESZKÖZÖK	37 190 732	798 731	1 135 386	408 124	2 342 241	39 532 973	23 514	1 441 128	234 223	38 302 554	-	-	-	-	-	-	1 230 419	38 302 554	
I. KÉSZLETEK	2 928 624	230 573	17 595	-	248 168	3 176 792	-	-	-	3 176 792	-	-	-	-	-	-	-	3 176 792	
1. Anyagok	764 281	128 917	17 595	-	146 512	910 793	-	-	-	910 793	-	-	-	-	-	-	-	910 793	
2. Befeeztelen termelés és félkész termékek	-	3 005	-	-	3 005	3 005	-	-	-	3 005	-	-	-	-	-	-	-	3 005	
3. Növevények, hízó- és egyéb állatok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. Késztermékek	95 509	-	-	-	-	95 509	-	-	-	95 509	-	-	-	-	-	-	-	95 509	
5. Árúk	1 837 568	98 651	-	-	98 651	1 936 219	-	-	-	1 936 219	-	-	-	-	-	-	-	1 936 219	
6. Készletekre adott előlegek	231 266	-	-	-	-	231 266	-	-	-	231 266	-	-	-	-	-	-	-	231 266	
II. KÖVETELÉSEK	16 829 339	551 753	913 162	407 865	1 872 780	18 702 119	23 514	1 441 128	2 890 785	14 346 692	-	-	-	-	-	-	4 355 427	14 346 692	
1. Követelések áruszállítástól és szolgáltatástól (vevők)	8 806 614	208 621	85 808	187	294 616	9 101 230	-	-	-	9 101 230	-	-	-	-	-	-	-	9 101 230	
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	3 311 061	257 997	806 240	376 891	1 441 128	4 752 189	23 514	1 441 128	3 125 008	162 539	-	-	-	-	-	-	4 589 650	162 539	
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. Váltókövetelések	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. Egyéb követelések	4 711 664	85 135	21 114	30 787	137 036	4 848 700	-	-	234 223	5 082 923	-	-	-	-	-	-	234 223	5 082 923	
6. Konszolidációból adódó TA követelés	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
III. ÉRTÉKPAPÍROK	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. Egyéb részesedés	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. Saját részvények, saját üzletrészek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
IV. PÉNZESZKÖZÖK	17 432 769	16 405	204 629	259	221 293	17 654 062	-	-	3 125 008	20 779 070	-	-	-	-	-	-	3 125 008	20 779 070	
1. Pénztár, csekkek	10 828 017	7 207	454	38	7 699	10 835 716	-	-	3 125 008	13 960 724	-	-	-	-	-	-	3 125 008	13 960 724	
2. Bankbetétek	6 604 752	9 198	204 175	221	213 594	6 818 346	-	-	-	6 818 346	-	-	-	-	-	-	-	6 818 346	
CAKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS	1 750 586	18 065	10 754	201	29 020	1 779 606	103	-	-	1 779 503	-	-	-	-	-	-	103	1 779 503	
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	197 848	11 458	45	-	11 503	209 351	103	-	-	209 248	-	-	-	-	-	-	103	209 248	
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 552 738	6 607	10 709	201	17 517	1 570 255	-	-	-	1 570 255	-	-	-	-	-	-	-	1 570 255	
3. Halasztott ráfordítások	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	129 088 241	2 198 086	3 568 343	411 558	6 177 987	135 266 228	23 617	1 441 128	234 223	134 035 706	96 423	2 843 630	-	7 461	-	-	4 367 040	130 899 188	

Magyar Posta Zrt. Konszolidált mérlege (2009. év)

1. sz. melléklet / 2.

ezer forintban

Megnevezés	Előkészítő adatok						Kiszűrés												
							Bevétel-ráfordítás, adósság konszolidáció				Tökekonszolidáció								
	Anyavállalat	PA Duna	JNT	POKÉZ	Leányvállalat	Összesen	Anyavállalat	Leányvállalat	Központi	Összesen nyitóval	Előző évek hatása	Töke-konszolidáció		Előző évek helyesbítése	Tárgy év	Társasági adó kiszűrés	Kiszűrés összesen	Konszolidált záró	
D.SAJÁT TŐKE	70 423 225	1 810 685	2 739 839	255 508	4 806 032	75 229 257	-	-	33 573	75 262 830	- 96 423	- 2 877 824	-	7 461	-	-	- 3 137 139	72 092 118	
I. JEGYZETT TŐKE	13 483 027	1 100 000	1 203 000	70 000	2 373 000	15 856 027	-	-	-	15 856 027	-	- 2 373 000	-	-	-	-	- 2 373 000	13 483 027	
Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
III. TÖKETARTALÉK	4 890 823	256 963	-	-	256 963	5 147 786	-	-	-	5 147 786	-	207 138	-	-	-	-	- 207 138	4 940 648	
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	23 771 757	329 390	1 144 243	140 885	1 614 518	25 386 275	-	-	-	25 386 275	- 379 697	- 1 584 518	-	-	-	-	- 1 964 215	23 422 060	
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	1 187 544	54 705	-	-	54 705	1 242 249	-	-	-	1 242 249	-	54 705	-	-	-	-	- 54 705	1 187 544	
VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	25 344 951	-	-	-	-	25 344 951	-	-	-	25 344 951	-	-	-	-	-	-	-	25 344 951	
VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	1 745 123	69 627	392 596	44 623	506 846	2 251 969	-	-	33 573	2 285 542	- 270	-	-	7 461	-	-	40 764	2 292 733	
VIII. Leányvállalati saját tőke változás	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	283 544	1 341 537	-	-	-	-	-	1 625 081	
IX. Konszolidáció miatti változások	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	203 926	
- adósságkonszolidálás különbözetéből	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
- közbeszó eredmény különbözetéből	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	203 926	
X. Külső tagok (más tulajdonosok) részesedése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
E.CÉLTARTALÉKOK	1 957 743	8 383	47 120	-	55 503	2 013 246	-	-	33 573	1 979 673	-	-	-	-	-	-	-	33 573	
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	1 957 743	8 383	33 573	-	41 956	1 999 699	-	-	33 573	1 966 126	-	-	-	-	-	-	-	33 573	
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	-	-	5 062	-	5 062	5 062	-	-	-	5 062	-	-	-	-	-	-	-	5 062	
3. Egyéb céltartalék	-	-	8 485	-	8 485	8 485	-	-	-	8 485	-	-	-	-	-	-	-	8 485	
E.KÖTELEZETTSÉGEK	48 051 666	317 432	666 391	152 822	1 136 645	49 188 311	- 1 062 128	- 36 991	-	48 089 192	-	34 194	-	-	-	-	- 1 064 925	48 123 386	
I. HÁTASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34 194	-	-	-	-	-	34 194	
1. Hátrasorolt kötelezettség kapcsolt vállalk. szemben	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34 194	-	-	-	-	-	34 194	
2. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. Tőkekösz. különbözet leányvállalatokból	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34 194	-	-	-	-	-	34 194	
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	194 221	-	-	-	-	194 221	-	-	-	194 221	-	-	-	-	-	-	-	194 221	
1. Hosszú lejáratú kapott kölcsönök	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. Átváltoztatható kötvények	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. Tartozások kötvénykibocsátásból	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. Beruházási és fejlesztési hitelek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
7. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
8. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	194 221	-	-	-	-	194 221	-	-	-	194 221	-	-	-	-	-	-	-	194 221	
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	47 857 445	317 432	666 391	152 822	1 136 645	48 994 090	- 1 062 128	- 36 991	-	47 894 971	-	-	-	-	-	-	- 1 099 119	47 894 971	
1. Rövid lejáratú kölcsönök	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
- ebből: az átváltoztatható kötvények	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. Rövid lejáratú hitelek	4 390 951	-	-	-	-	4 390 951	-	-	-	4 390 951	-	-	-	-	-	-	-	4 390 951	
3. Vevőtől kapott előlegek	617 009	163	-	-	163	617 172	-	-	-	617 172	-	-	-	-	-	-	-	617 172	
4. Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból (szállítók)	10 403 661	141 770	154 643	113 159	409 572	10 813 233	-	-	-	10 813 233	-	-	-	-	-	-	-	10 813 233	
5. Válotartozások	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalk. szemben	2 843 072	22 784	13 145	1 062	36 991	2 880 063	- 1 061 912	- 36 991	-	1 781 160	-	-	-	-	-	-	- 1 098 903	1 781 160	
7. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
8. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	29 602 752	152 715	498 603	38 601	689 919	30 292 671	- 216	-	-	30 292 455	-	-	-	-	-	-	216	30 292 455	
9. Konszolidálásból adódó TA tartozás	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS	8 655 607	61 586	114 993	3 228	179 807	8 835 414	- 123 707	- 7 696	-	8 704 011	-	-	-	-	-	-	- 131 403	8 704 011	
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	515 987	6 100	-	-	6 100	522 087	-	-	-	521 896	-	-	-	-	-	-	-	191	
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhat.	6 140 818	51 342	114 993	3 228	169 563	6 310 381	- 123 707	- 7 505	-	6 179 169	-	-	-	-	-	-	- 131 212	6 179 169	
3. Halasztott bevételek	1 998 802	4 144	-	-	4 144	2 002 946	-	-	-	2 002 946	-	-	-	-	-	-	-	2 002 946	
FORRASOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	129 088 241	2 198 086	3 568 343	411 558	6 177 987	135 266 228	- 1 185 835	- 44 687	-	134 035 706	- 96 423	- 2 843 630	-	7 461	-	-	- 4 367 040	130 899 188	

Magyar Posta Zrt. Konszolidált eredménykimutatása (2009. év)

1. sz. melléklet / 3.

ezer forintban

Megnevezés	Előző évi adatok						Bevétel-ráfordítás, adósság konszolidáció				Kiszűrés				Társasági adó kiszűrés	Kiszűrés összesen	Konszolidált záró		
	Anyavállalat	PA Duna	JNT	POKÉZ	Leányvállalat	Összesen	Anyavállalat	Leányvállalat	Központi	Összesen nyitóval	Töke-konszolidáció		Előző évek helyesbítése	Tárgy év					
											Előző évek hatása	Töke-konszolidáció							
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	191 845 783	4 125 854	5 395 673	1 324 413	10 845 940	202 691 723	-	312 794	-	8 091 848	31 678	194 318 759	-	-	-	-	-	8 372 964	194 318 759
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	1 915 804	28 058	745	-	28 803	1 944 697	-	-	-	-	-	1 944 697	-	-	-	-	-	-	1 944 697
I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	193 761 677	4 153 912	5 396 418	1 324 413	10 874 743	204 636 420	-	312 794	-	8 091 848	31 678	196 263 456	-	-	-	-	-	8 372 964	196 263 456
03. Saját termelésű készletek állományváltozása	5 205	8 848	-	-	8 848	14 053	-	-	6 760	-	7 293	-	-	-	-	-	-	-	7 293
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	242 332	12 474	-	-	12 474	254 806	-	-	6 760	-	261 566	-	-	-	-	-	-	-	261 566
II. Aktivált saját teljesítmények értéke (+03+04)	247 537	21 322	-	-	21 322	268 859	-	-	-	-	268 859	-	-	-	-	-	-	-	268 859
III. Egyéb bevételek	3 116 395	149 771	125 732	1 203	276 706	3 393 101	-	3 485	-	1 963	3 391 579	-	-	-	-	-	-	-	3 391 579
Ebből: visszárt értékesítés	3 015	10 371	-	-	10 371	13 386	-	-	-	-	13 386	-	-	-	-	-	-	-	13 386
III/A. Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt növelő - konszolidációs különbüzet	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
05. Anyagköltség	9 136 332	1 067 981	429 540	3 058	1 500 579	10 636 911	-	94 285	-	-	10 542 626	-	-	-	-	-	-	94 285	10 542 626
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	32 967 190	397 360	604 098	24 987	1 026 445	33 993 635	-	7 275 565	-	635 904	26 082 166	-	-	-	-	-	-	7 911 469	26 082 166
07. Egyéb szolgáltatások értéke	567 604	35 846	200 053	392	1 236 291	803 895	-	18 182	-	-	785 713	-	-	-	-	-	-	18 182	785 713
08. Eladott áruk beszerzési értéke	14 439 961	1 082 522	146 621	-	1 229 143	15 669 104	-	26 064	-	-	147 262	-	-	-	-	-	-	173 326	15 495 778
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	8 724 488	187 380	967 117	1 111 864	2 266 361	10 990 849	-	16 854	-	500	10 973 495	-	-	-	-	-	-	17 354	10 973 495
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	65 835 575	2 771 089	2 347 429	1 140 301	6 258 819	72 094 394	-	7 430 950	-	-	783 666	-	-	-	-	-	-	8 214 616	63 879 778
10. Berköltés	70 546 991	739 655	1 644 591	98 325	2 482 571	73 029 562	-	-	-	-	73 029 562	-	-	-	-	-	-	-	73 029 562
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	12 258 180	108 824	183 310	8 783	300 917	12 559 097	-	-	-	-	12 559 097	-	-	-	-	-	-	-	12 559 097
12. Bérjárulékok	23 535 648	255 420	554 442	32 213	842 075	24 377 723	-	-	-	-	24 377 723	-	-	-	-	-	-	-	24 377 723
V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	106 340 819	1 103 899	2 382 343	139 321	3 625 563	109 966 382	-	-	-	-	109 966 382	-	-	-	-	-	-	-	109 966 382
VI. Értékesítési leírás	9 451 422	214 817	195 084	3 875	413 776	9 865 198	-	1 294	-	-	9 863 904	270	-	7 461	-	-	-	8 485	9 856 713
VII. Egyéb ráfordítások	9 813 065	140 001	163 832	6 172	310 005	10 123 070	-	154 295	-	4 281	33 573	9 930 921	-	-	-	-	-	192 149	9 930 921
Ebből: értékesítés	193 735	25 007	1 009	-	26 016	219 751	-	-	-	-	219 751	-	-	-	-	-	-	-	219 751
VII/A. Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt csökkentő - konszolidációs különbüzet	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A. Üzemi tevékenység eredménye (I+II+III-IV-V-VI-VII)	5 684 728	95 199	433 462	35 947	564 608	6 249 336	7 270 260	7 303 901	67 214	6 282 909	-	270	-	7 461	-	-	-	40 764	6 290 100
13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ebből: kapott vállalkozástól kapott	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13/a. Kapott osztalékok társult vállalkozástól	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13/b. Kapott osztalékok egyéb részesedési viszonybanlévő vállalkozástól	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14. Részesedések értékesítésének árfolyamveresége	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ebből: kapott vállalkozástól kapott	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamveresége	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ebből: kapott vállalkozástól kapott	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamattellegű bevételek	1 848 312	685	11 027	17 459	29 171	1 877 483	-	17 995	-	17 262	1 842 226	-	-	-	-	-	-	35 257	1 842 226
Ebből: kapott vállalkozástól kapott	17 995	340	2 001	14 921	17 262	35 257	-	17 995	-	17 262	-	-	-	-	-	-	-	-	35 257
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	584 755	380	23 158	1	23 539	608 294	-	-	-	-	608 294	-	-	-	-	-	-	-	608 294
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	2 433 067	1 065	34 185	17 460	52 710	2 485 777	-	17 995	-	17 262	2 450 520	-	-	-	-	-	-	35 257	2 450 520
18. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ebből: kapott vállalkozásnak adott	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19. Fizetendő kamatok és kamattellegű ráfordítások	64 664	17 713	1 064	-	18 777	83 441	-	17 262	-	17 995	48 184	-	-	-	-	-	-	35 257	48 184
Ebből: kapott vállalkozásnak adott	17 476	17 582	413	-	17 995	35 471	-	17 262	-	17 995	214	-	-	-	-	-	-	35 257	214
20. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése	104 371	-	-	-	104 371	-	-	-	-	-	104 371	-	-	-	-	-	-	-	104 371
21. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	393 006	58	4 832	-	4 890	397 896	-	-	-	-	397 896	-	-	-	-	-	-	-	397 896
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	353 299	17 771	5 896	-	23 667	376 966	-	17 262	-	17 995	341 709	-	-	-	-	-	-	35 257	341 709
B. Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	2 079 768	-	16 706	28 289	17 460	29 043	2 108 811	733	733	-	2 108 811	-	-	-	-	-	-	-	2 108 811
C. Szokásos vállalkozási eredmény (+A+B)	7 764 496	78 493	461 751	53 407	593 651	8 358 147	7 269 527	7 303 168	67 214	8 391 720	-	270	-	7 461	-	-	-	40 764	8 398 911
X. Rendkívüli bevételek	126 185	-	-	-	-	126 185	-	-	-	-	126 185	-	-	-	-	-	-	-	126 185
XI. Rendkívüli ráfordítások	573 512	300	-	-	300	573 812	-	-	-	-	573 812	-	-	-	-	-	-	-	573 812
D. Rendkívüli eredmény (X-XI)	-	447 327	-	-	-	447 627	-	-	-	-	447 627	-	-	-	-	-	-	-	447 627
E. Adózás előtti eredmény (+C+D)	7 317 169	78 193	461 751	53 407	593 351	7 910 520	7 269 527	7 303 168	67 214	7 944 093	-	270	-	7 461	-	-	-	40 764	7 951 284
XII. Adófizetési kötelezettség	792 046	8 566	69 155	8 784	86 505	878 551	-	-	-	-	878 551	-	-	-	-	-	-	-	878 551
XIII.A. Konszolidálásból adódó TA különbüzet	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
F. Adózott eredmény (+E-XII)	6 525 123	69 627	392 596	44 623	506 846	7 031 969	7 269 527	7 303 168	67 214	7 065 542	-	270	-	7 461	-	-	-	40 764	7 072 733
22. <i>Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Jövähagyott osztalék, részesedés	4 780 000	-	-	-	-	4 780 000	-	-	-	-	4 780 000	-	-	-	-	-	-	-	4 780 000
G. Mérleg szerinti eredmény (+F+22-23)	1 745 123	69 627	392 596	44 623	506 846	2 251 969	7 269 527	7 303 168	67 214	2 285 542	-	270	-	7 461	-	-	-	40 764	2 292 733

A Magyar Posta Zrt. 2009. évi tőkekonzolidációja

2. sz melléklet

ezer forintban

Cégnév	PA Duna Rt.		JNT		POKÉZ		Összesen	
	Eszközök	Források	Eszközök	Források	Eszközök	Források	Eszközök	Források
Részesedés	1 569 093		1 300 000		71 500		2 940 593	
Jegyzett tőke		1 100 000		1 203 000		70 000		2 373 000
- Tőketartalék		256 963						256 963
- Tőketartalék átadás		49 825						49 825
Korrigált tőketartalék		207 138		0		0		207 138
- Eredménytartalék		329 390		1 144 243		140 885		1 614 518
- Eredménytartalék átadás		30 000						30 000
Korrigált eredménytartalék		299 390		1 144 243		140 885		1 584 518
Lekötött tartalék		54 705						54 705
Saját részvény (névérték)							0	
Saját részvény (beszerzési)							0	
Saját részvény %		0,00		0,00		0,00		
Postai részesedés %		100,00		100,00		100,00		
Kisebbségi részesedés %								
Összesen		100,00		100,00		100,00		
Korrigált saját tőke		1 661 233		2 347 243		210 885		4 219 361
Korr. postai részesedés %		100,00		100,00		100,00		
Korr. kisebbs. rész. %		0,00		0,00		0,00		
Postai korr. saját tőke		1 661 233		2 347 243		210 885		4 219 361
Kisebbségi korr. saját tőke		0		0		0		0
Első konz. saját tőke		1 603 287		1 204 387		70 150		2 877 824
Aktív tk. különbözet 1. év			95 613		1 350		96 963	
Passzív tk. különbözet 1. év		34 194						34 194

Részesedés	-1 569 093		-1 300 000		-71 500		-2 940 593	
Jegyzett tőke		-1 100 000		-1 203 000		-70 000		-2 373 000
Tőketartalék		-207 138		0		0		-207 138
Eredménytartalék		-299 390		-1 144 243		-140 885		-1 584 518
Lekötött tartalék		-54 705		0		0		-54 705
Aktív tőkekonz. különbözet	0		95 613		1 350		96 963	
Passzív tőkekonz. különb.		34 194		0		0		34 194
Leányv-i ST változása		57 946		1 142 856		140 735		1 341 537
Saját részvények	0		0		0		0	
Kisebbségi részesedés		0		0		0		0
Mérleg szerinti eredmény		0		0		0		0
Egyéb bevétel		0		0		0		0
Egyéb ráfordítás		0		0		0		0

**A Magyar Postának a Leányvállalatok részére végzett
2009. évi teljesítményekből (eszközértékesítés, szolgáltatásnyújtás)
eredő bevételei leányvállalatonként**

3. sz. melléklet / 1

ezer forintban

Leányvállalat	Anyag- áru értékesítés	Szolgáltatás árbevétel	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	Tárgyi eszköz értékesítés	Egyéb bevétel	Osztalék bevétel	Pénzügyi bevétel	Rendkívüli bevétel	Összes bevétel
Postautó DUNA Zrt.	18	252 932	252 950	2 245	0	0	17 582	0	272 777
JNT Ingatlanforg. és Szolg. Kft.	0	46 213	46 213	0	0	0	413	0	46 626
Posta Kézbesítő Kft.	710	12 921	13 631	0	1 240	0	0	0	14 871
ÖSSZESEN:	728	312 066	312 794	2 245	1 240	0	17 995	0	334 274

Szolgáltatás árbevétel: jellemzően bérleti díj

**A Magyar Postánál igénybevett leányvállalatok által nyújtott
2009. évi teljesítmények (eszközbeszerzés, szolgáltatás-igénybevétel)
leányvállalatonkénti bontásban**

3. sz. melléklet / 2

ezer forintban

Leányvállalat	Tárgyi eszköz, anyag beszerzés	ELÁBÉ	Közvetített szolgáltatás	Költségként elszámolt beszerzés	Egyéb ráfordításként elszámolt	Pénzügyi ráfordításként elszámolt	Rendkívüli ráfordításként elszámolt	Összes beszerzés, ráfordítás
Postautó DUNA Zrt.	0	26 064	0	1 450 766	154 291	340	0	1 631 461
JNT Ingatlanforg. és Szolg. Kft.	178 234	0	16 854	4 614 147	0	2 001	0	4 811 236
Posta Kézbesítő Kft.	0	0	0	1 324 413	0	14 921	0	1 339 334
ÖSSZESEN:	178 234	26 064	16 854	7 389 326	154 291	17 262	0	7 782 031

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

Egyéb ráfordítás: karambolos gépkocsikon végeztetett javítások, eszközértékesítés könyvi értéke