

KHEM/5116 / 1 / 2009.

5.../2009. (V. 26) számú
TULAJDONOSI HATÁROZAT

A Vasúti Pályakapacitás-elosztó Kft. (székhely: 1054 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 48., Cg.01-09-725271, a továbbiakban: Társaság) tulajdonosi jogainak gyakorlójaként, figyelemmel a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény 141. §-a (2) bekezdése a) pontjában, továbbá a 168. §-ának (1) bekezdésében foglaltakra, és a Társaság Alapító Okiratának IV. 11. a) pontjának rendelkezésére az alábbi határozatot hozom:

A Társaság 2008. évi beszámolóját, amelyet a Társaság Felügyelő Bizottsága a 5/2009 (V.07.) sz. határozatával fogadott el, a mai napon az alábbi főbb értékekkel jóváhagyom:

Megnevezés/ adatok eFt-ban	2008 tény
Értékesítés nettó árbevétele	489 889
Anyag jellegű ráfordítások	154 502
Személyi jellegű ráfordítások	216 774
Üzemi tevékenység eredménye	83 588
Adózás előtti eredmény	80 945
Mérleg szerinti eredmény	64 968
Mérlegfőösszeg	250 705
Jegyzett tőke	3 000
Saját tőke	186 861
Átlagos állományi létszám (fő)	18,6

Egyúttal elrendelem a Társaság Mérleg szerinti eredményének Eredménytartalékba helyezését.

Budapest, 2009. május 26.


Hónig Péter

Statisztikai számjel: 13239990-5221-113-01
Cégjegyték száma: 01-09-725271

VPE Vasúti Pályakapacitás-elosztó Korlátolt Felelősségű Társaság
1054 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 48.

Egyszerűsített éves beszámoló

2008. DECEMBER 31.

Budapest, 2009. április 15.


vállalkozás vezetője

Statisztikai számjel: 13239990-5221-113-01
 Cégjegyzék száma: 01-09-725271

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2008.12.31.

MÉRLEG "A" változat
Eszközök (aktívák)

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2007.	Előző év(ek) módosításai	2008.
a	b	c	d	e
01.	A. Befektetett eszközök	22 728		56 334
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	11 473		40 934
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
05.	Vagyon értékű jogok	11 252		30 501
06.	Szellemi termékek	221		10 433
07.	Üzleti vagy cégérték			
08.	Immateriális javakra adott előlegek			
09.	Immateriális javak érték helyesbítése			
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	11 255		15 400
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 209		
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek			
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	10 046		15 400
14.	Tenyészállatok			
15.	Beruházások, felújítások			
16.	Beruházásokra adott előlegek			
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0		0
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21.	Egyéb tartós részesedés			
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön			
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
25.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
26.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Budapest, 2009. április 15.

Pálhegyi László
 vállalkozás vezetője

Statistikai számjel: 13239990-5221-113-01
 Cégjegyzék száma: 01-09-725271

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2008.12.31.

MÉRLEG "A" változat
Eszközök (aktívák)

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2007.	Előző év(ek) módosításai	2008.
a	b	c	d	e
27.	B. Forgóeszközök	132 704		140 622
28.	I. KÉSZLETEK	0		111
29.	Anyagok			111
30.	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
31.	Növedék-, hízó- és egyéb állatok			
32.	Késztermékek			
33.	Áruk			
34.	Készletekre adott előlegek			
35.	II. KÖVETELÉSEK	94 702		100 987
36.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	69 984		81 731
37.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
38.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
39.	Váltókövetelések			
40.	Egyéb követelések	24 718		19 256
41.	Követelések értékelési különbözete			
42.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
43.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0		0
44.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
45.	Egyéb részesedés			
46.	Saját részvények, saját üzletrészek			0
47.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
48.	Értékpapírok értékelési különbözete			
49.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	38 002		39 524
50.	Pénztár, csekkek	302		158
51.	Bankbetétek	37 700		39 366
52.	C. Aktív időbeli elhatárolások	8 737		53 749
53.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	8 473		53 539
54.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	264		210
55.	Halasztott ráfordítások			
56.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	164 169		250 705

Budapest, 2009. április 15.

Falkuski György
 vállalkozás vezetője

Statisztikai számjel: 13239990-5221-113-01
 Cégjegyzék száma: 01-09-725271

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2008.12.31.

MÉRLEG "A" változat
Források (passzívák)

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2007.	Előző év(ek) módosításai	2008.
a	b	c	d	e
57.	D. Saját tőke	121 893		186 861
58.	I. JEGYZETT TŐKE	3 000		3 000
59.	58. sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
60.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
61.	III. TŐKETARTALÉK			
	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	52 903		118 893
63.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
64.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
65.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
66.	Valós értékelés értékelési tartaléka			
67.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	65 990		64 968
68.	E. Céltartalékok	11 000		11 000
69.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	11 000		11 000
70.	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
71.	Egyéb céltartalék			
72.	F. Kötelezettségek	28 816		40 775
73.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
74.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
75.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozással szemben			
76.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodó- val szemben			

Budapest, 2009. április 15.

Pálházi László
 vállalkozás vezetője

Statisztikai számjel: 13239990-5221-113-01
 Cégjegyzék száma: 01-09-725271

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2008.12.31.

MÉRLEG "A" változat
Források (passzívák)

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2007.	Előző év(ek) módosításai	2008.
a	b	c	d	e
77.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
78.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
79.	Átváltoztatható kötvények			
80.	Tartozások kötvénykibocsátásból			
81.	Beruházási és fejlesztési hitelek			
82.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
83.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
84.	Tartós kötelezettségek egyéb részese- desi viszonyban lévő vállalkozással szemben			
85.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
86.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	28 816		40 775
87.	Rövid lejáratú kölcsönök			
88.	87.sorból: az átváltoztatható kötvények			
89.	Rövid lejáratú hitelek			
90.	Vevőktől kapott előlegek			
91.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgá- latásból (szállítók)	4 381		1 440
92.	Váltótartozások			
93.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
94.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részese- desi viszonyban lévő vállalkozással szemben			
95.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek	24 435		39 335
96.	Kötelezettségek értékelési különbözete			
97.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
98.	G. Passzív időbeli elhatárolások	2 460	0	12 069
99.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
100.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 460		12069
101.	Halasztott bevételek			
102.	FORRÁSOK ÖSSZESEN	164 169		250 705

Budapest, 2009. április 15.

Falvai István
 vállalkozás vezetője

Statisztikai számjel: 13239990-5221-113-01
Cégjegyzék száma: 01-09-725271

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2008.12.31.

**Összköltségköltés eljárással készített eredménykimutatás
"A" változat**

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2007.	Előző év(ek) módosításai	2008.
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	385 273		489 889
02.	Export értékesítés nettó árbevétele			
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	385 273		489 889
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása			
04.	Saját előállítású eszközök aktívált értéke			
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke			
III.	Egyéb bevételek	8 515		1 783
	III. sorból: visszaírt értékvesztés			
05.	Anyagköltség	2 244		2 654
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	103 039		150 292
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	2 472		1 556
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	62		
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	107 817		154 502
10.	Béreköltség	117 575		146 854
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	17 314		19 495
12.	Bérfelrakások	41 010		50 425
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	175 899		216 774
VI.	Értékcsökkenési leírás	4 082		26 117
VII.	Egyéb ráfordítások	21 161		10 691
	VII. sorból: értékvesztés			
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	84 829		83 588

Budapest, 2009. április 15.

Rothardt István

vállalkozás vezetője

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2008.12.31.

Összköltségköltség eljárással készített eredménykimutatás "A" változat

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2007.	Előző év(ek) módosításai	2008.
a	b	c	d	e
09.	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
	09. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
10.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
	10. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
11.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai árfolyamnyeresége			
	11. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
12.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	91		193
	12. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
13.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			21
	13. sorból: értékelési különbözet			
VII.	Pénzügyi műveletek bevételei (9+10+11+12+13)	91		214
14.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztésége			
	14. sorból : kapcsolt vállalkozásnak adott			
15.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
	15. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
16.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	261		322
	17. sorból: értékelési különbözet			
VIII.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	261		322
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII.+VIII.)	-170		-108
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (+.-A+.-B)	84 659	0	83 480
IX.	Rendkívüli bevételek			
X.	Rendkívüli ráfordítások	3 000		2 535
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (IX.-X.)	-3 000		-2 535
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+.-C.+.-D.)	81 659	0	80 945
XI.	Adófizetési kötelezettség	15 669		15 977
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+.-E.-XI.)	65 990	0	64 968
18.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre			
19.	Jóváhagyott osztalék, részesedés			
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (+.-F.+18.-19.)	65 990		64 968

Budapest, 2009. április 15.

Falkus László
vállalkozás vezetője

Vasúti Pályakapacitás-elosztó Kft

1054 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 48.

Statisztikai számjel:

13239990-5221-113-01

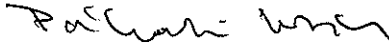
Cégjegyzék száma:

01-09-725271

Kiegészítő melléklet

2008. december 31-én végződő évre

Budapest, 2009. április 15.


.....
ügyvezető

1. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA

<u>A cég elnevezése:</u>	VPE Vasúti Pályakapacitás-elosztó Korlátolt Felelősségű Társaság
<u>A cég rövidített elnevezése:</u>	VPE Kft (a továbbiakban Társaság)
<u>A cég székhelye:</u>	1054 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 48.
<u>Létesítő okirat kelte:</u>	2004. január 26.
<u>Cégbírósági bejegyzés száma:</u>	01-09-725271
<u>Cégbejegyzés ideje:</u>	2004. március 25
<u>A cég adószáma:</u>	13239990-2-41
<u>A cég statisztikai számjele:</u>	13239990-5221-113-01

A cég jegyzett tőkéje:

2008. december 31-én 3.000.000 Ft, azaz hárommillió forint.
2008. szeptember 30-i közbenső mérleg alapján tőkeemelésre került sor, melyet a Cégbíróság
2009. január 31-i dátummal 2009. március 12-én bejegyzett.
A Társaság jegyzett tőkéje 80.000.000 Ft lesz.

Tulajdonos: a Magyar Állam,
képviseli a Közlekedési, Hírközlési és Energiaügyi Minisztérium

A Társaság tevékenységi körei:

5221 Egyéb szárazföldi szállítást segítő tevékenység
7112 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
7219 Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés
7490 Máshová nem sorolt egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység

A Társaság képviselője:

Pákozdi István (1162 Budapest, Hermina út 57/B) ügyvezető,
a társaság képviselőjére önállóan jogosult.

Felügyelő bizottság tagjai: dr. Domonkos Márta
Barna Péter
dr. Váczi Magdolna

A beszámoló elkészítéséért felelős személy: Csuhai Istvánné
tagsági ig.szám: 006462

Könyvvizsgáló: ITAG – ÖKOLEX Könyvvizsgáló Kft.
Győr Kálvária u. 55.

A Társaságnak nincs kapcsolatos vállalkozása.

2. SZÁMVITELI POLITIKA

A Társaság könyveit és nyilvántartásait a hatályos 2000. évi C. Számviteli törvényben (a továbbiakban Törvény) és a Magyarországon általánosan elfogadott számviteli elveknek megfelelően vezeti.

A számviteli politika keretében a Társaság rendelkezik Értékelési, Leltározási és Pénzkezelési Szabályzatokkal. A Társaság számviteli politikája, értékelés módszerei és eljárásai röviden az alábbiak.

2./1. A beszámoló összeállításával kapcsolatos szabályok

A Társaság az egyszerűsített éves beszámolót a Törvény előírásainak megfelelően december 31–i fordulónappal állította össze.

A Társaság által választott mérlegkészítés napja 2008. évre vonatkozóan 2009. március 31.

A Társaság könyvvezetésének módja: kettős könyvvitel
Beszámolási kötelezettség: egyszerűsített éves beszámoló
A Mérleget a Törvény szerinti „A” változatban készíti el,
Eredménykimutatását az „A” típusú összköltség eljárással állítja össze.

2./2. Egyes eszközök és források értékelésének szabályai

A Társaság az immateriális javak és a tárgyi eszközök könyv szerinti értékét a beszerzési ár és a mérleg fordulónapjáig elszámolt halmozott értékcsökkenés különbségeként tarja nyilván. Lineáris értékcsökkenési módszert alkalmaz az eszközök várható hasznos élettartamának figyelembevételével. Maradványértékkel csak a nagy értékű, a használati idő végén még értékkel bíró eszközöknél kalkulál. 2008–ban ilyen tárgyi eszköz beszerzés nem volt. A Társaság a 100 ezer forint beszerzési érték alatti tárgyi eszközöket a rendeltetészerű használatbavételkor (aktiváláskor) egy összegben terv szerinti értékcsökkenésként elszámolja. Terven felüli értékcsökkenés elszámolására kerül sor, ha az eszköz a rendeltetésének megfelelően már nem használható.

Terven felüli értékcsökkenésként került elszámolásra az év folyamán leselejtezett eszközök nettó értéke.

2008-ban a Társaság értékhelyesbítéssel, értékvesztés elszámolással nem élt.

A Társaság céltartalékot egyedi értékelés alapján 2008–ban a várható kötelezettségekre képzett, melynek összege megegyezik a 2007. évi céltartalék összegével.

A saját tőke, a kötelezettségek a mérlegben könyv szerinti értéken kerültek kimutatásra.

2008. évben rendkívüli gazdasági esemény a Társaság székhelyének megváltoztatásához kapcsolódó rendkívüli ráfordítások elszámolása.

3. A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

3/1. Az immateriális javak mozgásának összefoglalása

eFt	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Összesen
BRUTTÓ ÉRTÉK			
Nyitó egyenleg 2008. január 1-jén	14.540	1.270	15.810
Növekedés	32.607	12.520	45.127
Csökkenés	36		36
Záró egyenleg 2008. december 31-én	47.111	13.790	60.901
HALMOZOTT ÉRTÉKCSÖKKENÉS			
Nyitó egyenleg 2008. január 1-jén	3.288	1.049	4.337
Elszámolt értékcsökkenés	13.358	2.308	15.666
Csökkenés	36		36
Záró egyenleg 2008. december 31-én	16.610	3.357	19.967
NETTÓ ÉRTÉK			
Nyitó egyenleg 2008. január 1-jén	11.252	221	11.473
Záró egyenleg 2008. december 31-én	30.501	10.433	40.934

3/2. A tárgyi eszközök mozgásának összefoglalása

eFt	Ingatlanok	Egyéb járművek	Egyéb berendezések	Összesen
BRUTTÓ ÉRTÉK				
Nyitó egyenleg 2008. január 1-jén	1.483	6.125	11.205	18.813
Növekedés			16.878	16.878
Csökkenés	1.483		2.348	3.831
Záró egyenleg 2008. december 31-én	0	6.125	25.735	31.860
HALMOZOTT ÉRTÉKCSÖKKENÉS				
Nyitó egyenleg 2008. január 1-jén	274	166	7.117	7.557
Elszámolt értékcsökkenés	1.209	989	10.519	12.717
Csökkenés	1.483		2.331	3.813
Záró egyenleg 2008. december 31-én	0	1.155	15.305	16.460
NETTÓ ÉRTÉK				
Nyitó egyenleg 2008. január 1-jén	1.209	5.959	4.087	11.255
Záró egyenleg 2008. december 31-én	0	4.970	10.430	15.400

3/3. Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (VEVŐK)

A vevőállomány 2008.december 31-én 81.731 eFt, melynek megoszlása:

Vevő neve	Összeg	Fizetési határidőn belüli	Fizetési határidőn túli
MÁV ZRt	76.946	76.946	0
GYSEV Rt	4.785	1.609	3.176
Összesen	81.731	78.555	3.176

A követelések a mérleg készítésig kiegyenlítésre kerültek.

3/4. Egyéb követelések

Az egyéb követelések 2008. december 31 –én a következők:

Taxi 2000 Kft.	50 eFt
Egyéb adott előleg	79 eFt
Munkavállalóknak nyújtott kölcsön	1.862 eFt
Hatályon kívül helyezett piacfelügyeleti bírság	5.000 eFt
Magánszemélyek különadója	139 eFt
Iparüzési adó	1.932 eFt
Társasági adó	8.901 eFt
Társas vállalkozások különadója	1.293 eFt
Összesen:	19.256 eFt

3/5. Pénzeszközök

Bankbetétek	39.366 eFt
Pénztár	158 eFt
Összesen:	39.524 eFt

3/6. Aktív időbeli elhatárolás

A Társaság aktív időbeli elhatárolásként 53.749 eFt-ot tart nyilván:

Bevételek aktív időbeli elhatárolása (MÁV Zrt. 2008.évi elszámolás): **53.539 e Ft.**

Aktív időbeli elhatárolások 2008. évben kifizetett, következő évet érintő költségek:

Biztosítás	77 eFt
Repülőjegy	112 eFt
Előfizetés	18 eFt
Szoftverhasználati díj	3 eFt
Összesen:	210 eFt

3/7. Saját tőke

Adatok ezer forintban

Megnevezés	2007.	2008.	Változás
Jegyzett tőke	3 000	3 000	0
Tőketartalék			
Eredménytartalék	52.903	118.893	+ 65.990
Lekötött tartalék			
Mérleg szerinti eredmény	65.990	64.968	- 1.022
Saját tőke	121.893	186.861	+ 64 968

Az eredménytartalék évenkénti bontásban:

2004. előtársaság	- 1.427 e Ft
2004. év	+ 26.725 e Ft
2005. év	+ 10.178 e Ft
2006. év	+ 17.427 e Ft
2007. év	+ 65.990 eFt

3/8. Céltartalék

A tárgyévet érintő peres ügyek, valamint a Hydra-M Bt által érvényesíthető igénye kapcsán 11 millió forint céltartalék lett képezve, amely összeg megegyezik a 2007. évi céltartalék összegével.

- a Fővárosi Ítéltábla a 4.Kf.27.425/2008/9.sz ítéletében a 49/2007. MVH határozatban kiszabott - a Társaság által megfizetett - piacfelügyeleti bírságot hatályon kívül helyezte és új eljárásra utasította a vasútigazgatási szervet a bírságmérték megalapozottságának bemutatására. 5 millió forint céltartalék került képzésre.
- 145/2007. sz. MVH határozat 1 millió forint,
- 48/2008. sz. MVH határozat 1 millió forint,
- Hydra-M Bt. által érvényesíthető igény 4 millió forint.

3/9 Kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségek között a szállítók állománya 2008. december 31-én 1.440 eFt.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Személyi jövedelemadó	6.518 eFt
Egyéb adók	1.107 eFt
Áfa elszámolás	7.888 eFt
Munkabér	824 eFt
Munkavállalók internet térítése	94 eFt
Munkavállalók BKV térítése	92 eFt
TB-járulékok	8.186 eFt
Szakképzési hozzájárulás	1.094 eFt
Technikai áfa elszámolás	13.093 eFt
Egyéb kötelezettség	439 eFt
Összesen:	39.335 eFt

3/10. Passzív időbeli elhatárolás

A passzív időbeli elhatárolás 12.069 eFt, mely a mérleg fordulónap előtti időszakot terhelő költségekből áll:

Telefon	497 eFt
Oktatási költség	288 eFt
Jogi költség	2.432 eFt
Takarítás	193 eFt
Szakértői díj	4.191 eFt
Könyvvizsgálat	350 eFt
Karbantartás	136 eFt
Internet előfizetés, egyéb	143 eFt
Prémium, járulékaival	3.508 eFt
Reprezentációt terhelő adók	331 eFt
Összesen:	12.069 eFt

4. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

4/1. Nettó árbevétel

A Társaság árbevételének összetétele:

műszaki vizsgálat, tanácsadás	489.889 eFt
-------------------------------	-------------

4/2. Egyéb bevételek

Értékesített tárgyi eszközök bevétele	10 eFt
Költségek ellentételezésére kapott támogatás	1.773 eFt
Összesen:	1.783 eFt

4/3. Igénybevett szolgáltatások

adatok ezer forintban

Megnevezés	2007.	2008.
Fuvarozás, szállítás		1.693
Munkaerőkölcsönzés		4.419
Internet		2.882
Bérleti díjak	32.909	34.288
Karbantartási költségek	10.845	5.504
Hirdetés, reklám	750	895
Postaköltség	203	328
Telefon költség	5.092	6.028
Oktatás, továbbképzés	2.472	2.719
Szakkönyv, közlöny	785	1.511
Utazási, kiküldetési költség	6.734	6.845
Jogi személynek fizetett tagdíjak	15.821	17.983
Igénybe vett egyéb szolgáltatások	27.428	
Jogi költségek		36.092
Szakértői díjak		17.945
Egyéb		11.160
Egyéb szolgáltatások ö s s z e s e n	103.039	150.292

4/4. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások között került kimutatásra:

Terven felüli értékcsökkenés	165 eFt
Helyi iparüzési adó	9.744 eFt
Biztosítóval szembeni követelés leírása	697 eFt
Egyéb ráfordítás	85 eFt
Összesen:	10.691 eFt

4/5 Rendkívüli ráfordítás:

Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás összege 15 eFt volt.

Rendkívüli ráfordítással került elszámolásra a székhely-változáshoz kapcsolódóan a bérelt ingatlanba beépített tárgyi eszközök a bérbeadó által meg nem térített értéke 2.520 eFt értékben.

5. Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulása

	(eFt- ban)
Vagyoni helyzet:	
Jegyzett tőke	3.000
Tőketartalék	
Eredménytartalék	118.893
Lekötött tartalék	
Mérleg szerinti eredmény	64.968
Mérleg- Eszközök:	
Immateriális javak	16,33 %
Tárgyi eszközök	6,14 %
Befektetett pénzügyi eszközök	0,00 %
Készletek	0,04 %
Követelések (vevők)	32,6 %
Egyéb követelések	7,68 %
Értékpapírok	0,00 %
Pénzeszközök	15,77 %
<u>Aktív időbeli elhatárolás</u>	<u>21,44 %</u>
Összesen	100,00 %
Mérleg- Források	
Saját tőke	74,53 %
Céltartalékok	4,39%
Hosszú lejáratú kötelezettség	0,00 %
Rövid lejáratú kötelezettség (szállítók)	0,58%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	15,69%
<u>Passzív időbeli elhatárolás</u>	<u>4,81%</u>
Összesen:	100,00 %

A vagyoni helyzet és a tőkeszerkezet mutatói

A mutató megnevezése	A mutató számítása	2007. év	2008. év
Befektetett eszközök fedezettsége I.	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	5,36	3,32
Tárgyi eszközök fedezettsége	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Tárgyi eszközök}}$	10,83	12,13
Befektetett eszközök aránya	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszközök}}$	0,14	0,22
Saját tőke aránya	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$	0,74	0,75
Saját tőke aránya I.	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	0,18	0,22
Saját tőke növekedési üteme	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}}$	40,63	62,29
Tőkeszerkezeti mutató II.	$\frac{\text{Rövid lejáratú köt.}}{\text{Saját tőke}}$	0,18	0,22
Eladósodás alakulása	$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke + Idegen tőke}}$	0,19	0,18

A pénzügyi helyzet rövid távú mutatói

A mutató megnevezése	A mutató számítása	2007. év	2008. év
Likviditási mutató	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Kötelezettségek}}$	4,61	3,45
Rövid távú likviditás I.	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	4,61	3,45
Rövid távú likviditás II.	$\frac{\text{Forgóeszk.-követ.}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	1,32	0,97
Rövid távú likviditás III.	$\frac{\text{Pénzeszközök+ért.pap.}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	1,32	0,97
Vevők és szállítók aránya	$\frac{\text{Vevők}}{\text{Szállítók}}$	15,97	56,76

Az eredmény és a jövedelmezőség alakulása

ezer Ft

Az eredmény főbb összetevői	2007. év	2008. év
Üzemi tevékenység eredménye	84.829	83 588
Pénzügyi műveletek eredménye	- 170	- 108
Rendkívüli eredmény	- 3000	- 2 535
Adózás előtti eredmény összesen	81.659	80 945
Adófizetési kötelezettség	15.669	15 977
Mérleg szerinti eredmény	65.990	64 968

A mutató megnevezése	A mutató számítása	2007. év	2008. év
Árbevétel arányos üzemi eredmény	<u>Üzemi eredmény</u> Nettó árbevétel	22,02 %	17,06%
Tőkearányos eredmény	<u>Üzemi eredmény</u> Saját tőke	69,59 %	44,74%
Eszközök megtérülési mutatója	<u>Nettó árbevétel</u> Összes eszköz	234,25 %	195,40%
Eszközhatékonyság	<u>Üzemi eredmény</u> Összes eszköz	51,58 %	33,34%

6. Bér- és létszámadatok

2008-ban a Társaság új Szervezeti és Működési Szabályzata értelmében jelentős tevékenységi bővüléssel szervezeti és ahhoz kapcsolódó létszámnövekedés jellemezte a VPE Kft-t. A Társaság nyitó létszáma 2008. január 1-jén 7 fő, záró létszáma 2008. december 31-én 29 fő.

A vállalkozás állományi létszáma 18,6 fő

Teljes munkaidős: 17,6 fő

Részmunkaidős: 1 fő

Éves bérköltség: 146.854 eFt

A Felügyelő Bizottság 2008. évi tiszteletdíja 4 080 eFt.

7. Társasági adó és a különadó megállapítása

Adóalap növelő tételek

Számviteli tv. szerint elszámolt amortizáció	26.117 eFt
Adomány	15 eFt
Biztosító leírása	698 eFt
Selejtezés	165 eFt
Elengedett követelés	2.520 eFt
Nem a vállalkozás érdekében felmerült egyéb	4.617 eFt
Késedelmi pótlék	6 eFt
Összesen	34 138 eFt

Adóalap csökkentő tételek

Adótörvény szerint elszámolt amortizáció	26 353 eFt
Helyi adó ráfordításként elszámolt összege	9 744 eFt
Összesen	36 097 eFt

Adózás előtti eredmény:	80 945 eFt
Adóalap növelő tételek:	+ 34 138 eFt
Adóalap csökkentő tételek:	- 36 097 eFt
Társasági adó alapja:	78 986 eFt

Fizetendő társasági adó: 12 638 eFt

Adózás előtti eredmény	80 945 eFt
Adóalap növelő	2 535 eFt
Adóalap	83 480 eFt

Fizetendő különadó: 3 339 eFt

CASH FLOW kimutatás

Pénzáramlás formájában realizált jövedelem

(adatok ezer Ft-ban)

Megnevezés	2007. év	2008. év
NYITÓ PÉNZESZKÖZ	38.522	38.002
I. Működési cash flow 1-13. sorok	+ 23.069	61.759
1. ±Adózás előtti eredmény	+82.403	+79.187
2. +Elszámolt amortizáció	6.570	28.391
3. +Elszámolt értékvesztés és visszairás	0	0
4. ±Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	+ 5.000	0
5. ±Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	- 170	-2
6. ±Szállítói kötelezettség változása	+ 1.414	-2941
7. ±Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	- 38.597	14.900
8. ±Passzív időbeli elhatárolások változása	- 971	9.609
9. ±Vevőkövetelések változása	- 22.263	-11.747
10. ±Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélküli) változása	+ 13.542	5.351
11. ±Aktív időbeli elhatárolások változása	- 8.190	-45.012
12. -Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-15.669	-15.977
13. -Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	0	0
II. Befektetési cash flow 14-16. sorok	- 22.875	-61.995
14. -Befektetett eszközök beszerzése	- 23.045	-62.005
15. +Befektetett eszközök eladása	170	10
16. +Kapott osztalék, részesedés		
III. Finanszírozási cash flow 17-27. sorok	- 744	1758
17. +Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele		
18. +Kötvény, értékpapír kibocsátás bevétele		
19. +Hitel és kölcsön felvétele		
20. +Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása		
21. +Véglegesen kapott pénzeszköz	+ 2.256	+1773
22. -Részvénybevonás, tőkekivonás		
23. -Kötvény és értékpapír visszafizetése		
24. -Hitel és kölcsön törlesztés		
25. -Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek		
26. -Véglegesen átadott pénzeszköz	- 3000	-15
27. ±Alapítókkal szembeni ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása		
PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (I ±II ±III)	- 550	1.522
ZÁRÓ PÉNZESZKÖZ	38.002	39.524



ITAG - ÖKOLEX
Könyvvizsgáló Kft.

**Független könyvvizsgálói jelentés
a VPE Vasúti Pályakapacitás-elosztó Kft. tulajdonosainak**

Elvégeztük a VPE Vasúti Pályakapacitás-elosztó Kft. mellékelt 2008. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2008. december 31-i fordulónapra készített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 250.705 EFT, a mérleg szerinti eredmény 64.968 EFT (nyereség), és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból és a kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

Az egyszerűsített éves beszámolónak a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az ügyvezetés felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását, megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelőségünk az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat. A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített éves beszámoló ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és az ügyvezetés számviteli becslései ésszerűségeinek, valamint az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.

Záradék (vélemény)

A könyvvizsgálat során a VPE Vasúti Pályakapacitás-elosztó Kft. egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálói standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az egyszerűsített éves beszámoló a vállalkozó 2008. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Győr, 2009. április 15.

Niczki Éva

ITAG-ÖKOLEX Könyvvizsgáló Kft.
9024 Győr, Kálvária u.55.
Nyilvántartásba-vételi szám: 001618

Niczki Éva

004454

ITAG-ÖKOLEX Könyvvizsgáló

Korlátolt Felelősségű Társaság

9024 Győr, Kálvária u. 55.

Cg.: 08-09-008374

Adószám: 11888646-2-08

Bsz.: 11600006-00000000-26546849

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A VPE Kft. 2008 december 31-i éves beszámolójának (a mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet együtt: éves beszámoló) auditálásával kapcsolatban, annak érdekében, hogy az éves beszámoló a 2000. évi C. törvénnyel ("számviteli törvénnyel") való megfeleléséről véleményt alkothassanak, igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseltük az audit során az alábbiakban foglaltakat:

1. Felelősek vagyunk az éves beszámolóban a 2000. évi C. Számviteli Törvénynek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért, a könyvelésért, az éves beszámolóban a 2000. évi C. Számviteli Törvénnyel és a tényekkel való megfeleléséért, valamint azért, hogy az éves beszámoló megbízható képet ad a cég vagyonáról, valamint pénzügyi helyzetéről hű és valós képet mutat.
2. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Önök rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek az éves beszámolóra hatása lehet.
3.
 - a) Nem történt szándékos mulasztás a cégvezetés, illetve azon alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli-számviteli folyamatok rendszerében.
 - b) Nem történt szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák az éves beszámolót.
 - c) A szabályozó hatóságokkal folytatott egyeztetés során ezen szervek részéről nem kaptunk az éves beszámoló és bevallások hiányosságaira, nem egyezőségére vonatkozó olyan visszajelzést, amely az éves beszámolóra lényeges hatást gyakorolna.
4. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét és amelyet nem hoztunk volna tudomásukra.
5. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:
 - a) A kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló tartozások és követelések, eredményt befolyásoló tételek beleértve az értékesítést, beszerzéseket, valamint hitel, lízing és garancia megállapodásokat;
 - b) a saját (részvény)tőke visszavásárlási opciókat és megállapodásokat, valamint opciós jogokra és átváltható kötvényekre vonatkozó kötelezettségeket;
 - c) Pénzintézetekkel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;
 - d) Korábban eladott eszközök visszavásárlására irányuló megállapodások.

6. a) Nem fordult elő törvények, illetve rendelkezések megszegése, illetve esetleges megszegése, melyek hatásának az éves beszámolóban szerepelniük kellene.
- b) Nincs tudomásunk egyéb bárminemű lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a cégünk pénzügyi helyzetét.
7. Megerősítjük, hogy:
 - a) a mi kötelezettségünk a csalások és hibák megakadályozására, illetve feltárására szolgáló belső ellenőrzési és számviteli rendszerek bevezetése és fenntartása,
 - b) közöltünk Önökkel minden olyan, bármely csaláshoz vagy vélt csaláshoz kapcsolódó jelentős tény, amely a vezetés tudomására jutott, és amely befolyással lehetett a Társaságra, továbbá
 - c) közöltük Önökkel, hogy megítélésünk szerint mekkora annak a kockázata, hogy a pénzügyi kimutatások csalás következtében lényeges hibás állításokat tartalmaznak.


Megerősítjük, hogy mérlegeltük a jelen levelünkhöz csatolt, nem helyesbített könyvvizsgálati eltérések jegyzékét, és hogy úgy véljük, hogy ezeknek a pénzügyi kimutatásokban szereplő nem helyesbített hibás állításoknak a hatása nem lényeges sem egyedileg, sem összességében a pénzügyi kimutatások egészére nézve.

8. A társaság nem ismer olyan a társasággal szembeni kereseteket, amelyek az ügyvédünk véleménye szerint érvényesíthetők lennének.
9. A számviteli nyilvántartás, ami az éves beszámoló alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi cégünk és a részesedési viszonyban lévő társaságok ügyleteit.
10. Cégünk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat a közölt jelzálogon kívül egyéb zálog nem terheli.
11. Minden, szerződésben rögzített kötelezettségünknek eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák az éves beszámolót.
12. A mérleg kelte utáni időszakban nem történt olyan esemény, mely az éves beszámoló tekintetében kiigazítást igényelne.
13. Nem történt olyan törvényszegés vagy szabálysértés, melynek hatása a 2000. évi C. Számviteli törvény előírásaival összhangban készült éves beszámolóban mutatkozhatna.
14. A mérlegbeszámoló és kiegészítő mellékletei tartalmazzák mindazokat a tételeket, amelyek szükségesek a Társaság vagyoni helyzetének, tevékenysége eredményének a számviteli törvényben rögzítetteknek megfelelő hiteles bemutatásához, valamint a Társaságra vonatkozó egyéb törvényekben és a szabályozásokban előírt tételeket. A kiegészítő melléklet tartalmazza mindazokat a mérlegen kívüli kötelezettségeket (pl. terhelt jelzálogok, lízingdíj kötelezettség, kötelezettség fedezetére átadott váltók, adott garanciák, - beleértve a Társaság leányvállalata, igazgatója, tisztségviselője által nyújtott szóbeli vagy írásos garanciákat -, a rendes üzleti tevékenységen kívüli egyéb megállapodásokat stb.), amelyek a Társaság vagyoni helyzetének megítélésében

szerepet játszanak. A Társaságnak nincs egyéb elhatárolandó vagy közzeendő kötelezettsége, vagy nyeresége illetve vesztesége.

15. A társaság vezetésének nincs tudomása olyan eseményekről, amelyek a hatályos Pénzmosás megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvényben definiált visszaélések fogalmát kimerítenék.
16. A VPE Kft. olyan függőben - vagy folyamatban lévő, lezárt, vagy az audit ideje alatt ismertté vált peres ügye, vagy vele szemben benyújtott kártérítési igénybejelentése nincs, ami a 2008. évi beszámolóban további kiegészítést igényelne.

2009. április 15.


.....
cégszerű aláírás

MELLÉKLET

Nincs olyan jelentős, nem helyesbített könyvvizsgálati eltérés, melynek hatása lényeges egyedileg, vagy összességében a pénzügyi kimutatások egészére nézve.

Budapest, 2009. április 15.



.....

.....
cégszerű aláírás