



**ÖNKORMÁNYZATI
EGÉSZSÉGÜGYI
HOLDING ZRT.**

Önkormányzati Egészségügyi Holding Zártkörűen Működő Részvénytársaság

**a 2010. évi összevont (konszolidált) éves beszámoló
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Debrecen, 2011. június 07.

**Dr. Ónodi-Szúcs Zoltán
igazgatóság elnöke**



1. Általános fejezet

1.1. **Az anyavállalat bemutatása**

1.1.1. Cégjogi adatok

A társaság cégneve:	Önkormányzati Egészségügyi Holding Zártkörűen Működő Részvénytársaság
A társaság székhelye:	4043 Debrecen, Bartók Béla út 2-26.
A társaság cégformája:	zártkörűen működően részvénytársaság
A létesítő okirat kelte:	2008. április 25.
A társaság cégjegyzékszám:	09-10-000428
A társaság alapítói:	Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat 4024 Debrecen, Piac u. 54. Képviselője: Rácz Róbert elnök 2011. január 21. napjától: Bodó Sándor elnök Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 4024 Debrecen, Piac u. 20. Képviselője: Kósa Lajos
Adószám:	14338140-4-09
KSH szám:	14338140-6420-114-09
WEB:	www.medholding.hu
A társaság fő tevékenysége:	6420'08 Vagyonkezelés
Egyéb tevékenységi körök:	6810'08 Saját tulajdonú ingatlan adásvétele 6820'08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése 7711'08 Személygépjármű kölcsönzése 7733'08 Irodagép kölcsönzése (beleértve: számítógép) 6920'08 Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység 7010'08 Üzletvezetés 7022'08 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
A részvénytársaság első, az alapítók által kijelölt igazgatóság elnöke:	Dr. Ónodi-Szűcs Zoltán Gusztáv 4032 Debrecen, Akadémia u. 18. Mebízása öt év időtartamra szól, kezdő időpontja: 2008. április 25.
A társaság első, az alapítók által kijelölt igazgatóság tagjai:	Dr. Földi Enikő 4026 Debrecen, Mester u. 3-5.



Dr. Lampé Zsolt Tibor
4027 Debrecen, Sétakert u. 14.

Dr. Tóth Tibor
4028 Debrecen, Nagyerdei krt. 28.

Az alapítók a társaság igazgatóságának ellenőrzése céljából felügyelő bizottságot hoztak létre, mely hét tagból áll. A felügyelő bizottság testületként jár el. A felügyelő bizottság alapítók által kinevezett tagjai:

Szólláth Tibor
4081 Hajdúnánás, Verestenger tanya 265/20.

Tóth Mihály
4087 Hajdúdorog, Mester u. 1.

Makay Zsolt
4031 Debrecen, Derék u. 201. 3/4.

Dr. Molnár László
4150 Püspökladány, IV. Béla u. 3.

Dr. Kiss Sándor
4029 Debrecen, Perces u. 22.

Dr. Papp Csaba Sándor
4026 Debrecen, Pesti u. 49.

Dr. Bazsa György
4028 Debrecen, Géresi u. 1/a.

A cégbíróság 2010. március 12-én kelt, 2010. február 12. napjától hatályos bejegyzése szerint a felügyelőbizottság ezen időponttól öt tag közreműködésével látja el feladatait:

Szólláth Tibor

Dr. Kiss Sándor

Dr. Bazsa György

Dr. Kindle Zsolt

Dr. Széles Diána

Szólláth Tibor felügyelőbizottsági tag megbízásáról 2010. május 13-ai hatállyal lemondott, helyére a társaság közgyűlése által megválasztott Kocsis Róbert került. 2010. június 16. napjától az alábbi összetételben működik a társaság felügyelőbizottsága:

Dr. Kiss Sándor

Dr. Bazsa György

Dr. Kindle Zsolt

Dr. Széles Diána

Kocsis Róbert



Dr. Széles Diána felügyelőbizottsági tag megbízásáról 2010. október 12. napján lemondott, helyére a társaság közgyűlése által megválasztott Csalánosi Margit került.

Dr. Kiss Sándor

Dr. Bazsa György

Dr. Kindle Zsolt

Csalánosi Margit

Kocsis Róbert

2011. február 01. napjától az alábbi összetételben működik a társaság felügyelőbizottsága:

Dr. Kiss Sándor

Dr. Kindle Zsolt

Kocsis Róbert

Csalánosi Margit

Dr. Óvári László Róbert

A társaság első, az alapítók által kijelölt könyvvizsgálója:

East-Audit Zrt.

Cégjegyzékszám: 09-10-000331

Székhely: 4025 Debrecen, Széchenyi u. 15.

A könyvvizsgálatért személyében is felelős személy:

Tóth Kálmán Tibor könyvvizsgáló

Megbízása határozott, öt éves időtartamra szól.

2010. évben a könyvvizsgáló részére kifizetett díjazás nettó 720.000,- Ft volt, mely összeg magában foglalta mind az éves-, mind a konszolidált éves beszámoló könyvvizsgálatát. Más jogcímen a könyvvizsgáló díjazásban nem részesült.

1.1.2. Jogi környezet

A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat a helyi önkormányzatokról szóló, módosított 1990. évi LXV. törvény 9. § (4) bekezdésében biztosított jogkörében eljárva – figyelemmel az Ötv. 80. § (1) bekezdésére – valamint a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (továbbiakban: Gt.) rendelkezéseire, Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlésével közösen megalapította az Önkormányzati Egészségügyi Holding Zártkörűen Működő Részvénytársaságot 2008. április 25. napjával.

A Holding Zrt. alaptőkéje: 4.021.700.000,- forint, amelyből a részvényesek (alapítók) 5.000.000,- forintot az alapításkor pénzbeli hozzájárulás formájában, míg 4.016.700.000,- forintot pedig 2009.01.01. napján tőkeemelés útján biztosított, nem pénzbeli hozzájárulás formájában bocsátottak a Holding Zrt. rendelkezésére.

Az alaptőke 40.216 darab, egyenként 100.000,- forint névértékű, 100.000,- forint kibocsátási értékű, A sorozatú, illetve 2 darab, egyenként 50.000,- forint névértékű, 50.000,- forint kibocsátási értékű, B sorozatú névre szóló dematerializált értékpapírként nyilvántartott törzsrészvényből áll.

A Holding az apportálás révén az alábbi négy társaságban vált **egyedüli tulajdonossá**:

- KENÉZY KÓRHÁZ Rendelőintézet Egészségügyi Szolgáltató Kft. (jelenleg: **KENÉZY KÓRHÁZ Rendelőintézet Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft.**),
- **MEGYEI EGÉSZSÉGÜGYI Vagyonkezelő és Ingatlanhasználó Kft.**,
- VESZ EGÉSZSÉGÜGYI Kht. (jelenleg: **EGÉSZSÉGÜGYI JÁRÓBETEG KÖZPONT Szolgáltató Nonprofit Kft.**)
- **VESZ Vagyonkezelő Kft.**

Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata részvényes 2010. július 29. napján adásvételi szerződést kötött a társaság másik részvényesével, a Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzattal, melynek értelmében DMJV 3881 db, egyenként 100.000 Ft névértékű, "A" sorozatú törzsrészvényt és 1 db 50.000 Ft névértékű, "B" sorozatú törzsrészvényt vásárolt HBMÖ-től. Ezzel a részvények részvényesek közötti megoszlása és az őket megillető szavazati jog kiegyenlített. (50-50 %).

A részvényátruházás az értékpapírszámlákon, majd DMJV 2011.01.12. napján kelt kezdeményezésére 2011.01.13. napjával a részvénykönyvben, végezetül pedig a társaság alapszabályában is átvezetésre került.

A jogügylet révén a részvények részvényesek közötti megoszlása elérte a Holding Zrt. létrehozásakor elérni kívánt 50-50%-os arányt. Mindkét részvényes tehát összesen 20.108 darab, egyenként 100.000,- forint névértékű, 100.000,- forint kibocsátási értékű, A sorozatú, valamint 1 darab 50.000.- forint névértékű, 50.000.- forint kibocsátási értékű, B sorozatú, dematerializált formában előállított, névre szóló törzsrészvény tulajdonosa.

Az Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt közös vezetőségű vállalkozása a

Termál-Egészségipari Klaszter Kft.

Jegyzett tőkéje:	600 000
Részesedés mértéke:	33,00 %

A társaság 2010. évben, alapítóként részesedést szerzett a

CÍVIS TERMÁL KUTATÓ Kft-ben

Jegyzett tőkéje:	1 000 000
Részesedés mértéke:	19,00 %

Az Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt. közvetett részesedéssel rendelkezik az alábbi vállalkozásokban:

A Megyei Egészségügyi Vagyonkezelő és Ingatlanhasználó Kft. hirdetmény nélküli tárgyalásos közbeszerzési eljárás keretében megvásárolta a „DKI Center” Ipari Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság 25,001 %-os üzletrészt.

„DKI Center” Ipari Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.

Jegyzett tőkéje:	500.300.000
Befolyás mértéke:	25,00 %

Az Egészségügyi Járóbeteg Központ Szolgáltató Nonprofit Kft. 2006. június 19. napjától tartós részesedéssel rendelkezik a következő társaságban:

PHARMAPOLIS DEBRECEN Kutató és Fejlesztő Kft.

Jegyzett tőkéje: 3.000.000
Befolyás mértéke: 12,00 %

A Vesz Vagyonkezelő Kft. 2007. évben részesedést szerzett a Pharmapolis Klaszter Korlátolt Felelősségű Társaságban.

Pharmapolis Klaszter Kft.

Jegyzett tőkéje: 10.000.000
Befolyás mértéke: 7,50 %

A társaság, Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzatával, valamint a "BRAIN-X" Egészségügyi Szolgáltató Kft.-vel együtt, 2006. augusztus 10. napján megalapította a Cívis Régió Medicina Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaságot.

Cívis Régió Medicina Kft.

Jegyzett tőkéje: 60.000.000
Befolyás mértéke: 50,00 %

A VESZ Vagyonkezelő Kft. 2006. évben üzletrészt vásárolt a Debreceni Gyógyászati Korlátolt Felelősségű Társaságban, melyben tulajdonostársa a Debreceni Gyógyfürdő Kft.

Nagyerdei Gyógyászati Kft.

Jegyzett tőkéje: 510.000
Befolyás mértéke: 52,60 %

Az Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt. részesedéseit az *1. számú melléklet* tartalmazza.

1.1.3. Tevékenység, piaci helyzet

Az Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt tevékenysége nem választható el a Cégcsoport egészének működési környezetétől, kilátásaitól, szakmai és pénzügyi vállalásaitól. Bevételei a Tagvállalatoknak nyújtott törzskari, üzletviteli, informatikai, üzemviteli és ellátási szolgáltatások ellenértékéből származnak, ezért kiemelt figyelmet szenteltünk ezek megtervezésének, monitorozásának, elszámolásának.

Társaságunk **a stratégiai irányítási feladatok mellett központosított szolgáltatásként** nyújtja, illetőleg menedzseli a legtöbb támogató tevékenységet a Tagvállalatok számára. E modellnek köszönhetően a **Kenézy Kórház Nonprofit Kft. és az Egészségügyi Járóbeteg Központ Nonprofit Kft valóban alaptevékenységére, az egészségügyi ellátásra koncentrálnak**, miközben a törvényi és önkormányzati előírásoknak megfelelően (transzfer)árazott belső szolgáltatások hatékony és átlátható támogató háttérrel biztosítanak. Az új irányítási modellben tehát a tulajdonos Önkormányzatok az egységes irányítást megvalósító társaság, a Holding közgyűlésén és igazgatóságán keresztül, valamint a felügyelőbizottság tagjainak megválasztásával érvényesítik tulajdonosi érdekeiket.



A **Társaság bevételei a Tagvállalatoknak nyújtott szolgáltatások ellenértékéeként** kapott díjakból, vagyis a transzferárakból származnak, tehát Cégcsoporton belülről szerzi bevételeit, vagyis működésének megtervezésekor egyértelműen tekintettel kell lenni a Cégcsoport többi tagjának fenntartható működésére, valamint a transzferár szabályozásból adódó piac konform díjszintekre is. Azonban Holding **működtetése hosszú távra szól, a térségi egészségügyi stratégiai céloknak alárendelve**, ezért bevételei nem csökkenthetők le oly mértékben, hogy az veszélyeztesse azon célok elérését, amelyek érdekében létrehozták.

1.2. Az összevont (konszolidált) beszámoló készítés, valamint az Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt. és leányvállalatai számviteli politikájának főbb vonásai

Az Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt. Igazgatósága által kiadott 74/2010. (VIII. 2.) számú határozat fogadta el a vállalatcsoport konszolidációs politikáját, amely a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény vonatkozó előírásai szerinti, a konszolidált beszámoló készítés kiegészítő szabályrendszerét tartalmazza.

Az Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt. a vállalatcsoport egységes számviteli és konszolidációs politikája stabilitásával kívánja biztosítani az egyes üzleti évek összehasonlíthatóságát, valamint a konszolidált beszámoló összeállítását által igényelt egységes értékelési elvek alkalmazását. A társaság és a vállalatcsoport a számviteli törvényben megfogalmazott alapelvektől nem tér el.

1.2.1. Az összevont (konszolidált) beszámoló készítés főbb szabályai

1.2.1.1. A konszolidációs vállalati kör meghatározása

A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján a konszolidáció tárgykörében az alábbi alapvető fogalmak alkalmazandóak:

1. anyavállalat (továbbiakban: AV): az a vállalkozó, amely egy másik vállalkozónál (a továbbiakban: leányvállalat) közvetlenül vagy leányvállalatán keresztül közvetetten meghatározó befolyást képes gyakorolni, mert az alábbi feltételek közül legalább egygel rendelkezik:

- a. a tulajdonosok (a részvényesek) szavazatának többségével (50 százalékot meghaladóval) tulajdoni hányada alapján egyedül rendelkezik, vagy
- b. más tulajdonosokkal (részvényesekkel) kötött megállapodás alapján a szavazatok többségét egyedül birtokolja, vagy
- c. a társaság tulajdonosaként (részvényeseként) jogosult arra, hogy a vezető tisztségviselők vagy a felügyelő bizottság tagjai többségét megválassza vagy visszahívja, vagy
- d. a tulajdonosokkal (a részvényesekkel) kötött szerződés (vagy a létesítő okirat rendelkezése) alapján - függetlenül a tulajdoni hányadtól, a szavazati aránytól, a megválasztási és visszahívási jogtól - döntő irányítást, ellenőrzést gyakorol.



2. **leányvállalat** (továbbiakban: LV): az a gazdasági társaság, amelyre az 1. pont szerinti anyavállalat meghatározó befolyást képes gyakorolni.
3. **közös vezetésű vállalkozás** (továbbiakban: KVV): az a gazdasági társaság, ahol egyrészt az anyavállalat (az anyavállalat konszolidálásba bevont leányvállalata), másrészt egy (vagy több) másik vállalkozás az 1. pont szerinti jogosultságokkal paritásos alapon - legalább 33 százalékos szavazati aránnyal - rendelkezik. A közös vezetésű vállalkozást a tulajdonostársak közösen irányítják.
4. **társult vállalkozás:** az a - konszolidálásba teljes körűen be nem vont - gazdasági társaság, ahol az anyavállalat vagy a konszolidálásba bevont leányvállalata jelentős részesedéssel rendelkezik, mértékadó befolyást gyakorol a gazdasági társaság üzleti és pénzügyi politikájára.
Mértékadó befolyást gyakorlónak tekintendő az a vállalkozás, amely egy másik gazdasági társaságnál legalább a szavazatok 20 százalékaival közvetlenül vagy közvetetten rendelkezik. A részesedés szavazati arányának meghatározása során a 115. § (4) bekezdésében előírt számítási eljárást kell értelemszerűen alkalmazni.
5. **egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás:** az a gazdasági társaság, ahol az anyavállalat vagy annak leányvállalata nem gyakorol mértékadó befolyást a gazdasági társaság üzleti és pénzügyi politikájára, amely nem tartozik a 2-4. pont szerinti vállalkozások közé.
6. **konszolidálásba bevont vállalkozások:** az anyavállalat, a konszolidálásba bevont leányvállalat, a konszolidálásba bevont közös vezetésű vállalkozás együttesen.
7. **kapcsolt vállalkozás:** az 1. pont szerinti anyavállalat és a 2-4. pont szerinti vállalkozások (főlérendelt anyavállalat esetében a minősítést a főlérendelt anyavállalat szempontjából kell elvégezni).

Az idézett törvényi meghatározások alapján, a 100%-os tulajdoni hányadra tekintettel az Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt. anyavállalatnak, a tagvállalatok és a Nagyerdei Gyógyászati Szolgáltató Kft. leányvállalatnak minősül. A Termál-Egészségipari Klaszter Kft. és Cívis Régió Medicina Szolgáltató Kft. közös vezetésű vállalkozásnak, a DKI Center Ipari Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. társult vállalkozásnak, a Cívis Termál Kutató Kft., a Pharmapolis Klaszter Kft. és a Pharmapolis Debrecen Kutató és Fejlesztő Kft. Kft. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásnak minősül.

A számviteli törvény bizonyos esetekben felmentést ad az összevont (konszolidált) beszámoló készítési kötelezettség alól, így többek között a leányvállalatot **nem kell az összevont (konszolidált) éves beszámolóba bevonni, ha a beszámoló enélkül is megbízható és valós képet ad az anyavállalat és egyéb leányvállalatai vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről.**

Amennyiben több leányvállalat megfelel ennek az előfeltételnek, akkor **együttesen** kell elbírálni, hogy az összevont (konszolidált) éves beszámolóból való kihagyásuk sem torzítja az anyavállalat és egyéb leányvállalatai együtteséről kialakuló megbízható és valós összképet.

A leányvállalatot nem kötelező bevonni az összevont (konszolidált) éves beszámoló készítésbe, továbbá, az összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítéséhez szükséges adatokat az adott leányvállalat aránytalanul magas költségek mellett és késedelmesen tudja szolgáltatni.

A leányvállalatok és a közös vezetésű vállalkozások minősítését az Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt öt mutató és a hozzájuk rendelt minősítési szint (mérlegfőösszeg (2%), mérleg szerinti eredmény (5%), saját tőke (2%), összes bevétel (5%), személyi jellegű ráfordítások (2%)) alapján végzi el. Nem jelentősnek tekinti azt a vállalkozást, amelynek abszolút értéken vett részaránya az öt mutató tekintetében 3 mutató esetén sem haladja meg a vállalatcsoport halmozott értékéhez mért minősítési szintet. (Közös vezetésű vállalkozás esetén a tulajdoni hányad alapján redukált értékeket kell figyelembe venni).

A társultként kezelt vállalkozások körébe sorolandó vállalkozásokat – a teljes körű bevonás alól mentesített leány- és közös vezetésű vállalkozások, valamint a társult vállalkozások – akkor tekintjük



nem jelentősnek, amikor az együttesen számított összes bevételük nem éri el a vállaltcsoporton belül realizált összes bevétel 10 százalékát.

A teljes- és részleges bevonás alól mentesített leányvállalatok, a kvóta alapján be nem vonható közös vezetésű vállalkozások, valamint a részleges bevonás alól mentesített társult vállalkozásokat egyéb részesedési viszonyú vállalkozásként kezeljük.

A leányvállalatok és a közös vezetésű vállalkozások minősítését a *2. számú melléklet* mutatja be.

Kötelező a konszolidációba bevonni mint leányvállalatot az Önkormányzati egészségügyi Holding Zrt. **közvetlen, 100%-os tulajdonlású** Korlátolt Felelősségű Társaságait.

1.2.1.2. A befektetések nyilvántartása

A befektetéseket a számviteli törvény előírása, valamint a fenti minősítési szempontok szerint kell nyilvántartani.

A nyilvántartásnak a következőket kell tartalmaznia:

- a befektetés neve, székhelye;
- a részesedés megszerzésére fordított összeg;
- elszámolt értékvesztés, ill. értékvesztés visszairása, évenként;
- részesedés aránya (tulajdoni hányad, %);
- a befektetés időpontja;
- a befektetést érintő változások évenként (értékesítés, vásárlás).

A konszolidációs körbe tartozásról, a bevonás tényéről és időpontjáról az anyavállalatnak a leányvállalatot írásban értesíteni kell. A leányvállalat a vállaltcsoportba történő belépést követő év január 1-jétől kerül bevonásra. A bevonás tényéről az anyavállalatnak legkésőbb a tárgyév első napjáig kell értesíteni a leányvállalatot.

1.2.1.3. A konszolidációs körbe tartozó társaságok adatszolgáltatási kötelezettsége

Minden konszolidációba bevont leányvállalat (tagvállalat) köteles a Számviteli törvény, valamint a vállalatcsoport számviteli politikája szerint készített éves beszámolóját (Mérleg, Eredménykimutatás, Kiegészítő melléklet, Cash flow, Üzleti jelentés) külön rendelkezés szerint megküldeni az Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt. részére.

A konszolidált beszámoló készítéséhez az előbbieken rögzítetteken túlmenően, további, részletező információkra és adatokra van szükség.

1.2.1.4. A konszolidált beszámoló készítésére vonatkozó szabályok, időpontok

Beszámoló formája:	konszolidált éves beszámoló
Könyvvezetés módja:	kettős
Eredménykimutatás:	a Sztv. 6. számú melléklete szerinti összköltség eljárással készülő összevont (konszolidált) eredménykimutatás „A” változata
Mérleg:	a Sztv. 6. számú melléklete szerinti összevont (konszolidált) mérleg „A” változata
A beszámoló fordulónapja:	december 31.
A beszámoló elkészítésének időpontja:	a tárgyévet követő év március 31. napja.
A beszámoló készítés határideje:	a mérleg fordulónapját követő 180. nap.

A konszolidációba történő bevonás időpontja: 2010. január 1., amelyből következően az első év, amelyről konszolidált beszámolót kell készíteni a 2010. év.

Az első tőkekonszolidáció:

- Az Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt. anyavállalati első konszolidációs kötelezettségének éve 2010. év, az első tőkekonszolidáció időpontja 2009. december 31.
- A tőkeösszevonást a könyvszerinti érték módszerével kell elvégezni az első bevonás időpontjával.
- A bevont leányvállalatok mérlegét teljes egészében figyelembe kell venni a konszolidálásban. Az anyavállalati részesedést ki kell szűrni a leányvállalatok saját tőkéjével szemben és kezelni kell a részesedés és a saját tőke közötti különbségeket (aktív, passzív konszolidációs különbség).

1.2.1.5. A konszolidáció végrehajtása előkészítésének szabályai

Az egységes értékelés elvének érvényesítése

A konszolidált beszámoló készítésének kiemelkedő jelentőséggel bíró alapfeltétele a vállalatcsoport szintű egységes értékelési elvek és eljárások alkalmazása, valamennyi konszolidációs körbe bevont tagvállalat gyakorlatában.

A teljes körűen bevont vállalkozásoknak a konszolidált éves beszámoló mérlegébe kerülő eszközeit és forrásait az anyavállalat éves beszámolójának mérlegében alkalmazható értékelési előírások szerint egységesen kell értékelni. A konszolidált mérlegbe az eszközök és források tehát az anyavállalat számviteli politikájában megfogalmazott értékelési elvek szerinti értéken kerülhetnek be.

A számviteli politika előírásaitól és az egységes értékelési szabályoktól a tagvállalatok nem térhetnek el, azok alkalmazása kötelező.

A konszolidáció végrehajtásánál a Holding a könyv szerinti értékkel elvégzett konszolidálást választja, a rejtett tartalékok és rejtett terhek feltárása nélkül, átértékelésre nem kerül sor.

Fentiekből következően a Számviteli törvény előírásaira épülő, vállalatcsoport szintű Számviteli politika, a Konszolidációs politika előírásai, alkotják a konszolidált beszámoló készítésének vállalatcsoport szintű szabályrendszerét, egységes egésként kezelendő módon.

A konszolidált beszámoló összeállítását előkészítő mérleg és eredménykimutatás

Az előkészítő mérleg és eredménykimutatás, olyan táblázat, amely tartalmazza a mérleg és az eredménykimutatás sorait, az anya és a leányvállalatok cégenkénti adataival külön-külön és összesített formában.

Az alább részletezett konszolidációkat különálló munkatáblákon kell végrehajtani:

- a tőkekonszolidáció,
- az adósságkonszolidáció,
- a közbenső eredmény konszolidáció,
- a bevétel-ráfordítás konszolidáció, valamint
- társasági adó konszolidáció.

1.2.1.6. A konszolidáció tartalma, halmozódások kiszűrése

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló készítése során el kell végezni:

- a tőkeösszevonást (tőkekonszolidációt);
- az adósságkonszolidálást (a konszolidálásba bevont vállalkozások közötti követelések és tartozások kiszűrését);
- a közbenső eredmények elhagyását (a konszolidálásba bevont vállalkozások közötti ügyletekből származó olyan nyereség- és veszteségtételek kiszűrését, amelyeket az eszközök értéke magában foglal);
- a bevételek és a ráfordítások konszolidálását (az olyan bevételek és ráfordítások kiszűrését, amelyek a konszolidálásba bevont vállalkozások közötti ügyletekből származnak);

Tekintettel arra, hogy az első tőkekonszolidálás időpontja 2009. december 31-je volt, ezért a 2010. évi összevont (konszolidált) beszámoló készítésekor el kellett végezni a követő tőkekonszolidációt is.

1.2.2. A vállalatcsoport számviteli politikájának főbb vonásai

Az eszköz bekerülési értéke:

Beszerezési költség (beszerzési ár) az a ráfordítás (Sztv. 47. §) amely az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezéig, a raktárba történő beszállításig



felmerült, az eszközhez egyedileg hozzákapcsolható. A beszerzési ár az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételárat, a szállítási és rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, beszerzéssel kapcsolatos közvetítói költségeket, a bizományosi díjat, a beszerzéshez kapcsolódó adókat és adójellegű tételeket, a vámköltséget foglalja magában.

A beszerzési költség részét képezi még az előzőeken túl:

- növelők:
 - fizetendő illetékek,
 - vámköltségen kívüli vámteher,
 - előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó,
 - jogszabályon alapuló hatósági igazgatási és szolgáltatási díjak,
 - egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak (pl. szakértői díj, környezetvédelmi termékdíj),
 - hitel, kölcsön és azzal járó költségek, így ide sorolandó a hitel / kölcsön:
 - felvétele előtt fizetett bankgarancia díja,
 - szerződésben meghatározott, a hitel igénybe vétele miatt fizetett kezelési díj, folyósítási jutalék, a hitel igénybevételeig felszámított rendelkezésre tartási jutalék,
 - szerződés közjegyzői hitelesítésének díja,
 - felvétele után az eszköz üzembe helyezéseiig, a raktárba történő beszállításig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) kamat;
 - beruházáshoz kapcsolódó biztosítási díj, így ide sorolandó:
 - a beruházáshoz közvetlenül kapcsolódó – az eszköz üzembe helyezéseiig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) – biztosítási díj, pl. a szállítmány biztosítási díja (de: az általános biztosítás keretében fizetett díj nem része a beszerzési értéknek);
 - továbbá a beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó - devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett - devizakötelezettségnek az eszköz üzembe helyezéseiig terjedő időszakra elszámolt árfolyam különbözete, függetlenül attól, hogy az árfolyamnyereség vagy árfolyamvesztés,
 - vásárolt vételi opció díja,
 - beruházás tervezés, a beruházás előkészítés, a beruházás lebonyolítás, betanítás kiadása;
- csökkentők:
 - próbaüzem során előállított termékek és szolgáltatások közvetlen önköltsége.
 - beruházási célra elkülönített pénzüsség után kapott kamat.

Ha a tárgyi eszköz beszerzéséhez igénybe vett hitel, kölcsön (beruházási hitel) több eszköz beszerzését finanszírozza részben vagy egészben, akkor az üzembe helyezéseiig felmerült kamatot az egyes eszközök között azok beszerzési költségei arányában kell megosztani.

Ha a beruházási hitellel finanszírozott eszközök üzembe helyezése nem egyidejűleg történik, akkor is az előbbiek szerint kell eljárni, azzal, hogy az üzembe helyezett eszközökre jutó, üzembe helyezés utáni kamatot a pénzügyi műveletek ráfordításai között kell elszámolni.



A fizetett kamatokhoz hasonlóan kell eljárni a beruházáshoz, az egyes tárgyi eszközökhöz közvetlenül kapcsolódó biztosítási díj, bankgarancia díj, a hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési költség, folyósítási jutalék, a hitel igénybevételeig felszámított rendelkezésre tartási jutalék, valamint a szerződésközjegyzői hitelesítésének díja. Amennyiben a bizományi díj, a lebonyolítási díj, a tervezés, az előkészítés költsége több tárgyi eszközökhöz kapcsolódik, a számlázott összeget azok beszerzési költségei arányában kell megosztani.

Nem része a beszerzési árnak a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó. A bekerülési (beszerzési) értéknek nem része az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint ellenérték arányában megosztott előzetesen felszámított általános forgalmi adó le nem vonható hányada.

Követelés fejében átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz megállapodás, csereszerződés, vagyonfelosztási javaslat szerinti (számlázott, bizonylatolt) értéke.

Az egyes eszközcsoportok bekerülési értékére vonatkozó részletes szabályokat a számviteli törvény előírásait átvevő számviteli politikánk tartalmazza.

1.2.2.1. A befektetett eszközök értékelése

Ezen eszközcsoport a vállalkozási tevékenységet tartósan, 1 éven túl szolgálja. Esetükben értékhelyesbítés nem kerül alkalmazásra. Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják.

A hasznos élettartam az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a társaság időarányosan az eredmény terhére elszámolja: vagyis az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a társaság a várható fizikai elhasználódás (műszakok száma, tevékenységre jellemző körülmények, az eszköz fizikai jellemzői), erkölcsi avulás (technológiai változások, termékek iránti kereslet), az eszköz használatával kapcsolatos jogi és egyéb korlátozó tényezők figyelembe vételével várhatóan használni fogja.

A maradványérték a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában - a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében - az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke. A számítási módszere egyszerűsített. Egyszerűsített a módszer, ha a tárgyi eszköz bruttó értékének 10%-kinti lépésben megállapított értékreszének 100 eFt-ra **kerekített összege** kerül maradványértékként kimutatásra.

Az értékcsökkenés elszámolása bruttó értékre vetítve, lineáris, napi elszámolási módon az eszköz várható használati idejére történik az aktiválás napjától a használatból történő kivonás napjáig. A mérlegben a befektetett eszközök a számviteli törvény és az értékelési szabályzat előírásai alapján számított beszerzési érték, illetve az elszámolt, halmozott értékcsökkenés figyelembe vételével nettó értékben szerepelnek.

Az **értékcsökkenés** elszámolásának alapja az eszköz bruttó értéke. Az elszámolás a használatba vételt követően, azonnal, illetve külön aktiválási jegyzőkönyv esetén (ha van) attól számítottan történik. Főkönyvi feladásra **havonta** egyszer, fordulónappal történt elszámolás alapján kerül sor. A társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (továbbiakban: Tao.tv.) 2. számú melléklete szerinti kulcsokkal nem választható célzottan azonos leírás, kivéve azt az esetet, amikor az értékcsökkenés 2001. január 1-t megelőzően megkezdődött, illetve az eszköz avulása, értékének csökkenése véletlenül hasonlatos az adózásban szereplő kulccsal.



Vállalkozásunk valamennyi maximum 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti un. kis értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, valamint tárgyi eszközök bekerülési értékét kivételt képeznek ez alól a számítástechnikai eszközök) a használatba vételkor egy összegben a beruházás számlán keresztül vezetve számolja el értékcsökkenési leírásaként.

A tulajdon védelme érdekében a társaság biztosítja a mennyiségi nyilvántartást az így elszámolt vagyoni értékű jogokkal, szellemi termékekkel, valamint tárgyi eszközökkel kapcsolatban.

Az immateriális javak értékelése, használati idejük:

Az immateriális javak értékcsökkenésének elszámolására - egyes esetekben - a Sztv. kötelezően betartandó időkorlátokat állapít meg.

A törvényben meghatározott futamidők figyelembevételével - társaságunknál - a következők szerint történik az elszámolandó értékcsökkenések megállapítása:

Üzleti vagy cégérték

- tervszerinti értékcsökkenés elszámolásának időtartama: 5 év
- elszámolásra kerülő értékcsökkenés meghatározása: bruttó érték alapján, lineáris módszerrel történik.(+)
- az éves leírás összegének megállapításánál figyelembe veendő mérték: 20 %.

Szellemi termék

- elszámolásra kerülő értékcsökkenés meghatározása: bruttó érték alapján, lineáris módszerrel történik.(+)
- az éves leírás összegének megállapításánál figyelembe veendő mérték: 33 %,

Vagyoni értékű jogok

- elszámolásra kerülő értékcsökkenés meghatározása: bruttó érték alapján, lineáris módszerrel történik.(+)
- az éves leírás összegének megállapításánál figyelembe veendő mérték: 16%.
- Az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok leírásának mértéke megegyezik az ingatlan értékcsökkenésével.

Alapítás, átszervezés aktivált értéke

- elszámolásra kerülő értékcsökkenés meghatározása: bruttó érték alapján, lineáris módszerrel történik (+)
- az éves leírás összegének megállapításánál figyelembe veendő mérték: 20 %,

Kutatás fejlesztés aktivált értéke

- elszámolásra kerülő értékcsökkenés meghatározása: bruttó érték alapján, lineáris módszerrel történik.(+)
- az éves leírás összegének megállapításánál figyelembe veendő mérték: 20 %.

A tárgyi eszközök értékelése, használati idejük:

Ingatlanok

1. Telkek

- A társaság telkekre nem számol értékcsökkenést.

2. Épületek

- elszámolásra kerülő értékcsökkenés meghatározása: bruttó érték alapján, lineáris módszerrel történik.(+)
- az éves leírás összegének megállapításánál figyelembe veendő mérték: 2 %.

3. Építmények

- elszámolásra kerülő értékcsökkenés meghatározása: bruttó érték alapján, lineáris módszerrel történik.(+)



- az éves leírás összegének megállapításánál figyelembe veendő mérték: 2 %

Műszaki berendezések, gépek, járművek

1. Termelő gépek, berendezések, szerszámok gyártóeszközök

- elszámolásra kerülő értékcsökkenés meghatározása: bruttó érték alapján, lineáris módszerrel történik.(+)
- az éves leírás összegének megállapításánál figyelembe veendő mérték: 14,5 %

2. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

- elszámolásra kerülő értékcsökkenés meghatározása: bruttó érték alapján, lineáris módszerrel történik.(+)
- az éves leírás összegének megállapításánál figyelembe veendő mérték: 20 %

Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

1. Üzemi (üzleti) gépek, berendezése és felszerelések

- elszámolásra kerülő értékcsökkenés meghatározása: bruttó érték alapján, lineáris módszerrel történik.(+)
- az éves leírás összegének megállapításánál figyelembe veendő mérték: 14,5 %

2. Egyéb járművek

- elszámolásra kerülő értékcsökkenés meghatározása: bruttó érték alapján, lineáris módszerrel történik.(+)
- az éves leírás összegének megállapításánál figyelembe veendő mérték: 20 %

3. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések

- elszámolásra kerülő értékcsökkenés meghatározása: bruttó érték alapján, lineáris módszerrel történik.(+)
- az éves leírás összegének megállapításánál figyelembe veendő mérték: 14,5 %

4. Számítástechnikai berendezések

- elszámolásra kerülő értékcsökkenés meghatározása: bruttó érték alapján, lineáris módszerrel történik.(+)
- az éves leírás összegének megállapításánál figyelembe veendő mérték: 33 %

5. Ügyviteli berendezések

- elszámolásra kerülő értékcsökkenés meghatározása: bruttó érték alapján, lineáris módszerrel történik.(+)
- az éves leírás összegének megállapításánál figyelembe veendő mérték: 14,5 %

6. Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek

- elszámolásra kerülő értékcsökkenés meghatározása: bruttó érték alapján, lineáris módszerrel történik.(+)
- az éves leírás összegének megállapításánál figyelembe veendő mérték: 14,5 %

7. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

- elszámolásra kerülő értékcsökkenés meghatározása: bruttó érték alapján, lineáris módszerrel történik.(+)
- az éves leírás összegének megállapításánál figyelembe veendő mérték: 14,5 %

A Szt. 52.§ (5) bekezdése alapján a társaság nem számol el terv szerinti értékcsökkenést a földterület, a telek (bányaművelésre, vegyi hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő bekerülési (beszerzési) értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásnál, a Szt. 52.§ (6) bekezdése alapján a képzőművészeti alkotásnál, a régészeti leletnél, valamint az olyan kép- és hangarchívumnál, illetve egyéb gyűjteménynél, egyéb eszközknél, amely értékéből a használat során sem veszít, illetve amelynek értéke - különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan - évről évre nő.

A Szt. 53. (4) bekezdése alapján nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a már teljesen leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszközknél.

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni az immateriális jószágnál, a tárgyi eszköznél akkor, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

Az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után – ki kell vezetni.

Nem számolható el a terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél.

Terven felüli értékcsökkenés visszairása

Amennyiben

- a terven felüli értékcsökkenési leírások miatt az immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és a terven felüli értékcsökkenés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, az a már elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegének csökkentésével az eszközt a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékre az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelní (visszairás).
- az immateriális jószág, tárgyi eszköz mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen meghaladja a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értéket, akkor a különbözet összegével csökkenteni kell az elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegét és az egyéb bevételekkel szemben növelni kell az adott eszköz könyv szerinti értékét.

A piaci érték jelentősen meghaladja az immateriális jószág, a tárgyi eszköz nettó értékét, ha a piaci érték 20 %-kal magasabb a nettó értéktől.

A terven felüli értékcsökkenés visszairásának indokoltságát a társaság dokumentálja.

Lehetőség van a tárgyi eszközök piaci értéken alapuló értékelésére. Az így képzett értékhelyesbítést és értékelési tartalékot elkülönítetten kell nyilvántartani. Az értékelési tartalékot a saját tőke egyéb elemeinek kiegészítésére felhasználni nem lehet. Az értékelést minden évben el kell végezni, és a szükséges újabb helyesbítéseket a könyvekbe be kell vezetni. Biztosítani kell az **értékhelyesbítés** piaci alapokon való megítélését, ezért azt csak könyvvizsgálói véleményezés alapján lehet kimutatni.

1.2.2.2. Forgóeszközök értékelése

Készletek értékelése

A készletek között mutatjuk ki azokat az eszközöket – egyedi értéküktől függetlenül -, amelyek a holding vagy Tagvállalat tevékenységét egy évnél rövidebb ideig szolgálják (vagyis egy éven belül felhasználásra, átalakításra kerülnek). A készletek közé tartoznak a felhasználás céljából beszerzett anyagok, a tovább értékesítési céllal vásárolt áruk és közvetített szolgáltatások, a betétdíjas göngyölegek, saját termelésű készletek, valamint az egy éven belül elhasználódó szerszámok és védő, ill. munkaruhák.



A vásárolt készleteket beszerzéskor beszerzési áron kell készletre venni. A beszerzési ár tartalmazza a raktározásig felmerülő költségeket, beleértve a beszerzési mellékköltségeket. **A vásárolt készleteket a mérlegben „mérlegelt átlagár” módszer szerint** számított áron szerepeltetjük.

A felhasználási céllal beszerzett készleteket tételesen a fordulónapi leltározás folyamata során áttekintjük és gondoskodunk a feleslegessé vált eszközök elkülönítéséről, illetve a megrongálódott, értékcsökkenő készletek selejtezéséről.

A továbbértékesítési céllal vásárolt készleteket fordulónapi leltározással állapítjuk meg.

Követelések értékelése

A követelések az Sztv. 29.§ (1) „azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzügyben kifejezett fizetési igények, amelyeket a vállalkozó által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előleg fizetéshez (beleértve az osztalékélelőleget is) kapcsolódnak, valamint a különféle egyéb követelések, ideértve a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a bíróság által jogerősen megítélt követeléseket is.”

A mérlegbe csak az adós által elismert követelés állítható be. A követeléseket a mérlegben a Holding vagy Tagvállalat bekerülési értéken, az elfogadott, az elismert összegben szerepelteti, a **várható veszteséget a céltartaléknál** vesszük figyelembe.

Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)

Áruszállításból, szolgáltatás teljesítéséből származó, a beszámolási évben teljesített, általános forgalmi adót is tartalmazó követelést a vevő által elismert, számlázott összegben kell a mérlegben kimutatni, ezért azok **egyenlegét évente legalább egyszer (fordulónapi értéken)** egyeztetni kell.

A vevő által elismertnek tekinthető az a követelés, amelynél a vevő:

- a teljesítéssel kapcsolatosan kifogást nem emelt, melynek igazolásaként a beszámolási évfordulónapjára vonatkozóan kiküldött és a vevő által elfogadottnak tekintett egyeztető levél szolgál – a vevők által elfogadottnak minősül a követelés, ha az egyeztető levélre a megadott határidőn belül nem érkezik válasz, vagy elfogadó válasz érkezik;
- a mérleg fordulónapját követő, de a beszámoló elkészítését megelőzően pénzügyileg teljesített.

A mérleg összeállítását megelőzően a **vevőkkel szembeni követelést leltározni** kell, melyet a vonatkozó számlákkal való egyeztetéssel hajtjuk végre. Az egyeztetésen feltárt **elszámolási hibákat korrigálni kell a mérlegkészítésig.**

Vevőnként együttesen kisösszegű követelésnek számít az 50 eFt összeghatárát el nem érő maximum 365 napos vevői tartozás, amelyet egy összegben le lehet írni **behajthatatlan követelésként.**

Minősíteni kell azokat a vevőket, amelyek a lényeges összeghatár feletti és késedelmük meghaladja a 360 napot, vagy fordulónap előttiük 180 nappal, de a mérlegkészítésig nem lettek kiegyenlítve. A minősítés szerint ezek a követeléseket **kétes követelésként** kell kimutatni. Az ilyen követelések esetén a megfelelő jogi eljárást a behajtás érdekében meg kell kezdeni.

A követeléseket és a kötelezettségeket a mérlegbe könyv szerinti értéken kell felvenni azok keletkezésükkor.

A keletkezésnek időpontja a bizonylat (értesítés, kivonat) kibocsátásának dátuma, a szerződés tartalma alapján meghatározható, vagy jogszabályi előírás szerinti számítható nap. Az egyéb követelések között kell kimutatni az adóelőlegeket.

A **vevők minősítése** során vizsgálni kell a vevő jövedelmi helyzetét, fizetőképességét, likviditási gondjainak tartósságát, továbbá azt, hogy a vonatkozó szerződés alapján garancia érvényesítésére van-e mód és esély, csődeljárást, felszámolási eljárást indítottak-e vele szemben, ha igen a követelés milyen mértékű kielégítésére lehet számítani.



A Társaság adósaival szembeni követelések (adószok)

Az adósállomány értéke a Holding és a Tagvállalatok rendeltetésszerű működésével, az alapító okiratban meghatározott szakmai feladatokkal – általában jogszabályban meghatározott mértékben – kapcsolatosan előírt fizetési kötelezettség meg nem fizetett részének év végi állománya.

Év végén a **mérleg összeállításakor az adószokot egyedileg értékelni** kell, és a nyitó állományi és záró állományi érték különbözetét könyvelni.

A mérlegbe való felvétel előtt az adószokot külön-külön kell **minősíteni**, és amennyiben valamely adószok **túlfizetése** van, valamely befizetési kötelezettség tekintetében, azt a források között, az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között kell felvenni. Azokat az adószokot, illetőleg azok tartozását, amelyek **behajthatatlanná** válnak év végén, jogszabályi előírásnak megfelelően törölni kell.

Év végén a könyvelt állományváltozás után a mérlegben a tényleges adósállomány értéke szerepelhet.

Munkavállalókkal szembeni különféle követelések

A Holding vagy Tagvállalat a munkavállalói számára előírt tartozásának és az erre teljesített befizetések különbsége év végi állományi értékét tartja nyilván, melyet a mérlegben az egyéb követelések között szerepeltet.

A társaság munkavállalójával szembeni követelése keletkezhet:

- anyagi felelősség érvényesítése címén (hiány, károkozás miatti kártérítés);
- kilépett dolgozók tartozása;
- munkavállalóknak más gazdálkodóval szembeni tartozása, amelyet a társaság már kifizetett (pl. adóhátralék);
- munkavállalónak elszámolásra kiadott év végi, még el nem számolt része (különféle előlegek).

Értékpapírok értékelése

A Szt. 61.§ (2) bekezdése alapján a Holding vagy a Tagvállalat a **forgóeszközök között kimutatott** hitelviszonyt megtestesítő, rövid lejáratú (éven belüli, illetve egyéves lejáratú) **értékpapír**, tulajdoni **részesedést** jelentő befektetés bekerülési értékét a beszerzéshez kapcsolódóan fizetett (elszámolt) bizományi díjjal, a vásárolt vételi opció díjával együtt határozza meg.

A **mérlegben** a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetést, valamint a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírt bekerülési értéken, illetve a Szt., és a Holding, illetve Tagvállalat egységes Számviteli Politikája alapján elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.

Pénzeszközök értékelése

Pénzeszközök fogalmába tartoznak: készpénz, csekk, bankbetét.

A pénzeszközök lehetnek: forintban, devizában és valutában.

A forintban lévő pénzeszközök értékelése

A mérlegben a forintra szóló **bankszámlák** értékét a könyvekben szereplő összeggel egyezően, az év utolsó napján a bankszámlán lévő forint összegben, a banki értesítővel egyezően kell szerepeltetni.

A **házipénztár** mérlegben szereplő értéke a főkönyvi könyvelésben a házipénztár főkönyvi számlán lévő, a napi pénztárjelentéssel és a december 31-i tényleges pénzkészlettel egyező forint összeg.

Külföldi pénzürtékre szóló eszközök forintértékének meghatározása

A könyvviteli mérlegben a **devizaszámlán** lévő devizát, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló **követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget** a mérleg fordulónapjára vonatkozó – a számlavezető bank által közétett hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.

Az egyes **devizaszámlákhoz** kapcsolódóan a Holding Pénzügyi Osztálya az adott devizanemről **analitikus nyilvántartást** vezet az aktuális árfolyammal és forintértékkel. A devizaszámlán jóváírt bevételek különböző teljesítési időpontokban és ennek megfelelő középárfolyamon kerülnek a nyilvántartásba. Ezek figyelembevételével, a deviza felhasználásakor a devizakészlet csökkenését ún. **FIFO (kifogyásos) módszerrel** számoljuk el.

Ha az év mérleg fordulónapjára vonatkozó értékelés során keletkező **különbözet összevontan jelentős** összegű, a valuta-deviza készlet, illetve kötelezettség könyv szerinti értékét módosítani kell úgy, hogy ezek az év végi utolsó átlagárfolyammal számított forintértéken szerepeljenek a mérlegben. Ha a különbözet összevontan nem jelentős átértékelni nem kell.

Jelentős a különbözet, ha a devizák és külföldi pénzürtékre szóló kötelezettség összevont **könyv szerinti forint értéke 5%-kal eltér a devizák és külföldi pénzürtékre szóló kötelezettség mérleg fordulónapi átlagárfolyamon átszámított összesített forintértékétől**. A devizaszámlán szereplő devizát a mérlegben könyv szerinti értéken szerepeltetjük.

Aktív időbeli elhatárolások értékelése

Aktív időbeli elhatárolásként (Sztv. 32.§) kell a mérlegben kimutatni az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket, amelyek költségként, ráfordításként (ide értve a halasztott ráfordításokat is) csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el, valamint az olyan járó árbevétel, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el, továbbá ha a kötelezettség visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél a fizetendő kamatként elszámolt különbözetből a tárgyévét követő üzleti év(ek)et terhelő összeget.

Aktív időbeli elhatárolásként kell a mérlegben kimutatni a (kamatbevételekkel szemben elszámolt) névérték alatt kibocsátott, a névérték alatt vásárolt diszkont – hitelviszonyt megtestesítő, befektetett vagy forgóeszközként kimutatott – értékpapírok névértéke és kibocsátási értéke (vételára) közötti különbözet adott üzleti évre, időarányosan járó összegét mindaddig, amíg ezen értékpapírokat nem értékesítik, nem váltják be, a könyvekből nem vezetik ki.

Aktív időbeli elhatárolásként kell a mérlegben kimutatni a (pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben elszámolt) befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték alatt vásárolt – hitelviszonyt megtestesítő – kamatozó értékpapír beszerzési értéke és névértéke közötti – nyereségjellegű – különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérleg fordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó összeget. Az így elhatárolt összeget ezen értékpapír értékesítésekor, beváltásakor, továbbá a könyvekből – egyéb jogcímen – történő kivezetése esetén, valamint akkor kell megszüntetni, ha olyan összegű értékvesztést kell elszámolni, amelynek hatására ezen értékpapír könyv szerinti értéke a beszerzési érték alá csökken.

Amennyiben a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés beszerzéséhez kapcsolódóan fizetett (elszámolt), a beszerzési értékben a figyelembe nem vett bizományi díj, vásárolt vételi opció díja jelentős összegű és az az értékpapír beváltásakor, az értékpapír, a befektetés értékesítésekor várhatóan megtérül, annak összegét időbelileg el lehet határolni. A Társaság – tekintettel a gazdasági esemény ritkaságára – az időbeli elhatárolásnak ezt a lehetőségét nem használja.

Ha a kötelezettség visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél, a visszafizetendő összeget a mérlegben – jogcímének megfelelően – a kötvénykibocsátás miatti tartozások, az egyéb kötelezettségek vagy a váltótartozások között kell kimutatni a kötelezettség visszafizetésének időpontjáig, és a kiegészítő mellékletben be kell mutatni. A fizetendő kamatként elszámolt különbözetből a tárgyévét követő üzleti év(ek)et terhelő összeget az aktív időbeli elhatárolások között kell állományba venni, és időarányosan kell elszámolni.

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során – a tartozásátvállalás beszámolási időszakában – a véglegesen átvállalt és

pénzügyileg nem rendezett kötelezettség rendkívüli ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a szerződés (megállapodás) szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell a rendkívüli ráfordításokkal szemben megszüntetni.

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként elszámolható a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzügyi értékre szóló, beruházáshoz, vagyoni értékű joghoz kapcsolódó hiteltartozás mérlegfordulónapi értékelésből adódóan keletkezett és a pénzügyi műveletek ráfordításai között elszámolt- árfolyamnyereséggel nem ellentételezett – árfolyamvesztés teljes összege a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a csökkentésével (nem realizált árfolyamnyereség). Ezzel a lehetőséggel nem él a társaság.

A rendkívüli ráfordítások között kell elszámolni, de halasztott ráfordításként időbelileg el kell határolni – az összemérés számviteli alapelv érvényesülése érdekében – a vállalkozó által megvalósított (megszerzett) és jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átadott olyan eszköz (beruházás) nyilvántartás szerinti értékét, amelyet a jövőbeni vállalkozási tevékenysége érdekében valósított (szerzett) meg.

1.2.2.3. Értékvesztés elszámolása

A mérlegben kimutatott eredmény meghatározásakor, a mérlegkételemek körültekintően elvégzett értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, a mérlegkészítés napjáig ismertté vált.

Amennyiben a leírások miatt az eszközök könyvszerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a leírásokat meg kell szüntetni, – a megbízható és valós összkép érdekében – az eszközt piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értékére, az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelni (visszaírás).

1. A **tulajdoni részesedést** jelentő befektetéseknél – függetlenül attól, hogy a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepelnek – értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyvszerinti értéke és piaci értéke közötti – veszteségjellegű - különbség összegében, ha az a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű. A „tartósság” akkor teljesül, ha a könyvszerinti és a piaci érték a mérlegkészítést megelőző 2 éven át folyamatosan és jelentős összegben eltér egymástól. Az eltérés akkor jelentős összegű, ha az meghaladja a könyvszerinti érték 20%-át.

A piaci érték meghatározásánál figyelembe kell venni:

- a társaság tartós piaci megítélését, annak tendenciáját;
- a befektetés felhalmozott osztalékkal csökkentett tőzsdéi, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak alakulását, tendenciáit;
- a megszűnő társaságból várhatóan megtérülő összeget;
- a társaság saját tőke/jegyzett tőke, illetve a befektetés könyvszerinti értéke/névértéke mutatók viszonyát (utóbbi nem felső korlátja a megállapított értékvesztés összegének).

Az értékvesztés számításának módja a tőzsdén nem jegyzett és nem forgalmazott részesedések esetében:

$$\begin{aligned} & \text{könyvszerinti érték} - \text{piaci érték} \\ & \text{azaz} \\ & \text{bekerülési érték} - (\text{névérték} * \text{saját tőke/jegyzett tőke}) \end{aligned}$$

Ha a következő év(ek)ben a befektetés mérleg-készítéskori piaci értéke tartósan és jelentős összegben nagyobb a könyvszerinti értéknél, akkor a korábban elszámolt értékvesztés összegét visszaírással



csökkenteni kell a piaci értékig. Az így növelt befektetés értéke nem lehet nagyobb a befektetés eredeti bekerülési értékénél.

A visszairás számításának módja a tőzsdén nem jegyzett és nem forgalmazott részesedések esetében:

piaci érték - könyvszerinti érték
azaz
(névérték*saját tőke/jegyzett tőke) – (bekerülési érték-korábbi években már elszámolt értékvesztés)

2. Az **egy évnél hosszabb lejáratú hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál** (függetlenül, hogy a befektetett pénzügyi eszközök, vagy a forgóeszközök között tartják nyilván) ha a mérlegkészítés időpontjában az értékpapír könyvszerinti értéke tartósan és jelentős összegben meghaladja a felhalmozott kamattal csökkentett piaci értéket értékvesztést kell elszámolni a különbség összegében. A „tartósság” akkor teljesül, ha a könyvszerinti és a piaci érték a mérlegkészítést megelőző 2 éven át folyamatosan és jelentős összegben eltér egymástól. Az eltérés akkor jelentős összegű, ha az meghaladja a könyvszerinti érték 20%-át.

A piaci érték meghatározásánál figyelembe kell venni:

- az adott értékpapír felhalmozott kamattal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját,
- az értékpapír kibocsátó piaci megítélését,
- vizsgálni kell, hogy az értékpapírt beváltáskor várhatóan a kamatokkal együtt visszafizetik-e, illetve milyen arányban fizetik vissza.

Ha a következő év(ek)ben az értékpapír mérleg-készítéskori piaci értéke tartósan és jelentős összegben nagyobb a könyvszerinti értéknél, akkor a korábban elszámolt értékvesztés összegét visszairással csökkenteni, a könyvszerinti értéket növelni kell az eredeti beszerzési értékig, de maximum a névértékig.

3. A **rövid lejáratú** (maximum éves) **hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok** kamattal csökkentett vételáron értékelhetőek, ha várhatóan a kibocsátó a névértéket és a kamatot megfizeti. Értékvesztést kell elszámolni, ha a névérték és kamat visszafizetése nem valószínűsíthető.

4. Ha a vásárolt készlet beszerzési ára jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken kell kimutatni, értékvesztést kell elszámolni a készlet értékének csökkentésével. A könyv szerinti érték akkor magasabb tartósan a piaci értéknél, ha 1 éven át magasabb, és akkor minősül jelentősnek, ha meghaladja a piaci érték 20%-át és legalább 500 e Ft-ot.

Az előbbiektől szerinti értékvesztés összegének a megállapítása az egy évnél régebben beszerzett - fajlagosan kísértékű - készleteknél (ahol a nyilvántartásokon való keresztülvezetés költsége meghaladja az értékvesztés összegét), a készletcsoportok könyvszerinti értékének arányában történik. A társaság az egy évnél régebben beszerzett készletek közül azokat tekinti fajlagosan kísértékűnek, amelyeknek a tárgyévi értékvesztés elszámolása előtti könyvszerinti készletértéke 100.000 Ft alatti összeg.

A készlet beszerzési árát csökkentetten kell a mérlegben szerepeltetni akkor is, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha megrongálódott, ha felhasználása, értékesítése kétségesé vált, ha feleslegessé vált. A készletek értékének csökkentését ez esetben addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a használhatóságnak (az értékesíthetőségnek) megfelelő mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken (legalább hasznonyag áron, illetve hulladékértéken) szerepeljen a mérlegben.



Ha a piaci érték jelentősen és tartósan magasabb a könyvszerinti értéknél, akkor maximum a bekerülési értékig az értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. A piaci érték akkor magasabb tartósan a könyvszerinti értéknél, ha 1 éven át magasabb, és akkor minősül jelentősnek, ha meghaladja a könyvszerinti érték 20%-át és legalább 500 e Ft-ot.

5. Ha a **saját termelésű készlet** előállítási költsége jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett eladási áron kell kimutatni, értékvesztést kell elszámolni a készlet értékének csökkentésével. A könyv szerinti érték akkor magasabb tartósan a piaci értéknél, ha 1 éven át magasabb, és akkor minősül jelentősnek, ha meghaladja a piaci érték 20%-át és legalább 500 e Ft-ot.

A saját termelésű készlet előállítási költségét csökkentetten kell a mérlegben szerepeltetni akkor is, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha megrongálódott, ha felhasználása, értékesítése kétségessé vált, ha feleslegessé vált. A készletek értékének csökkentését ez esetben addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a használhatóságnak (az értékesíthetőségnek) megfelelő mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken (legalább haszonanyag áron, illetve hulladék értéken) szerepeljen a mérlegben.

Ha a piaci érték jelentősen és tartósan magasabb a könyvszerinti értéknél, akkor maximum a bekerülési értékig az értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. A piaci érték akkor magasabb tartósan a könyvszerinti értéknél, ha 1 éven át magasabb, és akkor minősül jelentősnek, ha meghaladja a könyvszerinti érték 20%-át és legalább 500 e Ft-ot.

6. **Követelések értékvesztése:** A vevővel, adóssal szemben a mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig **pénzügyileg nem rendezett minősített követelésnél értékvesztést** kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű – különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű. A vevőként, az adósonként kisösszegű követeléseknél – a vevők, az adósok együttes minősítése alapján – az értékvesztés összege ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában meghatározott.

Típusok:

- felszámolás alatti 100,0%;
- csőd eljárás alatti 50,0%;
- egyezség alatti egyedi;
- éven túl 50,0%;
- fél éven túl 30,0%;
- három hónapon túl 20,0%.

Behajthatatlan a követelés, ha:

- amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi (amennyiben a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik, az óvatosság elvéből következően a behajthatatlanság – nemleges foglalási jegyzőkönyv alapján – vélelmezhető);
- amelyet a hitelező a csőd eljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett;
- amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet;
- amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet;
- amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a végrehajtással kapcsolatos költségek (a vállalkozás számítása szerint 50.000 Ft) nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a végrehajtás veszteséget eredményez vagy növeli a veszteséget), amelynél az adós nem lehető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása "igazoltnak" (cégbírósági igazolása az ismeretlen cégről) nem járt eredménnyel;
- amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet (játék, fogadás követelései);
- amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.



1.2.2.4. Saját tőke

A **jegyzett tőkét** az alapító okiratban foglalt értéken, a cégbírósági bejegyzésről szóló határozatnak megfelelően kell a mérlegben szerepeltetni. A tőkeemelést, illetve leszállítást a jegyzett tőke értékében érvényesíteni lehet, mihamarabb a tőkeemelésről, illetve leszállításról szóló alapító okirat módosítását – bejegyzés céljából – a cégbírósághoz benyújtották. Értékelése könyv szerinti értéken történik.

A **tőketartalékot** kizárólag az alapító okirat alapján lehet elszámolni.

Az **értékelési tartalék** könyvvizsgáló által jóváhagyott értékhelyesbítés összegét tartalmazza, terhére a saját tőke többi elemét kiegészíteni nem lehet. Dokumentációja a hitelesített értékelés.

A **mérleg szerinti eredmény** az osztalékra, részesedésre igénybe vett eredménytartalékkal növelt, a fizetett osztalékkal, részesedéssel csökkentett tárgyévi adózott eredmény, egyezően az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel.

A **lekötött tartalékba** kell kivezetni a Szt. szerinti lekötöttnek minősülő tőkeelemeket.

1.2.2.5. Céltartalék képzés

1. Céltartalék képzés várható kötelezettségekre, várható költségre

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni – a szükséges mértékben – azokra a **múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre** ide értve **különösen** a jogszabályban meghatározott **garanciális** kötelezettséget, a **függő** kötelezettséget, a **biztos** (jövőbeni) kötelezettséget, a **korengedményes nyugdíj**, a **végkielégítés** miatti fizetési kötelezettséget, a **környezetvédelmi** kötelezettséget, amelyek – a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint – várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja a mérleg készítésekor még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

Az adózás előtti eredmény terhére – a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben – **céltartalék** képezhető az olyan **várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre** (különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyek – a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint – feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

A fenti **céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem** képezhető.

2. Halasztott ráfordításként elszámolt árfolyamvesztéshez kapcsolódó céltartalék

Ha a vállalkozó a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzürtékre szóló – beruházáshoz, vagyoni értékű joghoz kapcsolódó – hiteltartozások, továbbá devizakötvény kibocsátásából származó – beruházáshoz, vagyoni értékű joghoz kapcsolódó – tartozások nem realizált árfolyamvesztését halasztott ráfordításként mutatta ki, az üzleti év végén az így elhatárolt halmozott összegnek a hitelfelvételtől eltelt időtartam és a hitel figyelembe vehető futamideje arányában számított hányadának megfelelő összegű céltartalékot kell kimutatnia. Amennyiben az előző üzleti év végéig ilyen címen képzett céltartalék ennél kevesebb, illetve több, a különbözettel a tárgyévben kell a céltartalékot növelni az egyéb ráfordításokkal szemben, illetve csökkenteni az egyéb bevételekkel szemben. A számításnál figyelembe vett futamidő nem lehet hosszabb, mint a hitel futamideje, illetve mint a hitellel finanszírozott tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog várható – amortizációnál figyelembe vett – élettartama, ha a hitel futamideje hosszabb.

Ha a halasztott ráfordításként kimutatott árfolyamveszteséget meg kell szüntetni, akkor a képzett céltartalék is megszüntetendő.

3. Egyéb céltartalékok

A kormányrendelettel szabályozott gazdálkodói körben a kormányrendelet – a sajátosságok figyelembe vételével – az általános szabályoktól eltérően is szabályozhatja a céltartalék képzését és annak felhasználását, illetve további céltartalék, egyéb tartalék képzését írhatja elő.

1.2.2.6. Kötelezettségek értékelése

A folyósított, illetve a törlesztésekkel csökkentett összegben kell a mérlegben kimutatni:

- a beruházási és fejlesztési hiteleket,
- az egyéb hosszú lejáratú hiteleket,
- a hosszú lejáratra kapott kölcsönöket,
- a rövid lejáratú hiteleket,
- a rövid lejáratú kölcsönöket.

A mérlegben kimutatásra kerülő összeg bizonylata a hitelt, kölcsönt folyósító pénzügyintézetnek a december 31-i állapotra vonatkozó bankkivonata, illetve más vállalkozó, szervezet által adott kölcsönöknél a kölcsönt folyósító egyenlegközlő levele.

Jellegüknek megfelelően ellenőrizve, a nyilvántartás szerinti értéken kell a mérlegben kimutatni az alapítókkal szembeni kötelezettségeket, az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségeket, az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeket.

Hátrasorolt kötelezettségként kell kimutatni minden olyan kapott kölcsönt, amelyet ténylegesen a vállalkozó rendelkezésére bocsátottak, és a vonatkozó szerződés tartalmazza a kölcsönt nyújtó fél rendezésébe, a kölcsönt nyújtó követelése a törlesztések sorrendjében a tulajdonosok előtti legutolsó helyen áll, azt a vállalkozó felszámolása vagy csődje esetén csak a többi hitelező kielégítése után kell kiegyenlíteni, a kölcsön visszafizetési határideje vagy meghatározatlan, vagy a jövőbeni eseményektől függ, de eredeti futamideje öt évet meghaladó lejáratú, a kölcsön törlesztése az eredeti lejárat vagy a szerződésben kikötött felmondási idő előtt nem lehetséges.

A **hosszú lejáratú kötelezettségeket** könyv szerinti értéken kell értékelni. A könyv szerinti értéket úgy határozhatjuk meg hitelek és kölcsönök esetében, hogy a szerződés szerinti összeget csökkentjük a már kiegyenlített törlesztő részletekkel és a december 31-ét követő egy éven belül visszafizetendő összegekkel.

Hosszú lejáratú kötelezettség ezen kívül az alapítókkal szembeni kötelezettség, melyet a taggyűlésé/ közgyűlése vagy a társasági szerződés módosításai alapján könyvelünk. Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettség a rá vonatkozó szerződés alapján értékelendő. A hosszú lejáratú kötelezettségből **át kell sorolni** a rövid lejáratú kötelezettség közé azokat az esedékes összegeket, amelyeknek kifizetése a tárgyévet követő évben várható.

Az **áruszállításból, a szolgáltatásteljesítésből** származó, általános forgalmi adót is tartalmazó kötelezettségeket a Holding vagy Tagvállalat által elismert, számlázott összegben kell kimutatni mindaddig, amíg a kötelezettséget a Társaság pénzeszközzel, váltóval, eszközátadással, a Polgári Törvénykönyv szerinti beszámítással ki nem egyenlítette, rendkívüli, illetve halasztott bevételként el nem számolta.

A **külföldi pénzürtékre szóló** áruvásárlásból vagy szolgáltatásnyújtásból származó tartozás (külföldi szállítók) esetében a mérlegkészítésig kiegyenlített tartozásokat a tényleges kifizetés összegében kell értékelni.



A **mérlegkészítésig ki nem egyenlített tartozások** esetében, ha a devizaműveletet végző pénzintézet által december 31-én meghirdetett devizaeladási árfolyam eltér, mint a könyvekben nyilvántartott teljesítéskori árfolyam, a lényegesség határát is figyelembe véve, árfolyam-különbözetet kell elszámolni.

A **kötvénykibocsátáshoz kapcsolódó kötelezettségek** összegét a kötvény tulajdonosoként vezetett analitikus nyilvántartás szerinti, a kötvénytulajdonosokkal szembeni tartozás (a kapott összeg és a törlesztő részletek különbözete) összegben kell a mérlegben szerepeltetni.

A kötelezettség fejében adott **váltót** a váltóval szembeállított kötelezettségnek megfelelő összegben kell a mérlegbe felvenni. Ez az összeg nem foglalja magában a váltón feltüntetett kamat összegét.

A **vevőktől kapott előlegeket** a ténylegesen befolyt összegben kell a mérlegben kimutatni a szerződés szerinti teljesítést követő elszámolásig, az előleg visszaütalásáig, illetve egyéb bevételkénti elszámolásáig.

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettség** fordulónapi értékének meghatározása a rendelkezésre álló dokumentumok alapján történik (szerződések, jogszabályok, bírósági határozatok, adóhatóságok által küldött számlakivonatok, belső elszámolások, bevallások, kivetések stb.)

1.2.2.7. Passzív időbeli elhatárolás

E mérlegsoron kell elkülönítetten kimutatni:

- a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi,
- a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra,
- a mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a vállalkozóval szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, késedelmi kamatot, kártérítést, bírósági költséget,
- a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettségként ki nem mutatott prémiumot, jutalmat, azok járulékát.
- Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget. Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni.
- Passzív időbeli elhatárolásként kell a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben kimutatni a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték felett vásárolt – hitelviszonyt megtestesítő – kamatozó értékpapírok bekerülési értéke és névértéke közötti – veszteségjellegű – különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérlegfordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó összeget. Az így elhatárolt összeget ezen értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor, továbbá a könyvekből – egyéb jogcímen – történő kivezetésük esetén, valamint akkor kell megszüntetni, ha olyan összegű értékvesztést kell elszámolni, amelynek hatására ezen értékpapírok könyv szerinti értéke a névérték összege alá csökken.
- Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a valuta- és devizakészlet, a külföldi pénzügyi eszközök és kötelezettségek értékelésekor kimutatott, összevontan nyereséget mutató különbözetet, amelyet a következő üzleti év(ek) árfolyamvesztése esetén kell megszüntetni.
- A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni a rendkívüli bevételként elszámolt:
 - fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás és a véglegesen átvett pénzeszköz összegét,



- elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),
- térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök átadónál kimutatott nyilvántartási (legfeljebb forgalmi, piaci) értékét, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci értékét.

A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell a rendkívüli bevételekkel szemben megszüntetni.

Az passzív időbeli elhatárolásokat számlák alapján, illetve részletes analitikák alapján lehet kimutatni. A leltár mellé a számításokat, és a számításokat alátámasztó szerződések, számlák másolatait mellékelni kell. Itt kell pl. kimutatni a mérleg fordulónapjáig érvényesíthető, de csak a tárgyévvet követően kiszámlázott költségeket, továbbá a tárgyévben kiszámlázott, de csak a következő évre járó bevételeket.

1.2.2.8. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek forintértékének meghatározása év közben és év végén

1. Átszámítási árfolyam a nyilvántartásba vételhez év közben

A valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza forintértékének meghatározásakor a valutát, a devizát:

- a választott hitelintézet által meghirdetett devizavételi és deviza-eladási árfolyamának átlagán,
- vagy a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.

Ha a hitelintézet, illetve a MNB által nem jegyzett és nem konvertibilis valutát kell forintra átszámítani, akkor az átszámítást a valuta szabadpiaci árfolyamán (ennek hiányában országos napilapban a világ valutáinak árfolyamáról közzétett tájékoztató adatai alapján) kell megtenni.

A devizavételi és deviza-eladási árfolyam átlaga helyett valamennyi külföldi pénzürtékre szóló eszköz és kötelezettség egységesen értékelhető devizavételi vagy csak deviza-eladási árfolyamon is.

Ez utóbbi módszer csak akkor választható, ha az első két módszerrel (választott bank átlagárfolyama, vagy a MNB által közzétett árfolyam) történő átszámításhoz viszonyítva jelentős eltérés adódik, s emiatt a megbízható és valós összkép követelménye nem teljesülne. Ebben az esetben az értékelésből adódó különbözetet a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

2. A mérlegfordulónapi értékeléskor

A mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló minden követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget az **üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértéken** kell kimutatni, **amennyiben** a mérlegfordulónapi értékelésből adódó **különbözetnek** a külföldi pénzürtékre szóló eszközökre, kötelezettségekre, illetve az eredményre gyakorolt **hatása jelentős**.

A valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír, illetve kötelezettség forintértékének meghatározásakor a valutát, a devizát – a választott – hitelintézet által meghirdetett devizavételi és deviza eladási árfolyamának átlagán, vagy a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.

Ha a hitelintézet, illetve a Magyar Nemzeti Bank által nem jegyzett és nem konvertibilis valutát, ilyen valutára szóló eszközöket és kötelezettségeket kell forintra átszámítani, akkor a valuta szabadpiaci árfolyamán (ennek hiányában országos napilapban a világ valutáinak árfolyamáról közzétett tájékoztató adatai alapján), a választott hitelintézet vagy a Magyar Nemzeti Bank által jegyzett devizára átszámított értéket kell a hitelintézet által jegyzett deviza devizavételi és deviza eladási árfolyamának átlagán vagy a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamán forintra átszámítani.

A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek forintra történő átszámításánál a devizavételi és deviza eladási árfolyam átlaga helyett valamennyi külföldi pénzürtékre szóló eszköz és kötelezettség egységesen értékelhető devizavételi vagy csak deviza-eladási árfolyamon is, ha az eltérésnek az eszközökre forrásokra, illetve az eredményre gyakorolt hatása jelentős és emiatt a megbízható és valós összkép követelménye nem teljesülne.

3. Az árfolyam-különbözet hatása az eredményre

A valutapénztárban lévő valutakészletnek, a devizaszámlán lévő devizának, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló követelésnek, befektetett pénzügyi eszköznek, értékpapírnak, illetve kötelezettségnek az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó értékelése előtti könyv szerinti értéke és az értékeléskori forintértéke közötti **különbözetet**:

- amennyiben az összevontan veszteség, egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell árfolyamveszteségként elszámolni,
- amennyiben az összevontan nyereség, egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb bevételei közötti elszámolás után a következő üzleti év(ek) árfolyamveszteségének fedezetére időbelileg el kell határolni.

A pénzügyi műveletek egyéb bevételei között kell kimutatni:

- a deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamnyereséget, valamint a külföldi pénzürtékre szóló követeléshez, befektetett pénzügyi eszközhez, értékpapírhoz és kötelezettséghez kapcsolódó, az üzleti évben pénzügyileg realizált árfolyamnyereséget,
- a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt árfolyamnyereséget, és azt teljes összegében – a bevételként elszámolt összeg csökkentésével – időbelileg el kell határolni a következő üzleti év(ek) árfolyamveszteségének fedezetére.

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell kimutatni:

- a deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamveszteséget, valamint a külföldi pénzürtékre szóló követeléshez, befektetett pénzügyi eszközhez, értékpapírhoz és kötelezettséghez kapcsolódó, az üzleti évben pénzügyileg realizált árfolyamveszteséget,
- a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt árfolyamveszteség összegét, csökkentve az elhatárolt árfolyamnyereség megszüntetett összegével, legfeljebb az elszámolt árfolyamveszteség összegéig.

4. Az árfolyamveszteség halasztott ráfordításként

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként elszámolható a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzürtékre szóló – beruházáshoz, vagyoni értékű joghoz kapcsolódó – hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó – beruházáshoz, vagyoni értékű joghoz kapcsolódó – tartozások esetén a tárgyévben, a mérlegfordulónapi értékelésből adódóan keletkezett és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között elszámolt – árfolyamnyereséggel nem ellentételezett – árfolyamveszteség teljes összegét a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a csökkentésével (nem realizált árfolyamveszteség).

A hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó tartozások törlesztésekor – az előző időszakokban elhatárolt halmozott összegből – a törlesztő részletre jutó – halasztott ráfordításként kimutatott – nem realizált veszteséget meg kell szüntetni, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a növelésével (realizált árfolyamveszteség).



A bekerülési érték része

A beruházáshoz közvetlenül kapcsolódó devizahitelnek – az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt – árfolyam-különbözete, amennyiben az árfolyam-különbözet árfolyamvesztés, legfeljebb annak összegéig.

A **Számviteli Politikában** az árfolyamok alkalmazásával kapcsolatosan a következőkre kell kitérni:

- az évközi elszámoláshoz alkalmazott árfolyam kiválasztása,
- az év végi értékelés elszámolásának logikája,
- él-e a vállalkozás a nem realizált árfolyamvesztés elhatárolásának lehetőségével,
- mit minősít a vállalkozás a mérlegfordulónapi értékelésből adódó különbözetek szempontjából jelentősnek.

1.2.2.9. Ellenőrzésre vonatkozó előírások

A társaság a Számviteli törvényben kapott felhatalmazás alapján a feltárt hibát minden esetben külön-külön értékeli a lényegesség szempontjából.

Azon hibák, amelyek a Mérleggel még le nem zárt évet érintik - függetlenül az önellenőrzésre, illetve az ellenőrzésre - nem minősülnek lényeges hibának.

A lényegesnek minősített hibákról, illetve a hibák minősítéséről taggyűlési határozat vagy ügyvezetői jegyzőkönyv készítése dönt.

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át, illetve ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja az 500 millió forintot, akkor az 500 millió forintot.

Megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba: ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a saját tőke értékét lényegesen – a számviteli politikában meghatározott módon és mértékben - megváltoztatja, és ezért a már közzétett – a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetre vonatkozó - adatok megtévesztőek.

Minden esetben a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibának kell tekinteni, ha a megállapítások következtében a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább 20 százalékkal változik (nő vagy csökken).

Eljárás jelentős összegű hiba esetén

- A módosításokat a Mérleg és az Eredmény-kimutatás minden tételénél az előző év adatai mellett be kell mutatni, és azok nem képezhetik részét az Eredménykimutatás tárgyevi adatainak.
- A Mérlegben is, és az Eredmény-kimutatásban is külön-külön oszlopban szerepelnek az előző évi adatok, a lezárt évekre vonatkozó módosítások, valamint a tárgyevi adatok.
- Az ellenőrzés, önellenőrzés hatásait a Mérleg tárgyevi adatai tartalmazzák, a módosítások részét képezik a tárgyév végi adatoknak, a középső oszlop csak informatív jellegű.
- Az ellenőrzés, önellenőrzés hatásait az Eredmény-kimutatás tárgyevi adatai nem tartalmazzák.
- Ha az ellenőrzés, önellenőrzés jelentősebb hibát állapított meg, akkor annak eredményre gyakorolt hatásának összegét a hiba megállapításának évében az eredménytartalék terhére vagy javára el kell számolni.
- Tárgyevi ráfordítások között kell elszámolni az ellenőrzéshez és önellenőrzéshez kapcsolódó önellenőrzési pótlék, adóbírság, késedelmi pótlék vagy mulasztási bírság megállapított összegét.



- A mérlegszámlákat érintő tételeket a tárgyévi számlákon könyveljük, de azokból kiemeljük az előző évek módosításaival érintett tételeket és abból készített mérleget szerepeltetjük a beszámoló lezárt évék módosításai oszlopában.
- Az eredményszámlákat előző évi keltezéssel nyitjuk meg. Az ezekből készített eredménykimutatás kerül a beszámoló lezárt évék módosításai oszlopába.
- A módosításokkal kiegészített éves beszámolót ismételten közé kell tenni, ha a valós megbízható képet a saját tőke változásán keresztül a módosítások lényesen befolyásolják, ezért az eddig közzétett adatok már megtévesztők.
- Amennyiben a hiba lényeges, az új beszámolót
 - ismételten auditáltatni kell,
 - a jóváhagyó testületnek újra jóvá kell hagynia,
 - a jóváhagyást követő 30 napon belül letétbe kell helyezni, és közé kell tenni.

Eljárás nem jelentős összegű hiba esetén

Amennyiben egy hiba, amely az előző időszakot érinti, de **nem jelentős** összegű, úgy az a tárgy év adatai között – megítélés szerint a rendkívüli eredményben – kerül kimutatásra.

1.2.2.10. A Társasági adó számításával kapcsolatos döntések

A vállalkozás az előző éveknek a Társasági adóról, illetve a Társasági és osztalékadóról szóló törvények szerint elhatárolt veszteségéből (negatív adóalapjából) a tárgyévben annyit kíván felhasználni, amennyi maximálisan lehetséges.

A társasági adóalap csökkentő, illetve növelő tételként figyelembe lehet venni a mérlegforduló-napi értékelésből származó árfolyam különbözetet. Az Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt. és tagvállalatai nem élnek ezen korrekciós lehetőséggel, így az évvégén kimutatott árfolyam különbözet (nyereség/veszteség) értékével nem módosítják a társasági adóalapot.

2. Tájékoztató rész

Az Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt., mint anyavállalat Összevont (konszolidált) beszámoló készítésére kötelezett. A konszolidációba bevonta a közvetlen 100%-os tulajdonába tartozó valamennyi vállalkozását.

A konszolidált beszámolók a jogszabályi követelményeknek megfelelően, elektronikus úton kerülnek letétbe helyezésre, illetve közzétételre, a beszámoló a Céginformációs és Céginformációs Szolgálat honlapján tekinthető meg.

2.1. A konszolidációs kör

Az Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt. konszolidált éves beszámoló készítésére kötelezett vállalkozás anyavállalati pozícióban van .

A leányvállalatok és a közös vezetésű vállalkozások minősítését az Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt öt mutató és a hozzájuk rendelt minősítési szint (mérlegfőösszeg (2%), mérleg szerinti eredmény (5%), saját tőke (2%), összes bevétel (5%), személyi jellegű ráfordítások (2%)) alapján végzi el. Nem jelentősnek tekinti azt a vállalkozást, amelynek abszolút értéken vett részaránya az öt mutató tekintetében 3 mutató esetén sem haladja meg a vállalatcsoport halmozott értékéhez mért minősítési szintet. (Közös vezetésű vállalkozás esetén a tulajdoni hányad alapján redukált értékeket kell figyelembe venni).

A társultként kezelt vállalkozások körébe sorolandó vállalkozásokat – a teljes körű bevonás alól mentesített leány- és közös vezetésű vállalkozások, valamint a társult vállalkozások – akkor tekintjük nem jelentősnek, amikor az együttesen számított összes bevételük nem éri el a vállalatcsoporton belül realizált összes bevétel 10 százalékát.

A teljes- és részleges bevonás alól mentesített leányvállalatok, a kvóta alapján be nem vonható közös vezetésű vállalkozások, valamint a részleges bevonás alól mentesített társult vállalkozásokat egyéb részesedési viszonyú vállalkozásként kezeljük.

Az Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt érdekeltségi körébe tartozó vállalkozások minősítését a 2. sz. mellékletben mutatjuk be.

2.1.1. A konszolidációba bevont leányvállalatok

Az Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt. az alábbi 100%-os tulajdonába tartozó leányvállalatait vonja be 2010. évben a konszolidációba:

Cégnév	Székhely
Kenézy Kórház RI Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft.	4043 Debrecen, Bartók Béla út 2-26.
Megyei Egészségügyi Vagyonkezelő és Ingatlanhasználó Kft.	4043 Debrecen, Bartók Béla út 2-26.
Egészségügyi Járóbeteg Központ Szolgáltató Nonprofit Kft.	4026 Debrecen, Bethlen u. 11-17.
Vesz Vagyonkezelő Kft.	4043 Debrecen, Bartók Béla út 2-26.

2.1.2. Konszolidációba be nem vont leányvállalatok

Cégnév	Székhely
Nagyerdei Gyógyászati Szolgáltató Kft.	4032 Debrecen, Nagyerdei park 1.

2.1.3. Konszolidációba be nem vont közös vezetőségű társaságok

A kapcsolt vállalkozási körbe tartoznak az Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt közös vezetőségű vállalkozásai.

Cégnév	Székhely
Termál-Egészségipari Klaszter Kft.	4032 Debrecen, Nagyerdei park 1.
Cívis Régió Medicina Szolgáltató Kft.	4031 Debrecen, Bartók Béla út 2-26.

2.1.4. Konszolidációba be nem vont társult vállalkozások

A kapcsolt vállalkozási körbe tartozik még az Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt. alábbi társult vállalkozása.

Cégnév	Székhely
DKI Center Ipari Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	1013 Budapest, Feszty Á. u. 4.

2.1.5. Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások

Az Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásai.

Cégnév	Székhely
Cívis Termál Kutató Kft.	4032 Debrecen, Nagyerdei park 1.
Pharmapolis Klaszter Kft.	4025 Debrecen, Petőfi tér 10.
Pharmapolis Debrecen Kutató és Fejlesztő Kft.	4032 Debrecen, Nagyerdei krt 98.

2.2. A konszolidációba bevont leányvállalatok bemutatása

KENÉZY KÓRHÁZ Rendelőintézet Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft.

A társaság székhelye:	4043 Debrecen, Bartók Béla út 2-26.
A társaság cégformája:	nonprofit korlátolt felelősségű társaság
A társaság cégjegyzékszám:	09-09-013661
Adószám:	13994888-4-09
KSH szám:	13994888-8610-599-09
A létesítő okirat kelte:	2007. július 01.



Az alapító a Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat, aki a társaság egyszemélyes tulajdonosa 2008. december 31. napjáig. A társaság alapításkori törzsbetétének összege 3.000.000,- Ft készpénz. Az alapítót az alapításkori törzsbetétéhez igazodó mértékben megillető szavazati jog mértéke: 100 %.

A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat, mint az Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt. részvényese a KENÉZY KÓRHÁZ Kft-ben meglévő üzletrészét a Holdingba apportálta, annak alaptőkéje növelése érdekében.

Ezáltal 2009. január 01. napjától a KENÉZY KÓRHÁZ Kft. egyedüli tagja (tulajdonosa) az Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt. lett.

A társaság törzstőkéjének összege 2009. január 01. napjától 3.000.000,- Ft, mely törzstőke teljes egészében pénzbeli betétből áll. Az egyedüli tagot üzletrész tulajdonához igazodó mértékben megillető szavazati jog mértéke: 100 %, azaz 300 szavazat.

A társaság 2010. január 01. napjától nonprofit formában működik, neve: KENÉZY KÓRHÁZ Rendelőintézet Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság.

A társaság első, az alapító által kijelölt ügyvezetője:

Dr. Ónodi-Szűcs Zoltán
4032 Debrecen, Akadémia u. 18.

A társaság Egyedüli tag által kijelölt ügyvezetője 2009. április 02. napjától:

Dr. Lampé Zsolt
4027 Debrecen, Sétakert utca 14.
Ügyvezetői megbízása határozott időre, öt év időtartamra szól.

A társaság Egyedüli tag által kijelölt cégvezetője 2010. június 21. napjától:

Dr. Mikó László
4030 Debrecen, Kiss Áron u. 19/A.
Cégvezetői megbízása határozatlan időre szól.

Az alapító a társaság ügyvezetésének ellenőrzése céljából felügyelőbizottságot hozott létre, mely hét tagból áll. A felügyelőbizottság testületként jár el.

A felügyelőbizottság tagjai 2010. január 28. napjáig:

Berényi András
4274 Hosszúpályi, Árpád u. 7.

Dr. Illés Péter
2821 Gyermely, Kossuth u. 13.

Kövér Mónika Katalin
4100 Berettyóújfalu, Katona József u. 9.

Dr. Suba László
4032 Debrecen, Kér u. 4.

Bernáth László
4184 Tetétlen, Kossuth u. 51.

Dr. Boros Miklós
4028 Debrecen, Hadházi u. 46.

Dr. Martis Gábor
4032 Debrecen, Kürtgyarmati u. 8/C.

A cégbíróság 2010. február 25-én kelt, 2010. január 29. napjától hatályos bejegyzése szerint a felügyelőbizottság ezen időponttól három tag közreműködésével látta el feladatait. A felügyelő bizottság tagjai:

Bernáth László

Becsky Tibor József

Dr. Boros Miklós

A felügyelőbizottsági tagok, megbízatásuk 2011. január 31. napjával történő megszűnését követően, a tulajdonos által 2011. február 01. napjától ismételtén megválasztásra kerültek.

A társaság első, az alapító által kijelölt könyvvizsgálója:

EAST-AUDIT Könyvvizsgáló és Tanácsadó Zrt
Cégjegyzékszám: 09-10-000331
Székhely: 4025 Debrecen, Széchenyi u. 15.

Könyvvizsgáló személyként Balogh Istvánné Tasi Judit jár el. A könyvvizsgáló megbízása határozott, öt éves időtartamra szól.

MEGYEI EGÉSZSÉGÜGYI Vagyonkezelő és Ingatlanhasználó Kft.

A társaság székhelye: 4043 Debrecen, Bartók Béla út 2-26.

A társaság cégformája: korlátolt felelősségű társaság

A társaság cégjegyzékszám: 09-09-013662

Adószám: 13994981-4-09

KSH szám: 13994981-6820-113-09

A létesítő okirat kelte: 2007. június 29.

A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat a helyi önkormányzatokról szóló, módosított 1990. évi LXV. törvény 70. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott, az alapellátást meghaladó egészségügyi szakellátási kötelező feladat ellátása érdekében, valamint a KENÉZY KÓRHÁZ Kft. (jelenleg: KENÉZY KÓRHÁZ Nonprofit Kft.) működőképességének biztosítása, ezen túlmenően a kezelt vagyonnal való jövedelmező céllal folytatott, üzletszerű gazdasági tevékenység ellátása érdekében alapította meg a MEGYEI EGÉSZSÉGÜGYI Vagyonkezelő és Ingatlanhasználó Korlátolt Felelősségű Társaságot.

2009. január 01-i időponttal a tulajdonos Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat üzletrészét az Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt-be (továbbiakban Holding) apportálta, ezáltal a Holding 100%-ban a társaság tulajdonosává vált.

A társaság tőzstőkéjének összege 3.000.000,- Ft, mely tőzstőke teljes egészében pénzbeli betétből áll. Az egyedüli tagot üzletrész tulajdonához igazodó mértékben megillető szavazati jog mértéke: 100 %, azaz 300 szavazat.

A társaság első, az alapító által kijelölt ügyvezetője:

Dr. Ónodi-Szűcs Zoltán
4032 Debrecen, Akadémia u. 18.

A társaság Egyedüli tag által kijelölt ügyvezetője 2009. április 02. napjától:

Dr. Földi Enikő
4026 Debrecen, Mester u. 3-5. X/55.

Az ügyvezetői megbízás határozott időre, öt év időtartamra szól.



Az alapító a társaság ügyvezetésének ellenőrzése céljából felügyelőbizottságot hoztak létre, mely öt tagból áll. A felügyelőbizottság testületként jár el. A felügyelőbizottság tagjaiban a tulajdonos váltás nem okozott változást. A felügyelőbizottság tagjai:

Ménes Andrea Mariann
4287 Vámospércs, MÁV állomás, Nagy u. 109.

Kovács Zoltán
4100 Berettyóújfalu, Tóth Árpád u. 7.

Makay Zsolt
4031 Debrecen, Derék u. 201. 3/4.

Dr. Fülep László
4034 Debrecen, Kolónia u. 4. 1/5.

Dr. Molnár László
4150 Püspökladány, IV. Béla u. 3.

A cégbíróság 2010. február 25-én kelt, 2010. január 29. napjától hatályos bejegyzése szerint a felügyelőbizottság ezen időponttól három tag közreműködésével látja el feladatait. A felügyelőbizottság tagjai:

Ménes Andrea Mariann

Kovács Zoltán

Győri Gyula

A felügyelőbizottsági tagok, megbízatásuk 2011. január 31. napjával történő megszűnését követően, a tulajdonos által 2011. február 01. napjától ismételtén megválasztásra kerültek.

A társaság első, az alapító által kijelölt könyvvizsgálója:

KÁLLAY-MESTER Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft.
Cégjegyzékszám: 09-09-003747
Székhely: 4028 Debrecen, Botond utca 20.

Könyvvizsgáló személyként Kállay Ferenc jár el. A könyvvizsgáló megbízása határozott, öt éves időtartamra szól.

EGÉSZSÉGÜGYI JÁRÓBETEG KÖZPONT Szolgáltató Nonprofit Kft.

A társaság székhelye: 4026 Debrecen, Bethlen u. 11-17.
A társaság cégformája: nonprofit korlátolt felelősségű társaság
Közhasznúsági fokozata: kiemelten közhasznú
A társaság cégjegyzékszám: 09-09-017040
Adószám: 21982246-4-09
KSH szám: 21982246-8622-599-09
A létesítő okirat kelte: 2004. július 09.

Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2004. július 08. napján megszüntette a korábbi Városi Egészségügyi Szolgálat költségvetési szervet, és feladatainak ellátására létrehozta a VESZ Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Társaságot, valamint a VESZ Vagyonkezelő Korlátolt Felelősségű Társaságot. A VESZ Egészségügyi Kht. létrehozásának célja: az önkormányzatokról szóló, módosított 1990. évi LXV tv. rendelkezései szerint a város feladatai körébe tartozó egészség-megőrzési, betegség megelőzési, gyógyító, egészségügyi rehabilitációs, és egyéb járóbeteg-szakellátási tevékenység végzése.

A Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2008. december 31. napjáig a társaság egyszemélyes tulajdonosa. A társaság alapításkori törzstőkéjének összege 3.000.000,- Ft készpénz. Az alapítót az alapításkori törzsbetétjéhez igazodó mértékben megillető szavazati jog mértéke: 100 %.

A Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata, mint az Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt. részvényese a VESZ Egészségügyi Kht-ban meglévő üzletrészt a Holdingba apportálta, annak alaptőkéje növelése érdekében.

Ezáltal 2009. január 01. napjától a VESZ Egészségügyi Kht. egyedüli tagja (tulajdonosa) az Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt. lett.

A társaság törzstőkéjének összege 2009. január 01. napjától 3.000.000,- Ft, mely törzstőke teljes egészében pénzbeli betétből áll.

A társaság első, az alapító által kijelölt ügyvezetője:

Dr. Ónodi-Szűcs Zoltán
4032 Debrecen, Akadémia u. 18.

A társaság Egyedüli tag által kijelölt ügyvezetője 2006. december 14. napjától:

Dr. Tóth Tibor
4028 Debrecen, Nagyerdei krt. 28. 2/7.

Az ügyvezetői megbízás határozott időre, öt év időtartamra szól.

A társaság alapító által kijelölt cégvezetőjének Dr. Bedő Zoltánnak megbízási jogviszonya 2009. szeptember 08. napján véget ért. Ezt követően a társaság tulajdonosa nem jelölt ki újabb cégvezetőt.

A társaság ügyvezetésének ellenőrzése céljából felügyelőbizottság működik, mely 2010. január 28. napjáig öt tagból állt. A felügyelőbizottság testületként jár el. A felügyelőbizottság tagjaiban a tulajdonos váltás nem okozott változást.

A felügyelő bizottság tagjai:

Dr. Kiss Sándor
4029 Debrecen, Perces u. 22.

Asztalán Csaba
4032 Debrecen, Poroszlai u. 34. fszt. 1.

Dr. Jókainé Dr. Bégány Ágnes
4027 Debrecen, Újkert u. 19.

Lukácsné Kovács Edit
4029 Debrecen, Veres u. 16. Tt. 6.

Dr. Szabó Edit
4028 Debrecen, Apafi u. 57.



A cégbíróság 2010. február 25-én kelt, 2010. január 29. napjától hatályos bejegyzése szerint a felügyelőbizottság ezen időponttól három tag közreműködésével látta el feladatait. A felügyelő bizottság tagjai:

Dr. Jókainé Dr. Bégány Ágnes

Dr. Szabó Edit

Tóth Mihály

Megbízatusuk határozott időtartamra, 2011. január 31. napjáig szól. 2011. február 01. napjától a következő összetételben működik tovább a társaság felügyelőbizottsága:

Dr. Jókainé Dr. Bégány Ágnes

Tóth Mihály

Lukácsné Kovács Edit

A társaság első, az alapító által kijelölt, majd az egyedüli tag által újraválasztott könyvvizsgálója:

EAST-AUDIT Igazságügyi, Adó-, Járulék- és Könyvszakértő, Tanácsadó Zrt.

Cégjegyzékszám: 09-10-000331

Székhely: 4025 Debrecen, Széchenyi u. 15.

Könyvvizsgáló személyként Balogh Istvánné jár el. A könyvvizsgáló megbízása határozott, öt éves időtartamra szól.

VESZ VAGYONKEZELŐ Kft.

A társaság székhelye: 4043 Debrecen, Bartók Béla út 2-26.

A társaság cégformája: korlátolt felelősségű társaság

A társaság cégjegyzékszám: 09-09-010891

Adószám: 13328320-4-09

KSH szám: 13328320-6810-113-09

A létesítő okirat kelte: 2004. július 09.

A Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata 2008. december 31. napjáig a társaság egyszemélyes tulajdonosa. A társaság alapításkori törzsbetétének összege 3.000.000,- Ft készpénz. Az alapítót az alapításkori törzsbetétéhez igazodó mértékben megillető szavazati jog mértéke: 100 %.

A társaság saját tőkéje 2008. évben jelentősen lecsökkent, ezért a tulajdonos Önkormányzat 2008. december 18. napján a 3.000.000,- Ft jegyzett tőke 100.000.000,- Ft-tal történő emeléséről döntött. A társaság törzsbetétének összege így 103.000.000,- Ft készpénzre emelkedett.

A Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata, mint az Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt. részvényese a VESZ Vagyonkezelő Kft-ben meglévő üzletrésztét a Holdingba apportálta, annak alaptőkéje növelése érdekében.

Ezáltal 2009. január 01. napjától a VESZ Vagyonkezelő Kft. egyedüli tagja (tulajdonosa) az Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt. lett.

A társaság törzstőkéjének összege 2009. január 01. napjától 103.000.000,- Ft, mely törzstőke teljes egészében pénzbeli betétből áll.

A VESZ Vagyonkezelő Kft. 2008. évi mérlegében szereplő saját tőke és jegyzett tőke arányának – veszteség miatti – rendezésére a tőzstőke 103.000.000,- Ft-ról 1.086.000,- Ft-ra történő leszállítását rendelte el. A tőzstőke leszállításának mértéke: 101.914.000,- Ft volt.

Az Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt. tőzstőke leszállítás utáni tőzsbetéte: 1.086.000,- Ft, melyből a teljes összeg pénzbeli betét.

Egyidejűleg a társaság tőzstőkéjén felüli lekötött tartalék javára történő átcsoportosítás céljából a tőzstőke 1.086.000,- Ft-ról 1.080.000,- Ft összegre történő leszállítását rendelte el. A tőzstőke leszállítás mértéke: 6.000,- Ft volt.

Az Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt. tőzstőke leszállítás utáni tőzsbetéte: 1.080.000,- Ft, melyből a teljes összeg pénzbeli betét.

2.3. Foglalkoztatott munkavállalókkal kapcsolatos információk

2010. évben a konszolidációba bevont társaságok együttes átlagos statisztikai állományi létszáma 2 195,01 fő.

Az alábbi táblázatban mutatjuk be a vezető tisztségviselők és a foglalkoztatott munkavállalók bérköltségét.

adatok eFt-ban

Megnevezés	Vezető tisztségviselők részére kifizetett juttatások	Munkaviszonyban foglalkoztatottak részére kifizetett juttatások	Összesen
Személyi alapbér	11 948	2 848 458	2 860 406
Megbízási díj	1 292	33 791	35 083
Tiszteletdíj	12 375	1 440	13 815
Vezetői pótlék	0	70 063	70 063
Munkahelyi pótlék	60	333 301	333 361
Egyéb pótlék	0	193 681	193 681
Változóbér (ügyelet, készenlét, műszakpótlék, stb.)	0	739 875	739 875
Jutalom	3 875	73 805	77 680
Jubileumi jutalom	0	43 104	43 104
Átszervezés miatti létszám csökk. költségei	0	34 059	34 059
Felmentési időre járó bér	0	1 563	1 563
Szabadság, szabadságmegváltás	3 062	482 771	485 833
Végkielégítés	0	9 415	9 415
Költségtérítések, természetbeni juttatások	91	285 230	285 321
Lelkisegély	0	853	853
Östermelő	0	187	187
Betegszabadság	0	33 111	33 111
Táppénz 1/3	0	16 861	16 861
Bérjellegű járandóságok	32 703	5 201 568	5 234 271
Nyugdíjbiztosítási járulék	7 798	1 159 624	1 167 422
Korkedveménybiztosítási járulék	24	21 745	21 769
Egészségbiztosítási járulék	637	96 873	97 510
Munkaerőpiaci járulék	313	48 265	48 578
Egészségügyi hozzájárulás	0	122	122
START kártyások járuléakai	0	11 463	11 463
Szakképzési hozzájárulás	85	8 434	8 519
Rehabilitációs hozzájárulás	0	87 769	87 769
Munkáltatót terhelő járulékok	8 857	1 434 295	1 443 152
Személyi jellegű ráfordítások	41 560	6 635 863	6 677 423

A vezető tisztségviselő, az igazgatóság tagjai és a felügyelő bizottsági tagok részére előlegek illetve kölcsönök folyósítására sem került sor. Részükre, nevükben garanciavállalás nem történt.



2.4. A konszolidált mérleghez kapcsolódó kiegészítések

2.4.1. A befektetett eszközök bemutatása

Az eszköz állománycsoporton belül a befektetett eszközök 82,06%-os részarányt képviselnek, 15.029.650 eFt összegben

Immateriális javak bemutatása:

adatok eFt-ban

Ssz.	Megnevezés	IMMATERIÁLIS JAVAK				Összesen
		Alapítás-, átszervezés aktivált értéke	Vagyon értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	
1	TÁRGYÉVI NYITÓ ÁLLOMÁNY	4 027	52 711	335 498	0	392 236
2	TÁRGYÉVI NÖVEKEDÉSEK	0	53 236	5 572	0	58 808
3	Beruházás	0	53 236	5 572	0	58 808
4	Felújítás	0	0	0	0	0
5	Saját előállítás	0	0	0	0	0
6	Átminősítés	0	0	0	0	0
7	Egyéb növekedés	0	0	0	0	0
8	TÁRGYÉVI CSÖKKENÉSEK	0	124	1 298	0	1 422
9	Selejtezés, megsemmisülés	0	0	1 298	0	1 298
10	Értékesítés	0	0	0	0	0
11	Átminősítés	0	0	0	0	0
12	Egyéb csökkenés	0	124	0	0	124
13	BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN (1+2-8)	4 027	105 823	339 772	0	449 622
14	ÉRTÉKCSÖKKENÉS NYITÓ ÁLLOMÁNY	3 959	41 221	201 014	0	246 194
15	NÖVEKEDÉSEK	-1 464	18 916	53 992	0	71 444
16	Terv szerinti értékcsökkenés	-1 464	18 916	53 992	0	71 444
17	Rendkívüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0
18	Átminősítés	0	0	0	0	0
19	Egyéb	0	0	0	0	0
20	CSÖKKENÉSEK	0	0	1	0	1
21	Selejtezés, megsemmisülés	0	0	1	0	1
22	Értékesítés	0	0	0	0	0
23	Átminősítés	0	0	0	0	0
24	Egyéb csökkenés	0	0	0	0	0
25	ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN (14+15-20)	2 495	60 137	255 005	0	317 637
26	ESZKÖZÖK NETTÓ ÉRTÉKE (13-25)	1 532	45 686	84 767	0	131 985



Tárgyi eszközök bemutatása:

adatok eFt-ban

Ssz.	Megnevezés	TÁRGYI ESZKÖZÖK				
		Ingatlanok	Műszaki gépek, berendezések, felszerelések	Egyéb gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Kisértékű tárgyi eszközök	Összesen
1	TÁRGYÉVI NYITÓ ÁLLOMÁNY	5 391 284	4 032 552	955 631	72 044	10 451 511
2	TÁRGYÉVI NÖVEKEDÉSEK	1 234 186	316 654	20 004	18 942	1 589 786
3	Beruházás	1 234 186	151 125	17 715	18 924	1 421 950
4	Felújítás	0	0	0	0	0
5	Saját előállítás	0	0	0	0	0
6	Átminősítés	0	0	0	0	0
7	Egyéb növekedés	0	165 529	2 289	18	167 836
8	TÁRGYÉVI CSÖKKENÉSEK	3 272	175 978	23 413	913	203 576
9	Selejtezés, megsemmisülés	0	174 654	18 778	491	193 923
10	Értékesítés	0	0	883	0	883
11	Átminősítés	0	0	0	0	0
12	Egyéb csökkenés	3 272	1 324	3 752	422	8 770
13	BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN (1+2-8)	6 622 198	4 173 228	952 222	90 073	11 837 721
14	ÉRTÉKCSÖKKENÉS NYITÓ ÁLLOMÁNY	1 057 814	2 906 747	648 979	69 764	4 683 304
15	NÖVEKEDÉSEK	141 416	480 778	157 899	20 833	800 926
16	Terv szerinti értékcsökkenés	141 416	479 931	155 876	18 924	796 147
17	Rendkívüli értékcsökkenés	0	0	190	0	190
18	Átminősítés	0	0	0	0	0
19	Egyéb	0	847	1 833	1 909	4 589
20	CSÖKKENÉSEK	814 272	1 746 727	298 267	524	2 859 790
21	Selejtezés, megsemmisülés	0	114 057	14 753	491	129 301
22	Értékesítés	0	0	883	0	883
23	Átminősítés	0	0	0	0	0
24	Egyéb csökkenés	814 272	1 632 670	282 631	33	2 729 606
25	ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN (14+15-20)	384 958	1 640 798	508 611	90 073	2 624 440
26	ESZKÖZÖK NETTÓ ÉRTÉKE (13-25)	6 237 240	2 532 430	443 611	0	9 213 281

Beruházások bemutatása:

adatok eFt-ban

Ssz.	Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok	Műszaki gépek, berendezések, felszerelések	Egyéb gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Kisértékű tárgyi eszközök	Összesen
1	TÁRGYÉVI NYITÓ ÁLLOMÁNY	0	0	17 770	731	0	18 501
2	TÁRGYÉVI NÖVEKEDÉSEK	58 809	1 234 186	180 858	28 034	18 924	1 520 811
3	Beruházás	58 809	85 390	180 858	28 034	18 924	372 015
4	Felújítás	0	1 921	0	0	0	1 921
5	Saját előállítás	0	0	0	0	0	0
6	Átminősítés	0	0	0	0	0	0
7	Egyéb növekedés	0	1 146 875	0	0	0	1 146 875
8	TÁRGYÉVI CSÖKKENÉSEK	58 809	1 234 186	151 125	17 715	18 924	1 480 759
9	Aktiválás beruházásból	58 809	85 390	151 125	17 715	18 924	331 963
10	Aktiválás felújításból	0	1 921	0	0	0	1 921
11	Aktiválás saját előállításból	0	0	0	0	0	0
12	Selejtezés, megsemmisülés	0	0	0	0	0	0
13	Értékesítés	0	0	0	0	0	0
14	Átminősítés	0	0	0	0	0	0
15	Egyéb csökkenés	0	1 146 875	0	0	0	1 146 875
16	TÁRGYÉVI ZÁRÓ ÁLLOMÁNY (1+2-8)	0	0	47 503	11 050	0	58 553

Közvetlenül a környezet védelmet szolgáló eszközökkel adott időszakban a cégcsoport nem rendelkezett.



Részesedések bemutatása:

adatok eFt-ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Termál-Egészségipari Klaszter Kft	200			200
Nagyerdei Gyógyászati Kft	0			0
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	200	0	0	200
Cívis Régió Medicina Kft	30 000			30 000
"DKI CENTER" Kft	600 000	0	0	600 000
Cívis Termál Kutató Kft	0	190		190
Pharmapolis Klaszter Kft	750			750
PHARMAPOLIS Debrecen Kutató- és Fejlesztő Kft	360			360
Egyéb tartós részesedés	631 110	190	0	631 300
Részesedések összesen	631 310	190	0	631 500

Társaságunk befektetett pénzügyi eszközeire értékvesztést számol el abban az esetben, ha annak a gazdasági társaságnak, amelynek valamely tulajdoni hányadát jeleníti meg a részesedés, a piaci megítélése tartósan (a mérlegkészítés napja előtti egy éven belül) csökken, vagy a cégbe befektetett összeg annak esetleges megszűnésekor nem fog megtérülni, vagy a gazdasági társaság saját tőkéje értékének a befektetés névértékével arányos része a befektetés könyv szerinti értéke alá csökken.

Ez utóbbi kritériumra tekintettel, a Nagyerdei Gyógyászati Kft 2008. évi Éves Beszámolója alapján a társaságban lévő 115.300 eFt értékű részesedésünkre újabb 22.066 eFt értékvesztést számoltunk el. A társaság piaci megítélése a 2010. üzleti év során nem változott, így ezen részesedés könyveinkben jelenleg is nulla értéken szerepel.

A Befektetett pénzügyi eszközök mérleg soron ezenkívül a munkavállalóinknak, lakásalapból nyújtott hosszú lejáratú kölcsönök összegét tartjuk nyilván, 1 487 eFt értékben.

Aktív tőkekonszolidációs különbözet bemutatása:

adatok eFt-ban

Megnevezés	Tőke konszolidációs különbözet 2009.12.31.	Elszámolt amortizáció 2010.12.31	Tőke konszolidációs különbözet 2010.12.31
Kenézy Kórház Nonprofit Kft.	4 445 795		4 445 795
Egészségügyi Járóbeteg Központ Nonprofit Kft.	364 341		364 341
VESZ Vagyonkezelő Kft.	182 708		182 708
Összesen	4 992 844		4 992 844

2.4.2. A forgóeszközök bemutatása

A forgóeszközök 17,77%-os részarányt képviselnek, 3.254.608 eFt összegben az eszköz állománycsoporton belül.

Készletek bemutatása:

adatok eFt-ban

Készletek	tárgyidőszak	
	érték	megoszlás
gyógyszerek és gyógyszeralapanyagok	374 310	51,27
szakmai anyagok és alkatrészek	259 842	35,59
élelmiszerek	8 495	1,16
karbantartási anyagok	69 318	9,49
irodaszer, nyomtatvány	14 954	2,05
egyéb készletek	3 142	0,43
árúk	148 477	20,34
Készletek összesen	730 061	100,00

A készletek között 148.477 eFt árut tartunk nyilván.

adatok eFt-ban

Megnevezés	Áru értéke	értékvesztés	értékvesztés visszaírása	Záró állomány
Egészségcentrum Debrecen-Józsa	163 720	35 520		128 200
Egészségpláza-projekt megvalósulási tervdokumentáció	15 270			15 270
Nagyerdei Gyógyfürdő tervdokumentáció	5 000			5 000
Közvetített szolgáltatások	7			7
Áruk összesen	183 997	35 520	0	148 477

Veszélyes hulladékok, illetve környezetre káros anyagok nem szerepelnek készleteink között.

Követelések bemutatása:

A vállalatcsoport követelés állománya áruszállításból és szolgáltatásból 114.236 eFt, melynek 52,24 %-a határidőn belüli. Lejárt határidejű követeléseinknél minden esetben felszólítottuk partnereinket, illetve eredménytelen felszólítás esetén valamennyi ügyet átadtunk további intézkedésre jogi képviselőnknek.

Az üzleti év folyamán vevőköveteléseinkre 3.821 eFt értékvesztést számoltunk el.

adatok eFt-ban

Megnevezés	Határidőn belüli követelések	Lejárt követelések						Összesen	
		1-30 nap	31-60 nap	61-90 nap	91-180 nap	181-360 nap	360 napon túl		
2010	vevőállomány	59 677	21 208	5 092	8 055	10 801	7 170	2 233	114 236
	megoszlás	52,24	18,57	4,46	7,05	9,45	6,28	1,95	100,00



A követelések kapcsolt vállalkozással szemben mérlegsoron mutatjuk ki a Vesz Kft. által Nagyerdei Gyógyászati Kft-nek 2010. április 21-én nyújtott, 2010. december 30-án lejárt 30.000 eFt kölcsön összegét.

adatok eFt-ban

Követelés jogcíme	Követelés összesen
Nagyerdei Gyógyászati Kft, kölcsön	30 000
Követelés kapcsolt vállalkozással szemben	30 000

Egyéb követeléseink túlnyomó részét a betegellátást érintő OEP támogatás költségvetési kiutalási igénye teszi ki. Ezen kívül megemlíthetők még a társadalombiztosítási kifizetőhelyi-, az állami- illetve helyi adóhatóságokkal kapcsolatos elszámolásokból fakadó követelések, melyek részletes bemutatását az alábbi táblázat tartalmazza:

adatok eFt-ban

EGYÉB KÖVETELÉSEK	Előző időszak		Tárgyidőszak		Eltérés	Index
	érték	megoszlás	érték	megoszlás	érték	%
munkavállalókkal szembeni követelés			6 307	0,42	6 307	
társadalombiztosítási kiutalási igények			15 573	1,04	15 573	
ktgvetési kiut.ig.: OEP támogatás			1 364 749	91,34	1 364 749	
rövid lej. kölcsönadott pénzeszk.: munkáltatói kölcsön			2 117	0,14	2 117	
bankkártyás elszámolás			0	0,00	0	
egyéb adott előleg			0	0,00	0	
különféle egyéb követelések			2 268	0,15	2 268	
helyi iparűzési adó			9 777	0,65	9 777	
kommunális adó			182	0,01	182	
gépjárműadó elszámolás			112	0,01	112	
társasági adó			13 094	0,88	13 094	
társasági adó 2009.			10 987	0,74	10 987	
különadó			97	0,01	97	
különadó (előző évek önell.)			2 166	0,14	2 166	
általános forgalmi adó			9 836	0,66	9 836	
következő évi áfa elszámolás			23 477	1,57	23 477	
inovációs járulék			13	0,00	13	
munkaadói járulék			1 924	0,13	1 924	
munkavállalói járulék			846	0,06	846	
önellenőrzési pótlék			2	0,00	2	
magánnyugdíjpénztárak túlfizetése			30 584	2,05	30 584	
külön fel nem sorolt befizetési köt.-ek			2	0,00	2	
Egyéb követelések összesen			1 494 113	100,00	1 494 113	

Értékpapírok bemutatása:

Az Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt. és leányvállalatai 2010. december 31-én nem rendelkeztek forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokkal.



Pénzeszközök bemutatása:

A pénzeszközök összege 737.721 eFt, ebből 1.451 eFt készpénz, 736.270 eFt bankbetét.

2.4.3. Aktív időbeli elhatárolások

Az eszközökön belül 0,17%-os részarányt képviselnek, 33.214 eFt összegben az aktív időbeli elhatárolások.

adatok eFt-ban

AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	előző időszak		tárgyidőszak		eltérés	index
	érték	megoszlás	érték	megoszlás	érték	%
egészségügyi tevékenység bevétele				0,00	0	
üzemviteli szolgáltatások árbevétele			558	1,75	558	
közvetített szolgáltatás bevétele			149	0,47	149	
oktatás, továbbképzés bevétele				0,00	0	
bérleti díj bevétele				0,00	0	
bérsterilizálás bevétele				0,00	0	
étkeztetés bevétele			2	0,01	2	
kutatás, fejlesztés bevétele				0,00	0	
nővérszálló árbevétele			1	0,00	1	
kamatbevétel			1 394	4,38	1 394	
pályázat útján nyert bevétel			4 885	15,36	4 885	
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0		6 989	21,97	6 989	
biztosítási díjak			5 542	17,42	5 542	
internet szolgáltatás			0	0,00	0	
gázdíj			2 300	7,23	2 300	
személyi jellegű ráfordítások			15 238	47,90	15 238	
szakmai kiadványok, folyóiratok			533	1,68	533	
gazdálkodó bérlet			71	0,22	71	
egyéb igénybevett szolgáltatások			583	1,83	583	
rendszerkövetés			557	1,75	557	
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elh.	0		24 824	78,03	23 080	
Halasztott ráfordítások	0			0,00	0	
Aktív időbeli elhatárolások összesen	0		31 813	100,00	30 069	

2.4.4. Saját tőke

A forrásokon belül 20,84%-os részarányt képvisel, 3.817.698 eFt összegben a saját tőke.

A saját tőkén belül a jegyzett tőke összege 4.021.700 eFt, az eredménytartalék összege -120.486 eFt, a mérleg szerinti eredmény összege -47.489eFt, a leányvállalati saját tőke változás -36.027 eFt.

2.4.5. Céltartalékok

A forrásokon belül 0,03%-os részarányt képviselnek, 4.256 eFt összegben a céltartalékok.

Céltartalék képzése egy peres eljárás fedezeteként 2008-ban vált szükségessé, melyre a tárgyévi mérleg elkészítésének időpontjáig kifizetés nem történt. Céltartalék képzésére az üzleti év során nem került sor.

adatok eFt-ban

Jogcím	2009.12.31-i állomány	Feloldás	Képzés	2010.12.31-i állomány
peres eljárások fedezete	4 256			4 256
				0
				0
Céltartalék összesen	4 256	0	0	4 256

2.4.6. Kötelezettségek

A forrásokon belül 78,98%-os részarányt képviselnek, 14.466.361 eFt összegben a kötelezettségek.

A társaság és leányvállalatai fordulónapon fennálló kötelezettségei az alábbi tételekből tevődnek össze:

- Hátrасorolt kötelezettségek 72.103 eFt
- Hosszú lejáratú kötelezettségek 9.436.065 eFt
- Rövid lejáratú kötelezettségek 4.958.193 eFt

A hátrасorolt kötelezettségek között a passzív tőkekonszolidációs különbözet került kimutatásra a következők szerint:

adatok eFt-ban

Megnevezés	Passzív Tőkekonszolidációs különbözet
Megyei Egészségügyi Kft.	72 103
Összesen:	72 103



A hosszú lejáratú kötelezettségek részletezését az alábbi táblázat tartalmazza:

adatok eFt-ban

EGYÉB HOSSZÚ LEJÁRATÚKÖTELEZETTSÉGEK	előző időszak		tárgyidőszak		eltérés	index
	érték	megoszlás	érték	megoszlás	érték	%
beruházási és fejlesztési hitelek			613 352	6,50	613 352	
hosszú lejáratú kölcsön			1 187	0,01	1 187	
pénzügyi lízing			232 898	2,47	232 898	
Vagyonkezeléshez/üzemeltetéshez kapcsolódó			8 495 575	90,03	8 495 575	
alapítókkal szembeni kötelezettség			16 418	0,17	16 418	
üzemeltetésre kapott vagyoni kör.			76 635	0,82	76 635	
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek összesen			9 436 065	100,00	8 821 526	

A 8.495.575 eFt összegű vagyonkezeléshez kapcsolódó hosszú lejáratú kötelezettség a vagyonkezelésbe-, illetve üzemeltetésre átvett eszközökhöz kapcsolódóan a Hajdú-Bihar megyei Önkormányzattal szemben áll fenn.

A 16.418 eFt összegű alapítókkal szembeni hosszú lejáratú kötelezettség a Hajdú-Bihar megyei Önkormányzat által átadott - a munkavállalók lakásépítését,- felújítását kamatmentes kölcsönrel elősegítő- lakásalaphoz kapcsolódik.

A társaság és leányvállalatai fordulónapon fennálló rövid lejáratú kötelezettségeinek összege 4.958.193 eFt, amely a következő tételekből áll

- Rövid lejáratú hitelek 1.909.177 eFt
- Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból 1.758.376 eFt
- Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 1.290.640 eFt

A hosszú lejáratú kötelezettségekből átsorolt, 1 éven belül esedékes fizetések, törlesztések:

- CIB Lízing Zrt. PACS rendszer lízing 67.925 eFt
- CIB Lízing CT lízing 21.735 eFt
- Unicredit tárgyi eszköz refinanszírozási hitel 38.570 eFt
- CIB Lízing UH lízing 26.717 eFt
- Porche Bank Seat Alhambra lízing 1.205 eFt
- OTP Bank Nyrt. beruházási és fejlesztési hitel 32.520 eFt
- Összesen 188.672 eFt**

A vállalatcsoport szállítói kötelezettség állománya 1.758.376 eFt. Az alábbi táblázatban nem szerepel 7.602 eFt értékű, beérkezett nem számlázott szállítás, mely összeget szintén a mérleg, kötelezettségek áruszállításból szolgáltatásból során mutatunk ki.

adatok eFt-ban

Megnevezés	Határidőn belüli kötelezettségek	Lejárt határidejű kötelezettségek						Összesen
		1-30 nap	31-60 nap	61-90 nap	91-180 nap	181-360 nap	360 napon túl	
2010 szállítói állomány	974 275	319 319	219 564	94 666	93 706	49 074	170	1 750 774
megoszlás	55,65	18,24	12,54	5,41	5,35	2,80	0,01	100,00



Egyéb kötelezettségeink összetételét az alábbi táblázat mutatja be

adatok eFt-ban

EGYÉB KÖTELEZETTSÉGEK	előző időszak		tárgyidőszak		eltérés	index
	érték	megoszlás	érték	megoszlás	érték	%
ÁFA fizetési kötelezettség csoportképviselőként			19 256	1,49	19 256	
munkáltató által levont SZJA fizetési kötelezettség			97 570	7,56	97 570	
költségvetési bef. kötelezettség			13 147	1,02	13 147	
társadalombiztosítási kötelezettség			189 053	14,65	189 053	
rehabilitációs hozzájárulás			2 656	0,21	2 656	
innovációs járulék			4 544	0,35	4 544	
szakképzési hozzájárulás			4 223	0,33	4 223	
magánnyugdíjpénztári tagdíjak			1 713	0,13	1 713	
helyi iparüzési adó elszámolása			474	0,04	474	
jövedelmelszámolási számla			284 184	22,02	284 184	
rövid lejáratú kötelezettség munkavállalóval			7 360	0,57	7 360	
illetékfizetési kötelezettség			25 377	1,97	25 377	
kötelezettség társasházak felé			3 222	0,25	3 222	
utalvány elszámolási számla			2 284	0,18	2 284	
ellátottak által letétbe helyezett összeg			8 710	0,67	8 710	
szakszervezeti bizottságnak utalandó			34	0,00	34	
késedelmi kamatfizetési kötelezettségek			33	0,00	33	
anyatejgyűjtő elszámolása			701	0,05	701	
munkabérből levont vevőkövetelések			237	0,02	237	
Áfa tv. 58.§ alapján 2011-ben fizetendő áfa			3 415	0,26	3 415	
egyéb rövid lejáratú kötelezettségek			22 447	1,74	22 447	
üzletrész vételár			600 000	46,49	600 000	
Egyéb kötelezettségek összesen	0	0,00	1 290 640	100,00	1 290 640	

A vállalatcsoportnak lejárt köztartozása nincs.

2.4.7. Passzív időbeli elhatárolások

A forrásokon belül 0,15%-os részarányt képviselnek, a 27.756 eFt összegben a passzív időbeli elhatárolások.

adatok eFt-ban

PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	előző időszak		tárgyidőszak		eltérés	index
	érték	megoszlás	érték	megoszlás	érték	%
ápolási díj			124	0,45	124	
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0		124	0,45	124	
egészségügyi szolgáltatások költsége			123	0,44	123	
karbantartási, üzemeltetési költségek			271	0,98	271	
egyéb igénybe vett szolgáltatás			1 145	4,13	1 145	
bérelti díj			0	0,00	0	
közüzemi díjak			6 078	21,90	6 078	
személyi jellegű ráfordítás			3 149	11,35	3 149	
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0		10 766	38,79	10 766	
Kapott támogatás			7 489		7 489	
Téráté nélkül kapott eszközök			9 377		9 377	
Halasztott bevételek			16 866	60,77	16 866	
Passzív időbeli elhatárolások összesen	0		27 756	100,00	27 756	



2.4.8. Eszközöket terhelő zálogjog, biztosíték, egyéb terhek, mérlegen kívüli tételek

Az Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt. jelenleg érvényben és hatályban lévő kezességvállalásai az alábbiak:

Az Igazgatóság 84/2009. (XII.18.) határozata alapján a Vesz Vagyonkezelő Kft. készfizető kezessége megszüntetése mellett, az Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt. készfizető kezességet vállalt a Nagyerdei Gyógyászati Kft. 25.000 eFt összegű folyószámla hitelének biztosítékeként.

A Vesz Vagyonkezelő Kft. zálogjoggal biztosított kötelezettségei:

Az OTP Bank Nyrt által folyósított beruházási hitel fedezete a Debrecen-Józsa Szentgyörgyfalvi u. 9. szám alatti ingatlan, mely jelzáloggal került megterhelésre.

Mérlegen kívüli lényeges tétel, amely a beszámolóban számszerűen nem jelenik meg, nem volt. Olyan tétel, megállapodás amelyből jelentős kockázat vagy előny származna, amely a pénzügyi helyzet megítélését befolyásolná nem fordult elő.



2.5. A konszolidált eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Az Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt és leányvállalatai konszolidált üzemi tevékenységének eredménye -1.164.724 eFt.

2.5.1. A társaság költségeinek részletezése

Gazdálkodásunk során felmerült költségeinket, költségnemenkénti bontásban az alábbi táblázat mutatja be:

adatok eFt-ban

Költségnevek	Előző időszak		Tárgyidőszak		Eltérés	Index
	érték	megoszlás	érték	megoszlás	érték	%
Anyagköltség			2 243 903	37,73	2 243 903	
Igénybe vett szolgáltatások értéke			3 329 373	55,99	3 329 373	
Egyéb szolgáltatások értéke			95 035	1,60	95 035	
Eladott áruk beszerzési értéke			201 902	3,40	201 902	
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			76 528	1,29	76 528	
Anyagjellegű ráfordítások	0		5 946 741	100,00	5 946 741	
Bérek			4 840 742	72,49	4 840 742	
Személyi jellegű egyéb kifizetések			393 529	5,89	393 529	
Bérbérlések			1 443 152	21,61	1 443 152	
Személyi jellegű ráfordítások	0		6 677 423	100,00	6 677 423	
Értékcsökkenési leírás	0		1 131 531	100,00	1 131 531	

2.5.2. A társaság bevételeinek alakulása

Az anyavállalat és leányvállalatai üzleti év során elért bevételének összege 14.577.000 eFt, melynek összetételét az alábbi táblázat szemlélteti.

adatok eFt-ban

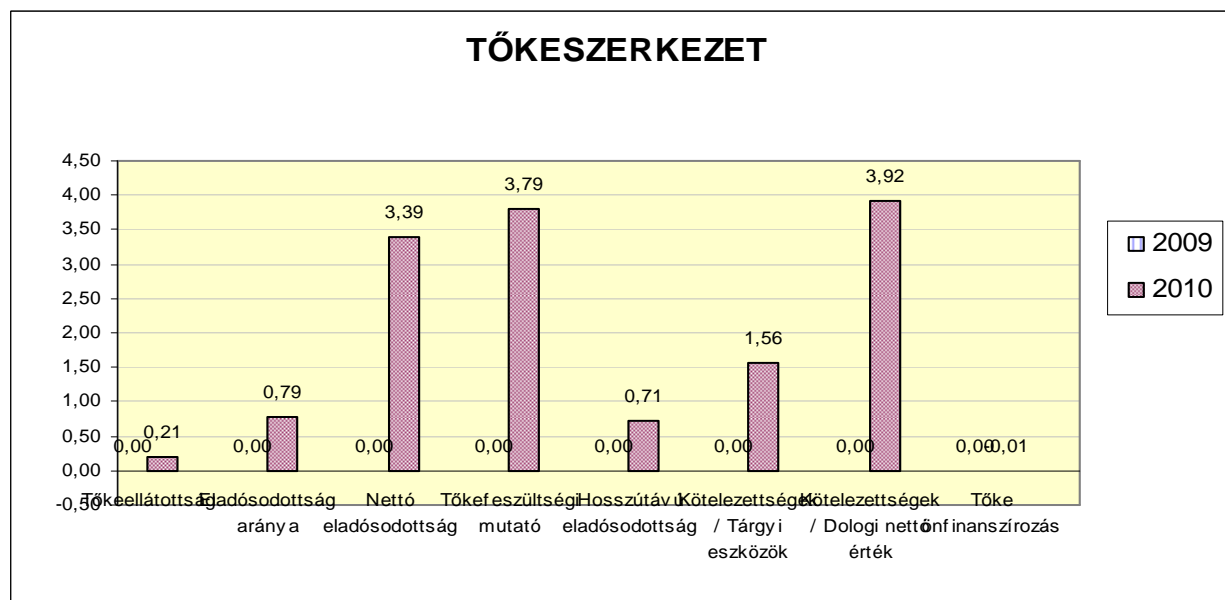
Bevételek	Előző időszak		Tárgyidőszak		Eltérés	Index
	érték	megoszlás	érték	megoszlás	érték	%
fekvőbeteg ellátás árbevétele			28 671	0,20	28 671	
járóbeteg ellátás árbevétele			42 513	0,29	42 513	
egyéb szakmai szolgáltatás árbevétel			39 028	0,27	39 028	
egészségügyi szolgáltató egységek bevétele			16 322	0,11	16 322	
kiegészítő alapellátási szolgáltatások			33 840	0,23	33 840	
ápolási osztály árbevétele			94 583	0,65	94 583	
klinikai farmakológia árbevétele			99 352	0,68	99 352	
halottkezelés árbevétele			9 060	0,06	9 060	
munkahelyi vendéglátás árbevétele			63 515	0,44	63 515	
oktatás-, továbbképzés árbevétele			8 739	0,06	8 739	
egyéb üzletviteli szolgáltatások árbevétele			293	0,00	293	
üzemeltetési szolgáltatás árbevétele			87 740	0,60	87 740	
bérbeadás árbevétele			118 099	0,81	118 099	
nővérszálló árbevétele			5 859	0,04	5 859	
egyéb tevékenységek árbevétele			2 388	0,02	2 388	
vásárolt készleteladás árbevétele			47 589	0,33	47 589	
közvetített szolgáltatások árbevétele			41 786	0,29	41 786	
egyéb bevételek			12 295 337	84,35	12 295 337	
pénzügyi műveletek bevételei			2 466	0,02	2 466	
rendkívüli bevételek			1 539 820	10,56	1 539 820	
bevételek összesen	0	0,00	14 577 000	100,00	14 577 000	



2.6. Az anyavállalat és leányvállalatainak gazdálkodását jellemző mutatók

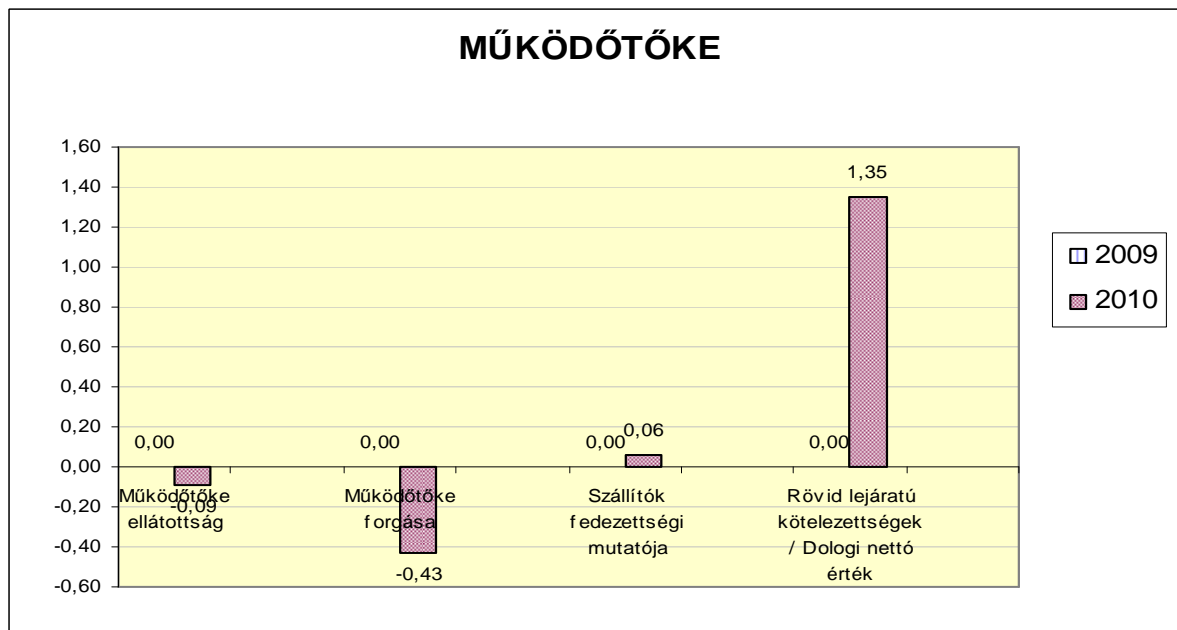
2.6.1. A vagyoni helyzet mutatói

TŐKESZERKEZET		2009	2010	VÁLTOZÁS
Tőkeellátottság	$= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Eszközök összesen}}$	n.a.	0,21	n.a.
Eladósodottság aránya	$= \frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Eszközök összesen}}$	n.a.	0,79	n.a.
Nettó eladósodottság	$= \frac{\text{Kötelezettségek} - \text{Követelések}}{\text{Saját tőke}}$	n.a.	3,39	n.a.
Tőkefeszültségi mutató	$= \frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	n.a.	3,79	n.a.
Hosszútávú eladósodottság	$= \frac{\text{Hátrasorolt kötelezettségek} + \text{Hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{Hátrasorolt kötelezettségek} + \text{Hosszú lejáratú kötelezettségek} + \text{Saját tőke}}$	n.a.	0,71	n.a.
Kötelezettségek / Tárgyi eszközök	$= \frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Tárgyi eszközök}}$	n.a.	1,56	n.a.
Kötelezettségek / Dologi nettó érték	$= \frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke} - \text{Immateriális javak}}$	n.a.	3,92	n.a.
Tőke önfinanszírozás	$= \frac{\text{Mérleg szerinti eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	n.a.	-0,01	n.a.





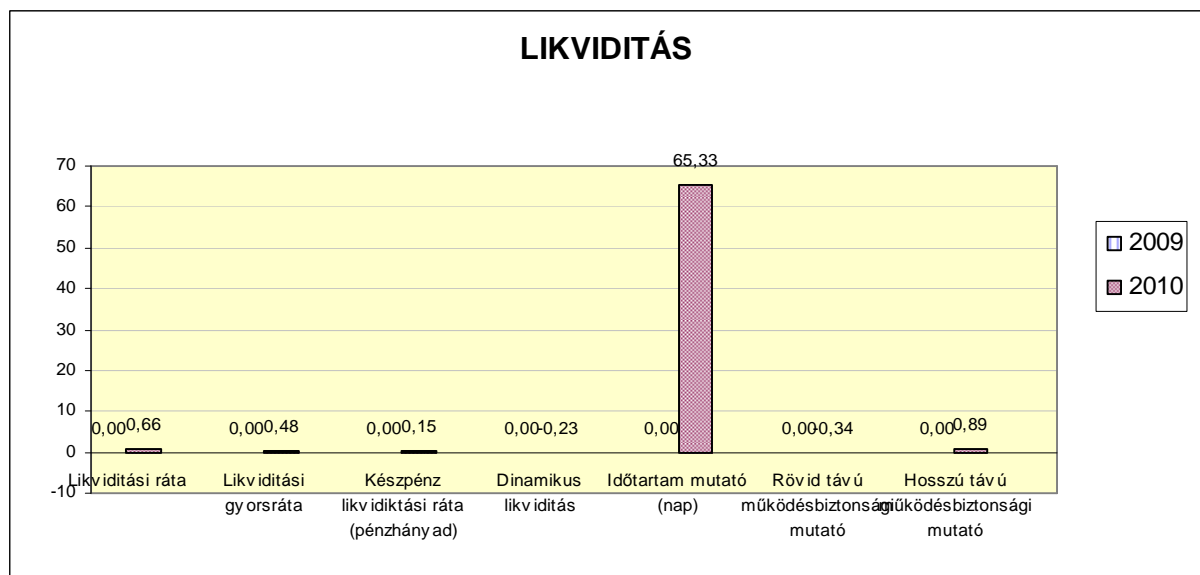
MŰKÖDŐTŐKE		2009	2010	VÁLTOZÁS
Működőtőke ellátottság	= $\frac{\text{Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek}}{\text{Eszközök összesen}}$	n.a.	-0,09	n.a.
Működőtőke forgása	= $\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	n.a.	-0,43	n.a.
Szállítók fedezettségi mutatója	= $\frac{\text{Vevőállomány}}{\text{Szállítóállomány}}$	n.a.	0,06	n.a.
Rövid lejáratú kötelezettségek / Dologi nettó érték	= $\frac{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}{\text{Saját tőke - Immateriális javak}}$	n.a.	1,35	n.a.





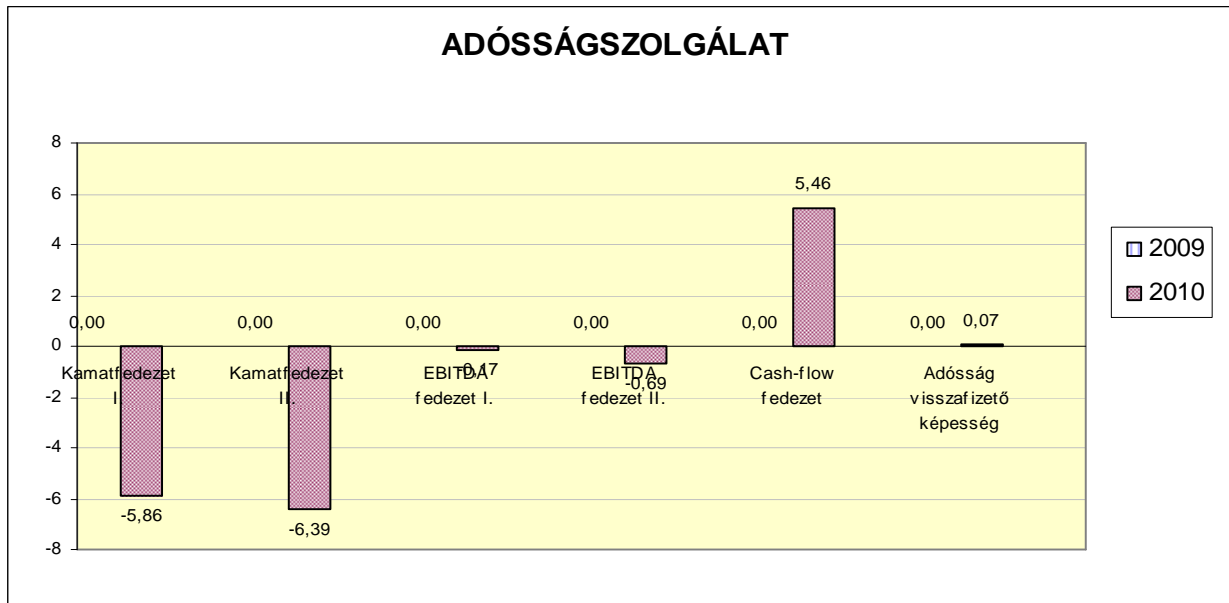
2.6.2. A pénzügyi helyzet mutatói

LIKVIDITÁS		2009	2010	VÁLTOZÁS
Likviditási ráta	= $\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	n.a.	0,66	n.a.
Likviditási gyorsráta	= $\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	n.a.	0,48	n.a.
Készpénz likviditási ráta (pénzhányad)	= $\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{Értékpapírok}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	n.a.	0,15	n.a.
Dinamikus likviditás	= $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	n.a.	-0,23	n.a.
Időtartam mutató (nap)	= $\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{(\text{Anyagj. ráf.} + \text{Szem. j. ráf.} + \text{Egyéb ráf.} + \text{Fiz. kamatok és kjk.} + \text{Adófiz. köt.}) / 365}$	n.a.	65,33	n.a.
Rövid távú működésbiztonsági mutató	= $\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	n.a.	-0,34	n.a.
Hosszú távú működésbiztonsági mutató	= $\frac{\text{Saját tőke} + \text{Hátrasorolt kötelezettségek} + \text{Hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{Befektetett eszközök}}$	n.a.	0,89	n.a.





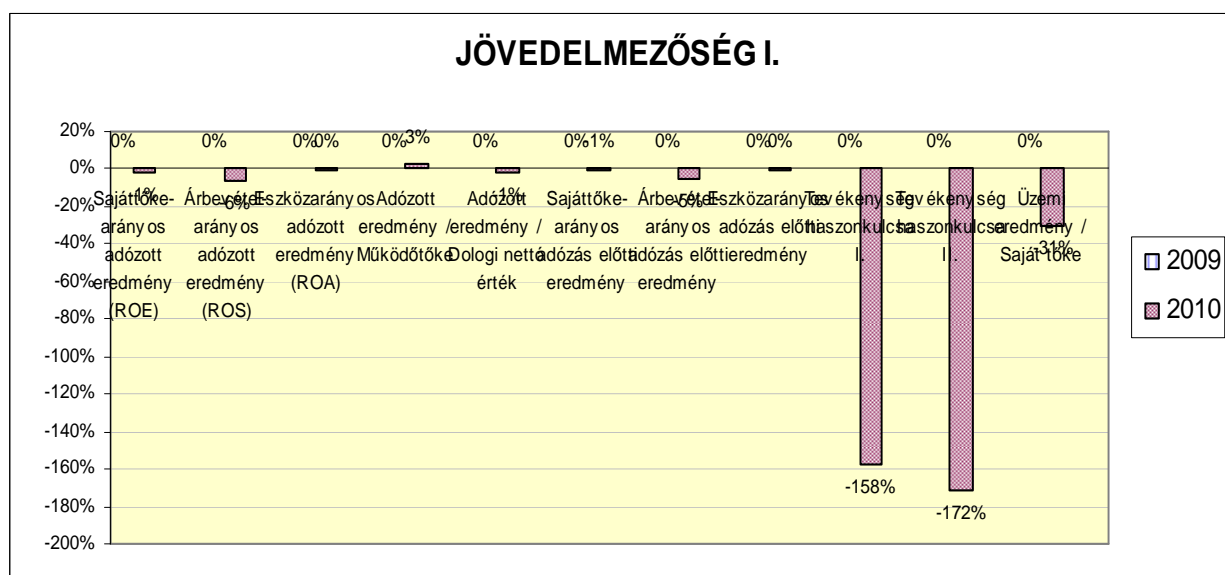
ADÓSSÁGSZOLGÁLAT		2009	2010	VÁLTOZÁS
Kamatfedezet I.	= $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	n.a.	-5,86	n.a.
Kamatfedezet II.	= $\frac{\text{Szokásos váll. eredm.} + \text{Fiz. kamatok és kjk.} - \text{Kapott kam. és kjb.}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	n.a.	-6,39	n.a.
EBITDA fedezet I.	= $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye} + \text{Amortizáció}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	n.a.	-0,17	n.a.
EBITDA fedezet II.	= $\frac{\text{Szokásos váll. eredm.} + \text{Fiz. kamatok és kjk.} - \text{Kapott kam. és kjb.} + \text{Amortizáció}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	n.a.	-0,69	n.a.
Cash-flow fedezet	= $\frac{\text{Adózott eredmény} + \text{Amortizáció}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	n.a.	5,46	n.a.
Adósság visszafizető képesség	= $\frac{\text{Adózott eredmény} + \text{Amortizáció}}{\text{Kötelezettségek}}$	n.a.	0,07	n.a.



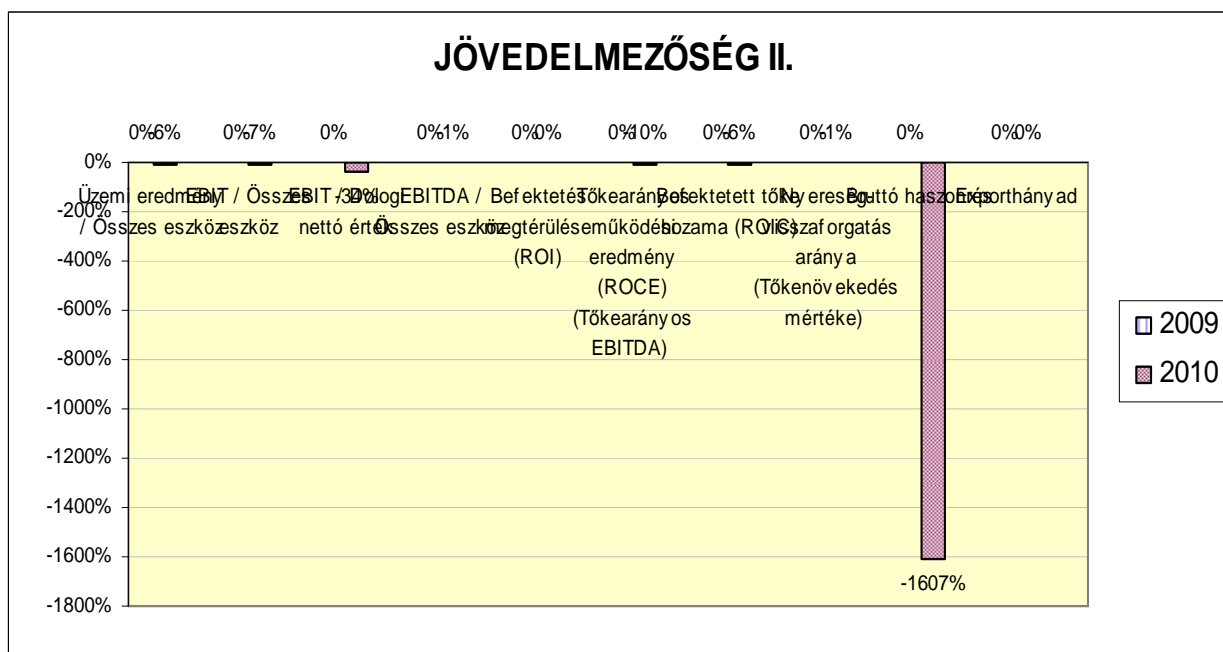


2.6.3. Jövedelmezőségi mutatók

JÖVEDELMEZŐSÉG I.		2009	2010	VÁLTOZÁS
Sajáttőke-arányos adózott eredmény (ROE)	$= \frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	n.a.	-1,24%	n.a.
Árbevétel-arányos adózott eredmény (ROS)	$= \frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	n.a.	-6,42%	n.a.
Eszközarányos adózott eredmény (ROA)	$= \frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Összes eszköz}}$	n.a.	-0,26%	n.a.
Adózott eredmény / Működőtőke	$= \frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	n.a.	2,79%	n.a.
Adózott eredmény / Dologi nettó érték	$= \frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke - Immateriális javak}}$	n.a.	-1,29%	n.a.
Sajáttőke-arányos adózás előtti eredmény	$= \frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	n.a.	-1,03%	n.a.
Árbevétel-arányos adózás előtti eredmény	$= \frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	n.a.	-5,31%	n.a.
Eszközarányos adózás előtti eredmény	$= \frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Összes eszköz}}$	n.a.	-0,21%	n.a.
Tevékenység haszonkulcsa I.	$= \frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	n.a.	-	n.a.
Tevékenység haszonkulcsa II.	$= \frac{\text{Szokásos váll. eredm. + Fiz. kamatok és kjb. - Kapott kam. és kjb.}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	n.a.	-	n.a.
Üzemi eredmény / Saját tőke	$= \frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Saját tőke}}$	n.a.	-30,51%	n.a.



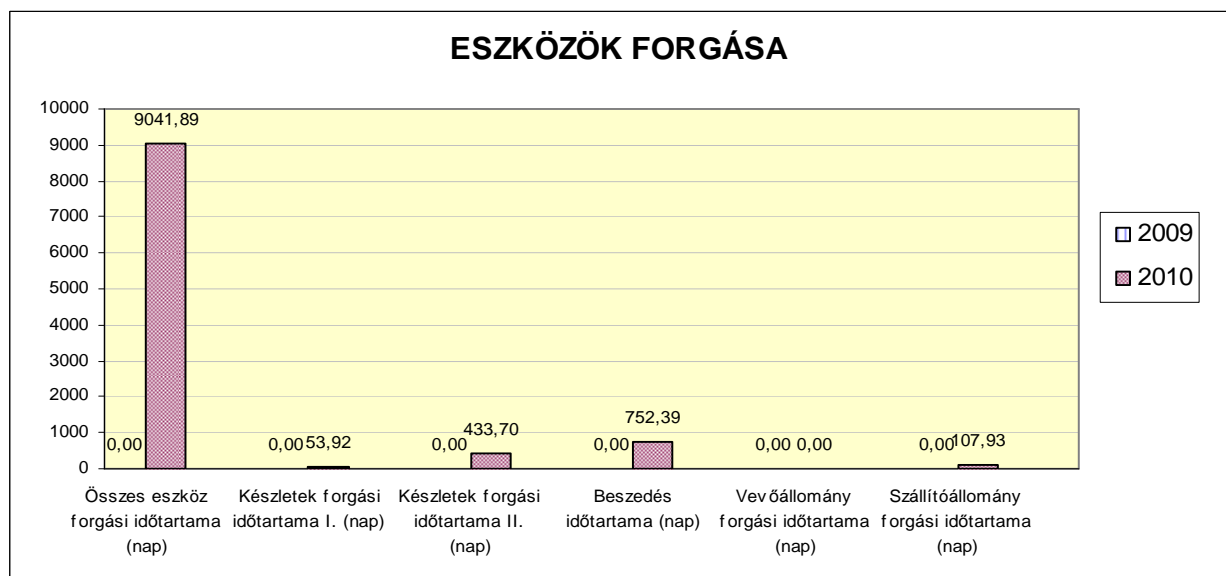
JÖVEDELMEZŐSÉG II.		2009	2010	VÁLTOZÁS
Üzemi eredmény / Összes eszköz	= $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Összes eszköz}}$	n.a.	-6,36%	n.a.
EBIT / Összes eszköz	= $\frac{\text{Szokásos váll. eredm. + Fiz. kamatok és kjk. - Kapott kam. és kjb.}}{\text{Összes eszköz}}$	n.a.	-6,93%	n.a.
EBIT / Dologi nettó érték	= $\frac{\text{Szokásos váll. eredm. + Fiz. kamatok és kjk. - Kapott kam. és kjb.}}{\text{Saját tőke - Immaterialis javak}}$	n.a.	-34,44%	n.a.
EBITDA / Összes eszköz	= $\frac{\text{Szokásos váll. eredm. + Fiz. kamatok és kjk. - Kapott kam. és kjb. + Amort.}}{\text{Összes eszköz}}$	n.a.	-0,75%	n.a.
Befektetés megtérülése (ROI)	= $\frac{\text{Mérleg szerinti eredmény}}{\text{Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek}}$	n.a.	-0,36%	n.a.
Tőkearányos működési eredmény (ROCE) (Tőkearányos EBITDA)	= $\frac{\text{Szokásos váll. eredm. + Fiz. kamatok és kjk. - Kapott kam. és kjb.}}{\text{Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek}}$	n.a.	-9,52%	n.a.
Befektetett tőke hozama (ROIC)	= $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye} * (1 - \text{Társasági adókulcs})}{\text{Összes forrás - Szállítók - Passzív időbeli elhatárolások}}$	n.a.	-5,92%	n.a.
Nyereség-visszaforgatás aránya (Tőkenövedés mértéke)	= $\frac{\text{Mérleg szerinti eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	n.a.	-1,24%	n.a.
Bruttó haszonrés	= $\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele - (Anyagj. ráf. + Szem. j. ráf.)}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	n.a.	1607,41%	n.a.
Exporthányad	= $\frac{\text{Exportértékesítés nettó árbevétele}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	n.a.	0,00%	n.a.





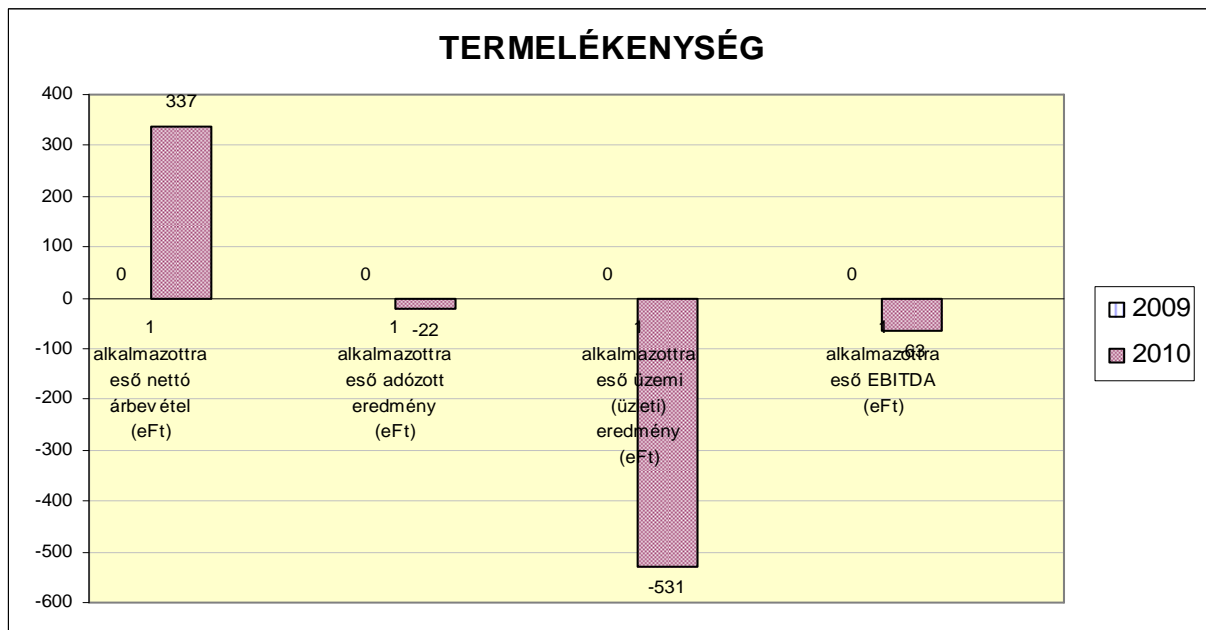
2.6.4. Egyéb mutatók

ESZKÖZÖK FORGÁSA		2009	2010	VÁLTOZÁS
Összes eszköz forgási időtartama (nap)	$= \frac{\text{Összes eszköz}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele} / 365}$	n.a.	9041,89	n.a.
Készletek forgási időtartama I. (nap)	$= \frac{\text{Készletek}}{\text{Anyagjellegű ráfordítások} / 365}$	n.a.	53,92	n.a.
Készletek forgási időtartama II. (nap)	$= \frac{\text{Készletek}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele} / 365}$	n.a.	433,70	n.a.
Beszedés időtartama (nap)	$= \frac{\text{Követelések}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele} / 365}$	n.a.	752,39	n.a.
Vevőállomány forgási időtartama (nap)	$= \frac{\text{Vevőállomány}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele} / 365}$	n.a.	n.a.	n.a.
Szállítóállomány forgási időtartama (nap)	$= \frac{\text{Szállítóállomány}}{\text{Anyagjellegű ráfordítások} / 365}$	n.a.	107,93	n.a.





TERMELÉKENYSÉG		2009	2010	VÁLTOZÁS
1 alkalmazottra eső nettó árbevétel (eFt)	= $\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Alkalmazottak átlagos létszáma}}$	n.a.	337	n.a.
1 alkalmazottra eső adózott eredmény (eFt)	= $\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Alkalmazottak átlagos létszáma}}$	n.a.	-22	n.a.
1 alkalmazottra eső üzemi (üzleti) eredmény (eFt)	= $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Alkalmazottak átlagos létszáma}}$	n.a.	-531	n.a.
1 alkalmazottra eső EBITDA (eFt)	= $\frac{\text{Szokásos váll. eredm. + Fiz. kam. és kjk. - Kapott kam. és kjb. + Amort.}}{\text{Alkalmazottak átlagos létszáma}}$	n.a.	-63	n.a.





2.7. A konszolidáció levezetése

adatok eFt-ban

Ssz.	Mérlegcsoportok	Halmazott	Tőke-konszolidáció összesen	Adósság-konszolidáció összesen	Közbenső eredmény kiszűrése összesen	Bevétel-ráfordítás konszolidáció összesen	Konszolidáció miatti TA különbözet összesen	Konszolidált beszámoló
1	A. Befektetett eszközök	13 333 945	1 695 905	0	-200	0	0	15 029 650
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	132 109	0	0	-124	0	0	131 985
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	1 532	0	0	0	0	0	1 532
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0
5	Vagyon értékű jogok	45 810	0	0	-124	0	0	45 686
6	- Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt.	0	0	0	0	0	0	0
7	- Kenézy Kórház Kft.	124	0	0	-124	0	0	0
8	- Megyei Egészségügyi Kft.	0	0	0	0	0	0	0
9	- Egészségügyi Járóbeteg Központ Nonprofit Kft.	0	0	0	0	0	0	0
10	- VESZ Vagyonkezelő Kft.	0	0	0	0	0	0	0
11	Szellemi termékek	84 767	0	0	0	0	0	84 767
12	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0	0
13	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0
14	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0
15	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	9 271 910	0	0	-76	0	0	9 271 834
16	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	6 237 240	0	0	0	0	0	6 237 240
17	Műszaki berendezések, gépek, járművek	2 532 430	0	0	0	0	0	2 532 430
18	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	443 687	0	0	-76	0	0	443 611
19	- Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt.	0	0	0	0	0	0	0
20	- Kenézy Kórház Kft.	10	0	0	-10	0	0	0
21	- Megyei Egészségügyi Kft.	0	0	0	0	0	0	0
22	- Egészségügyi Járóbeteg Központ Nonprofit Kft.	66	0	0	-66	0	0	0
23	- VESZ Vagyonkezelő Kft.	0	0	0	0	0	0	0
24	Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0
25	Beruházások, felújítások	58 553	0	0	0	0	0	58 553
26	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0
27	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0
28	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	3 929 926	1 695 905	0	0	0	0	5 625 831
29	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	3 297 139	-3 296 939	0	0	0	0	200
30	- Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt.	0	0	0	0	0	0	0
31	- Kenézy Kórház Kft.	2 191 178	-2 191 178	0	0	0	0	0
32	- Megyei Egészségügyi Kft.	9 000	-9 000	0	0	0	0	0
33	- Egészségügyi Járóbeteg Központ Nonprofit Kft.	1 034 300	-1 034 300	0	0	0	0	0
34	- VESZ Vagyonkezelő Kft.	62 461	-62 461	0	0	0	0	0
35	- Termál-Egészségipari Klaszter Kft.	200	0	0	0	0	0	200
36	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0
37	- Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt.	0	0	0	0	0	0	0
38	- Kenézy Kórház Kft.	0	0	0	0	0	0	0
39	- Megyei Egészségügyi Kft.	0	0	0	0	0	0	0
40	- Egészségügyi Járóbeteg Központ Nonprofit Kft.	0	0	0	0	0	0	0
41	- VESZ Vagyonkezelő Kft.	0	0	0	0	0	0	0
42	Egyéb tartós részesedés	631 300	0	0	0	0	0	631 300
43	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0
44	Egyéb tartósan adott kölcsön	1 487	0	0	0	0	0	1 487
45	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0	0	0
46	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0
47	Befektetett eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0
48	<i>Tőkekonszolidációs különbözet</i>	0	4 992 844	0	0	0	0	4 992 844
49	- Teljeskörűen bevont vállalkozásokból (leányvállalatokból)	0	4 992 844	0	0	0	0	4 992 844
50	- Equity módszerrel bevont vállalkozásokból (társult váll-ból)	0	0	0	0	0	0	0



2010. évi Konszolidált Éves Beszámoló Kiegészítő Melléklete

ssz	Mérlegsorok	Halmazott	Tőke- konszolidáció összesen	Adósság- konszolidáció összesen	Közbenso eredmény kiszírása összesen	Bevétel- ráfordítás konszolidáció összesen	Konszolidáció miatti TA különbözet összesen	Konszolidált beszámoló
51	B. Forgóeszközök	4 233 848	0	-972 125	-7 115	0	0	3 254 608
52	I. KÉSZLETEK	885 653	0	0	-7 115	0	0	878 538
53	Anyagok	737 176	0	0	-7 115	0	0	730 061
54	- Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt.	125	0	0	-125	0	0	0
55	- Kenézy Kórház Kft.	2 393	0	0	-2 393	0	0	0
56	- Megyei Egészségügyi Kft.	3 732	0	0	-3 732	0	0	0
57	- Egészségügyi Járóbeteg Központ Nonprofit Kft.	865	0	0	-865	0	0	0
58	- VESZ Vagyonkezelő Kft.	0	0	0	0	0	0	0
59	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	0	0	0
60	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0	0	0	0
61	Késztermékek	0	0	0	0	0	0	0
62	Áruk	148 477	0	0	0	0	0	148 477
63	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0
64	II. KÖVETELÉSEK	2 610 474	0	-972 125	0	0	0	1 638 349
65	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	114 236	0	0	0	0	0	114 236
66	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	1 002 125	0	-972 125	0	0	0	30 000
67	- Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt.	48 199	0	-48 199	0	0	0	0
68	- Kenézy Kórház Kft.	775 443	0	-775 443	0	0	0	0
69	- Megyei Egészségügyi Kft.	51 995	0	-51 995	0	0	0	0
70	- Egészségügyi Járóbeteg Központ Nonprofit Kft.	55 662	0	-55 662	0	0	0	0
71	- VESZ Vagyonkezelő Kft.	40 826	0	-40 826	0	0	0	0
72	- Nagyerdei Gyógyászati Kft.	30 000	0	0	0	0	0	30 000
73	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0
74	Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0	0
75	Egyéb követelések	1 494 113	0	0	0	0	0	1 494 113
76	Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0
77	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0
78	<i>Konszolidációból adódó (számított) társasági adó követelés</i>	0	0	0	0	0	0	0
79	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0	0	0	0
80	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0
81	- Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt.	0	0	0	0	0	0	0
82	- Kenézy Kórház Kft.	0	0	0	0	0	0	0
83	- Megyei Egészségügyi Kft.	0	0	0	0	0	0	0
84	- Egészségügyi Járóbeteg Központ Nonprofit Kft.	0	0	0	0	0	0	0
85	- VESZ Vagyonkezelő Kft.	0	0	0	0	0	0	0
86	Egyéb részesedés	0	0	0	0	0	0	0
87	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0	0	0	0
88	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0
89	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0
90	IV. PÉNZESZKÖZÖK	737 721	0	0	0	0	0	737 721
91	Pénztár, csekkek	1 451	0	0	0	0	0	1 451
92	Bankbetétek	736 270	0	0	0	0	0	736 270
93	C. Aktív időbeli elhatárolások	36 539	0	-4 726	0	0	0	31 813
94	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	11 715	0	-4 726	0	0	0	6 989
95	- Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt.	0	0	0	0	0	0	0
96	- Kenézy Kórház Kft.	200	0	-200	0	0	0	0
97	- Megyei Egészségügyi Kft.	0	0	0	0	0	0	0
98	- Egészségügyi Járóbeteg Központ Nonprofit Kft.	3 125	0	-3 125	0	0	0	0
99	- VESZ Vagyonkezelő Kft.	1 401	0	-1 401	0	0	0	0
100	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	24 824	0	0	0	0	0	24 824
101	- Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt.	0	0	0	0	0	0	0
102	- Kenézy Kórház Kft.	0	0	0	0	0	0	0
103	- Megyei Egészségügyi Kft.	0	0	0	0	0	0	0
104	- Egészségügyi Járóbeteg Központ Nonprofit Kft.	0	0	0	0	0	0	0
105	- VESZ Vagyonkezelő Kft.	0	0	0	0	0	0	0
106	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0
107	Eszközök összesen	17 604 332	1 695 905	-976 851	-7 315	0	0	18 316 071



SSZ	Mérlegsorok	Halmazott	Tőke-konszolidáció összesen	Adósság-konszolidáció összesen	Közbenső eredmény kiszűrése összesen	Bevétel-ráfordítás konszolidáció összesen	Konszolidáció miatti TA különbözet összesen	Konszolidált beszámoló
108	D. Saját tőke	2 201 211	1 623 802	0	-7 315	0	0	3 817 698
109	I. JEGYZETT TŐKE	4 031 780	-10 080	0	0	0	0	4 021 700
110	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0	0	0	0	0
111	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	0	0	0	0
112	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0	0	0	0	0
113	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-1 298 783	1 178 297	0	0	0	0	-120 486
114	ebből: előző évi mérlegátszámítási különbözet	0	0	0	0	0	0	0
115	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	228 149	-228 149	0	0	0	0	0
116	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0	0	0	0
117	Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0	0	0
118	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0	0	0
119	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-759 935	719 761	0	-7 315	0	0	-47 489
120	ebből: mérlegátszámítási különbözet változása	0	0	0	0	0	0	0
121	VIII. LEÁNYVÁLLALATI SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS	0	-36 027	0	0	0	0	-36 027
122	IX. KONSZOLIDÁCIÓ MIATTI VÁLTOZÁSOK	0	0	0	0	0	0	0
123	- adósságkonszolidálás különbözetéből	0	0	0	0	0	0	0
124	- közbenső eredmény különbözetéből	0	0	0	0	0	0	0
125	X. KÜLSŐ TAGOK (MÁS TUL.-OK) RÉSZESÉDÉSE	0	0	0	0	0	0	0
126	E. Céltartalékok	4 256	0	0	0	0	0	4 256
127	Céltartalék a várható kötelezettségekre	4 256	0	0	0	0	0	4 256
128	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	0	0	0	0
129	Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0	0	0
130	F. Kötelezettségek	15 366 383	72 103	-972 125	0	0	0	14 466 361
131	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	72 103	0	0	0	0	72 103
132	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0
133	- Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt.	0	0	0	0	0	0	0
134	- Kenézy Kórház Kft.	0	0	0	0	0	0	0
135	- Megyei Egészségügyi Kft.	0	0	0	0	0	0	0
136	- Egészségügyi Járóbeteg Központ Nonprofit Kft.	0	0	0	0	0	0	0
137	- VESZ Vagyonkezelő Kft.	0	0	0	0	0	0	0
138	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0
139	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0	0	0	0
140	Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból	0	72 103	0	0	0	0	72 103



2010. évi Konszolidált Éves Beszámoló Kiegészítő Melléklete

SSZ	Mérlegsorok	Halmozott	Tőke-konszolidáció összesen	Adósság-konszolidáció összesen	Közbenlévő eredmény kiszűrése összesen	Bevétel-ráfordítás konszolidáció összesen	Konszolidáció miatti TA különbözet összesen	Konszolidált beszámoló
141	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	9 436 065	0	0	0	0	0	9 436 065
142	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0
143	Átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0	0
144	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0	0	0	0
145	Beruházási és fejlesztési hitelek	613 352	0	0	0	0	0	613 352
146	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	1 187	0	0	0	0	0	1 187
147	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0
148	- Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt.	0	0	0	0	0	0	0
149	- Kenézy Kórház Kft.	0	0	0	0	0	0	0
150	- Megyei Egészségügyi Kft.	0	0	0	0	0	0	0
151	- Egészségügyi Járóbeteg Központ Nonprofit Kft.	0	0	0	0	0	0	0
152	- VESZ Vagyonkezelő Kft.	0	0	0	0	0	0	0
153	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0
154	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	8 821 526	0	0	0	0	0	8 821 526
155	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	5 930 318	0	-972 125	0	0	0	4 958 193
156	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0
157	ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0	0
158	Rövid lejáratú hitelek	1 909 177	0	0	0	0	0	1 909 177
159	Vevőktől kapott előlegek	0	0	0	0	0	0	0
160	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 758 376	0	0	0	0	0	1 758 376
161	Váltótartozások	0	0	0	0	0	0	0
162	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	972 103	0	-972 103	0	0	0	0
163	- Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt.	495 757	0	-495 757	0	0	0	0
164	- Kenézy Kórház Kft.	55 283	0	-55 283	0	0	0	0
165	- Megyei Egészségügyi Kft.	394 555	0	-394 555	0	0	0	0
166	- Egészségügyi Járóbeteg Központ Nonprofit Kft.	3 797	0	-3 797	0	0	0	0
167	- VESZ Vagyonkezelő Kft.	22 711	0	-22 711	0	0	0	0
168	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0
169	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 290 662	0	-22	0	0	0	1 290 640
170	- Kenézy Kórház Kft.	22	0	-22	0	0	0	0
171	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0
172	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0
173	<i>Konszolidációból adódó (számított) társasági adó tartozás</i>	0	0	0	0	0	0	0
174	G. Passzív időbeli elhatárolások	32 482	0	-4 726	0	0	0	27 756
175	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	124	0	0	0	0	0	124
176	- Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt.	0	0	0	0	0	0	0
177	- Kenézy Kórház Kft.	0	0	0	0	0	0	0
178	- Megyei Egészségügyi Kft.	0	0	0	0	0	0	0
179	- Egészségügyi Járóbeteg Központ Nonprofit Kft.	0	0	0	0	0	0	0
180	- VESZ Vagyonkezelő Kft.	0	0	0	0	0	0	0
181	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	15 492	0	-4 726	0	0	0	10 766
182	- Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt.	1 401	0	-1 401	0	0	0	0
183	- Kenézy Kórház Kft.	0	0	0	0	0	0	0
184	- Megyei Egészségügyi Kft.	0	0	0	0	0	0	0
185	- Egészségügyi Járóbeteg Központ Nonprofit Kft.	0	0	0	0	0	0	0
186	- VESZ Vagyonkezelő Kft.	3 325	0	-3 325	0	0	0	0
187	Halasztott bevételek	16 866	0	0	0	0	0	16 866
188	- Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt.	0	0	0	0	0	0	0
189	- Kenézy Kórház Kft.	0	0	0	0	0	0	0
190	- Megyei Egészségügyi Kft.	0	0	0	0	0	0	0
191	- Egészségügyi Járóbeteg Központ Nonprofit Kft.	0	0	0	0	0	0	0
192	- VESZ Vagyonkezelő Kft.	0	0	0	0	0	0	0
193	Források összesen	17 604 332	1 695 905	-976 851	-7 315	0	0	18 316 071



2010. évi Konszolidált Éves Beszámoló Kiegészítő Melléklete

adatok eFt-ban

SS Z	Eredménykimutatás sorai	Halmazott	Tőke-konszolidáció összesen	Adósság-konszolidáció összesen	Közbenső eredmény kiszűrése összesen	Bevétel-ráfordítás konszolidáció összesen	Konszolidáció miatti TA különbözet összesen	Konszolidált beszámoló
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 593 026	0	0	-7 249	-2 846 400	0	739 377
2	- Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt.	197 273	0	0	-2 446	-194 827	0	0
3	- Kenézy Kórház Kft.	1 877 553	0	0	-4 719	-1 872 834	0	0
4	- Megyei Egészségügyi Kft.	164 039	0	0	-1	-164 038	0	0
5	- Egészségügyi Járóbeteg Központ Nonprofit Kft.	563 485	0	0	-83	-563 402	0	0
6	- VESZ Vagyonkezelő Kft.	51 299	0	0	0	-51 299	0	0
7	2 Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0	0	0
8	- Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt.	0	0	0	0	0	0	0
9	- Kenézy Kórház Kft.	0	0	0	0	0	0	0
10	- Megyei Egészségügyi Kft.	0	0	0	0	0	0	0
11	- Egészségügyi Járóbeteg Központ Nonprofit Kft.	0	0	0	0	0	0	0
12	- VESZ Vagyonkezelő Kft.	0	0	0	0	0	0	0
13	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	3 593 026	0	0	-7 249	-2 846 400	0	739 377
14	3 Saját termelésű készletek állományváltozása ±	0	0	0	0	0	0	0
15	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0
16	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	0	0	0	0	0	0	0
17	III. Egyéb bevételek	12 295 403	0	0	-66	0	0	12 295 337
18	- Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt.	4	0	0	-4	0	0	0
19	- Kenézy Kórház Kft.	62	0	0	-62	0	0	0
20	- Megyei Egészségügyi Kft.	0	0	0	0	0	0	0
21	- Egészségügyi Járóbeteg Központ Nonprofit Kft.	0	0	0	0	0	0	0
22	- VESZ Vagyonkezelő Kft.	0	0	0	0	0	0	0
23	- eredménykimutatás átszámítási különbözet	0	0	0	0	0	0	0
24	- mérlegátszámítási különbözet változása	0	0	0	0	0	0	0
25	ebből: visszaírt értékvesztés	1 809	0	0	0	0	0	1 809
26	III/A. Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt növelő - konszolidációs különbözet	0	0	0	0	0	0	0
27	5 Anyagköltség	2 876 639	0	0	0	-632 736	0	2 243 903
28	- Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt.	1	0	0	0	-1	0	0
29	- Kenézy Kórház Kft.	0	0	0	0	0	0	0
30	- Megyei Egészségügyi Kft.	619 384	0	0	0	-619 384	0	0
31	- Egészségügyi Járóbeteg Központ Nonprofit Kft.	1 032	0	0	0	-1 032	0	0
32	- VESZ Vagyonkezelő Kft.	12 319	0	0	0	-12 319	0	0
33	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	5 542 795	0	0	0	-2 213 422	0	3 329 373
34	- Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt.	1 219 643	0	0	0	-1 219 643	0	0
35	- Kenézy Kórház Kft.	152 641	0	0	0	-152 641	0	0
36	- Megyei Egészségügyi Kft.	597 586	0	0	0	-597 586	0	0
37	- Egészségügyi Járóbeteg Központ Nonprofit Kft.	18 611	0	0	0	-18 611	0	0
38	- VESZ Vagyonkezelő Kft.	224 941	0	0	0	-224 941	0	0
39	7 Egyéb szolgáltatások értéke	95 035	0	0	0	0	0	95 035
40	- Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt.	0	0	0	0	0	0	0
41	- Kenézy Kórház Kft.	0	0	0	0	0	0	0
42	- Megyei Egészségügyi Kft.	0	0	0	0	0	0	0
43	- Egészségügyi Járóbeteg Központ Nonprofit Kft.	0	0	0	0	0	0	0
44	- VESZ Vagyonkezelő Kft.	0	0	0	0	0	0	0
45	8 Eladott áruk beszerzési értéke	201 902	0	0	0	0	0	201 902
46	- Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt.	0	0	0	0	0	0	0
47	- Kenézy Kórház Kft.	0	0	0	0	0	0	0
48	- Megyei Egészségügyi Kft.	0	0	0	0	0	0	0
49	- Egészségügyi Járóbeteg Központ Nonprofit Kft.	0	0	0	0	0	0	0
50	- VESZ Vagyonkezelő Kft.	0	0	0	0	0	0	0
51	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	76 770	0	0	0	-242	0	76 528
52	- Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt.	0	0	0	0	0	0	0
53	- Kenézy Kórház Kft.	0	0	0	0	0	0	0
54	- Megyei Egészségügyi Kft.	0	0	0	0	0	0	0
55	- Egészségügyi Járóbeteg Központ Nonprofit Kft.	242	0	0	0	-242	0	0
56	- VESZ Vagyonkezelő Kft.	0	0	0	0	0	0	0
57	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	8 793 141	0	0	0	-2 846 400	0	5 946 741



2010. évi Konszolidált Éves Beszámoló Kiegészítő Melléklete

ssz	Eredménykimutatás sorai	Halmazott	Tőke-konszolidáció összesen	Adósság-konszolidáció összesen	Közbenső eredmény kiszűrése összesen	Bevétel-ráfordítás konszolidáció összesen	Konszolidáció miatti TA különbözet összesen	Konszolidált beszámoló
58	10 Bérköltség	4 840 742	0	0	0	0	0	4 840 742
59	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	393 529	0	0	0	0	0	393 529
60	12 Bérjárulékok	1 443 152	0	0	0	0	0	1 443 152
61	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	6 677 423	0	0	0	0	0	6 677 423
62	VI. Értécsökkenési leírás	1 131 531	0	0	0	0	0	1 131 531
63	VII. Egyéb ráfordítások	443 743	0	0	0	0	0	443 743
64	- Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt.	0	0	0	0	0	0	0
65	- Kenézy Kórház Kft.	0	0	0	0	0	0	0
66	- Megyei Egészségügyi Kft.	0	0	0	0	0	0	0
67	- Egészségügyi Járóbeteg Központ Nonprofit Kft.	0	0	0	0	0	0	0
68	- VESZ Vagyonkezelő Kft.	0	0	0	0	0	0	0
69	- eredménykimutatás átszámítási különbözet	0	0	0	0	0	0	0
70	- mérlegátszámítási különbözet változása	0	0	0	0	0	0	0
71	ebből: értékvesztés	29 198	0	0	0	0	0	29 198
72	VII/A Adósságkonszolidálás miatt keletkező-eredményt csökkentő - konszolidációs különbözet	0	0	0	0	0	0	0
73	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III+III/A-IV-V-VI-VII-VII/A)	-1 157 409	0	0	-7 315	0	0	-1 164 724
74	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0	0	0	0
75	- Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt.	0	0	0	0	0	0	0
76	- Kenézy Kórház Kft.	0	0	0	0	0	0	0
77	- Megyei Egészségügyi Kft.	0	0	0	0	0	0	0
78	- Egészségügyi Járóbeteg Központ Nonprofit Kft.	0	0	0	0	0	0	0
79	- VESZ Vagyonkezelő Kft.	0	0	0	0	0	0	0
80	- egyéb kapcsolt vállalatoktól	0	0	0	0	0	0	0
81	14 Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	0	0
82	- Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt.	0	0	0	0	0	0	0
83	- Kenézy Kórház Kft.	0	0	0	0	0	0	0
84	- Megyei Egészségügyi Kft.	0	0	0	0	0	0	0
85	- Egészségügyi Járóbeteg Központ Nonprofit Kft.	0	0	0	0	0	0	0
86	- VESZ Vagyonkezelő Kft.	0	0	0	0	0	0	0
87	- egyéb kapcsolt vállalatoktól	0	0	0	0	0	0	0
88	15 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	0	0
89	- Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt.	0	0	0	0	0	0	0
90	- Kenézy Kórház Kft.	0	0	0	0	0	0	0
91	- Megyei Egészségügyi Kft.	0	0	0	0	0	0	0
92	- Egészségügyi Járóbeteg Központ Nonprofit Kft.	0	0	0	0	0	0	0
93	- VESZ Vagyonkezelő Kft.	0	0	0	0	0	0	0
94	- egyéb kapcsolt vállalatoktól	0	0	0	0	0	0	0
95	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	40 472	0	0	0	-38 265	0	2 207
96	- Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt.	11 179	0	0	0	-11 179	0	0
97	- Kenézy Kórház Kft.	20 900	0	0	0	-20 900	0	0
98	- Megyei Egészségügyi Kft.	28	0	0	0	-28	0	0
99	- Egészségügyi Járóbeteg Központ Nonprofit Kft.	0	0	0	0	0	0	0
100	- VESZ Vagyonkezelő Kft.	6 158	0	0	0	-6 158	0	0
101	- egyéb kapcsolt vállalatoktól	1 394	0	0	0	0	0	1 394
102	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	259	0	0	0	0	0	259
103	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	40 731	0	0	0	-38 265	0	2 466
104	18 Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0	0	0	0	0
105	- Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt.	0	0	0	0	0	0	0
106	- Kenézy Kórház Kft.	0	0	0	0	0	0	0
107	- Megyei Egészségügyi Kft.	0	0	0	0	0	0	0
108	- Egészségügyi Járóbeteg Központ Nonprofit Kft.	0	0	0	0	0	0	0
109	- VESZ Vagyonkezelő Kft.	0	0	0	0	0	0	0
110	- egyéb kapcsolt vállalatoknak	0	0	0	0	0	0	0



SS Z	Eredménykimutatás sorai	Halmazott	Tőke-konszolidáció összesen	Adósság-konszolidáció összesen	Közbenső eredmény kiszűrése összesen	Bevételek-ráfordítás konszolidáció összesen	Konszolidáció miatti TA különbözet összesen	Konszolidált beszámoló
11 2	- Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt.	1 401	0	0	0	-1 401	0	0
11 3	- Kenézy Kórház Kft.	0	0	0	0	0	0	0
11 4	- Megyei Egészségügyi Kft.	2 919	0	0	0	-2 919	0	0
11 5	- Egészségügyi Járóbeteg Központ Nonprofit Kft.	33 945	0	0	0	-33 945	0	0
11 6	- VESZ Vagyonkezelő Kft.	0	0	0	0	0	0	0
11 7	- egyéb kapcsolt vállalatoknak	0	0	0	0	0	0	0
11 8	20 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése	719 761	-719 761	0	0	0	0	0
11 9	- Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt.	0	0	0	0	0	0	0
12 0	- Kenézy Kórház Kft.	696 322	-696 322	0	0	0	0	0
12 1	- Megyei Egészségügyi Kft.	0	0	0	0	0	0	0
12 2	- Egészségügyi Járóbeteg Központ Nonprofit Kft.	0	0	0	0	0	0	0
12 3	- VESZ Vagyonkezelő Kft.	23 439	-23 439	0	0	0	0	0
12 4	- egyéb kapcsolt vállalatoknak	0	0	0	0	0	0	0
12 5	21 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	104 776	0	0	0	0	0	104 776
12 6	ebből: értékelési különbözet	22 349						
12 7	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19±20+21)	1 061 454	-719 761	0	0	-38 265	0	303 428
12 8	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-1 020 723	719 761	0	0	0	0	-300 962
12 9	C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	-2 178 132	719 761	0	-7 315	0	0	-1 465 686
13 0	X. Rendkívüli bevételek	1 539 820	0	0	0	0	0	1 539 820
13 1	- Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt.	0	0	0	0	0	0	0
13 2	- Kenézy Kórház Kft.	0	0	0	0	0	0	0
13 3	- Megyei Egészségügyi Kft.	0	0	0	0	0	0	0
13 4	- Egészségügyi Járóbeteg Központ Nonprofit Kft.	0	0	0	0	0	0	0
13 5	- VESZ Vagyonkezelő Kft.	0	0	0	0	0	0	0
13 6	XI. Rendkívüli ráfordítások	113 365	0	0	0	0	0	113 365
13 7	- Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt.	0	0	0	0	0	0	0
13 8	- Kenézy Kórház Kft.	0	0	0	0	0	0	0
13 9	- Megyei Egészségügyi Kft.	0	0	0	0	0	0	0
14 0	- Egészségügyi Járóbeteg Központ Nonprofit Kft.	0	0	0	0	0	0	0
14 1	- VESZ Vagyonkezelő Kft.	0	0	0	0	0	0	0
14 2	D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	1 426 455	0	0	0	0	0	1 426 455
14 3	E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	-751 677	719 761	0	-7 315	0	0	-39 231
14 4	XII. Adófizetési kötelezettség	8 258	0	0	0	0	0	8 258
14 5	XII/A. Konszolidálásból adódó (számított) társasági adókülönbözet (+-)	0	0	0	0	0	0	0
14 6	F. ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII-XII/A)	-759 935	719 761	0	-7 315	0	0	-47 489
14 7	22 Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre	0	0	0	0	0	0	0
14 8	23 Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	0	0	0	0	0	0
14 9	- Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt.	0	0	0	0	0	0	0
15 0	- Kenézy Kórház Kft.	0	0	0	0	0	0	0
15 1	- Megyei Egészségügyi Kft.	0	0	0	0	0	0	0
15 2	- Egészségügyi Járóbeteg Központ Nonprofit Kft.	0	0	0	0	0	0	0
15 3	- VESZ Vagyonkezelő Kft.	0	0	0	0	0	0	0
15 4	- egyéb	0	0	0	0	0	0	0
15 5	G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)	-759 935	719 761	0	-7 315	0	0	-47 489



3. Speciális fejezet

Az üzleti év bemutatása során új tétel felvételére, a mérleg további tagolására nem került sor, mérlegtételeket nem vontunk össze.

.A számviteli törvény előírásaitól nem térünk el.

Az Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt, a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásai alapján készíti el az Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt. és tagvállalatai konszolidált éves beszámolóját.

A beszámolót összeállította: Seres Attiláné
4251 Hajdúsámson-Martinka
Szőlős u. 23.
Regisztrálási száma: 162914

Aláírássra jogosult személy: Dr. Ónodi-Szűcs Zoltán
4032 Debrecen
Akadémia u. 18.

Az Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt. részesedései

Anyavállalat	Közvetlen részesedés	Befolyás		Befektetés típusa	Közvetett részesedés	Befolyás		Befektetés típusa
		mértéke	megnevezés			mértéke	megnevezés	
Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt.	VESZ Vagyonkezelő Kft.	100,00%	meghatározó	leányvállalat	Nagyerdei Gyógyászati Szolgáltató Kft.	52,60%	meghatározó	leányvállalat
					Cívis Régió Medicina Szolgáltató Kft.	50,00%	mértékadó	közös vezetésű vállalkozás
					Pharmapolis Klaszter Kft.	7,50%	egyéb, mértékadónak sem minősülő	egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás
	Egészségügyi Járóbeteg Központ Szolgáltató Nonprofit Kft.	100,00%	meghatározó	leányvállalat	Pharmapolis Debrecen Kutató és Fejlesztő Kft.	12,00%	egyéb, mértékadónak sem minősülő	egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás
	Megyei Egészségügyi Vagyonkezelő és Ingatlanhasznosító Kft.	100,00%	meghatározó	leányvállalat	DKI Center Ipari Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	25,00%	mértékadó	társult vállalkozás
	Kenézy Kórház Rendelőintézet Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft.	100,00%	meghatározó	leányvállalat				
	Termál-Egészségipari Klaszter Kft.	33,00%	mértékadó	közös vezetésű vállalkozás				
	Cívis Termál Kutató Kft.	19,00%	egyéb, mértékadónak sem minősülő	egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás				

Az Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt. leányvállalatainak és közös vezetőségű vállalatainak minősítése

Befektetés típusa	Tagvállalatok	Mérlegfőösszeg (2%)			Mérleg szerinti eredmény (5%)			Összes bevétel (5%)			Saját tőke (2%)			Személyi jellegű ráfordítások			Mutatók száma (db) a minősítési szint		Bevonás módja
		2009. év	%	minősítési szint alatt	2009. év	%	minősítési szint alatt	2009. év	%	minősítési szint alatt	2009. év	%	minősítési szint alatt	2009. év	%	minősítési szint alatt	főlött	alatt	
AV	Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt	4 430 319	28,67%		22 583	-2,75%		1 229 899	7,67%		3 901 215	101,89%		820 244	11,99%				
LV	Kenézy Kórház Rendelőintézet Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft.	3 957 384	25,61%		-752 981	91,76%		10 103 639	62,97%		-706 759	-18,46%		4 420 583	64,61%		5	0	teljes körű
LV	Megyei Egészségügyi Vagyonkezelő és Ingatlanhasznosító Kft.	1 272 255	8,23%		-35 763	4,36%		3 082 793	19,21%		669 959	17,50%		1 422 885	20,80%		4	1	teljes körű
LV	Egészségügyi Járóbeteg Központ Szolgáltató Nonprofit Kft.	5 027 467	32,54%		78 024	-9,51%		996 623	6,21%		81 103	2,12%		4 009	0,06%		3	2	teljes körű
LV	VESZ Vagyonkezelő Kft.	513 199	3,32%		-97 894	11,93%		268 908	1,68%		-96 808	-2,53%		34 275	0,50%		3	2	teljes körű
LV	Nagyterdei Gyógyászati Szolgáltató Kft.	76 617	0,50%		-29 198	3,56%		334 896	2,09%		-46 991	-1,23%		140 355	2,05%		1	4	könyv szerinti értéken
KV	Termál-Egészségipari Klaszter Kft.	612	0,00%		405	-0,05%		661	0,00%		603	0,02%		0	0,00%		0	5	könyv szerinti értéken
KV	Cívís Régió Medicina Szolgáltató Kft.	173 197	1,12%		-5 807	0,71%		27 382	0,17%		26 348	0,69%		56	0,00%		0	5	könyv szerinti értéken
TV	DKI Center Ipari Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.							214	0,00%										könyv szerinti értéken
	Összesen	15 451 050	100,00%		-820 631	100,00%		16 044 801	100,00%		3 828 670	100,00%		6 842 407	100,00%				