



EXTERNET Telekommunikációs és Internet Szolgáltató Nyrt.

2011.évi.

IFRS szerint konszolidált,

auditált

jelentése

Externet Telekommunikációs és Internetszolgáltató Nyrt.			
KONSZOLIDÁLT MÉRLEG (az IAS/IFRS előírásai szerint)			
	Megnevezés / E Ft	2011.12.31	2010.12.31
A	Forgóeszközök	637 397	734 988
I.	Pénzeszközök	32 873	47 814
1.	Szabad rendelkezésű pénzeszközök	32 873	47 814
II.	Rövid távú pénzügyi befektetések, értékpapírok	0	0
III.	Követelések	602 022	683 859
1.	Vevőkövetelések	291 484	315 500
3.	Részesedési viszonyban lévő vállalkozások nem konszolidált követelése	291 624	334 886
6.	Egyéb követelések	18 914	33 473
7.	Halasztott adókövetelés várhatóan megtérülő összege	0	0
IV.	Készletek	2 502	3 315
5.	Kereskedelmi áruk	2 502	3 315
V.	Halasztott ráfordítások	0	0
B	Hosszú távú befektetések	0	0
I.	Értékpapírbefektetések	0	0
II.	Befektetési alapokba történő befektetések	0	0
III.	Hosszú távú követelések, kölcsön adott pénzeszközök	0	0
IV.	Hátrasorolt követelések	0	0
V.	Tárgyi eszköz befektetések	0	0
C	Ingatlanok, ingók a termelésben	56 944	127 618
I.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	1 042	1 677
II.	Gépek, berendezések, járművek	53 790	97 138
III.	Nagyértékű szerszámok	0	0
IV.	Lízingelt eszközök	2 112	28 803
V.	Biológiai eszközök, természeti erőforrások	0	0
VI.	Folyamatban lévő beruházások, felújítások	0	0
D	Immateriális javak	463 934	649 665
I.	Kísérleti fejlesztés értéke	0	0
II.	Vagyoni értékű és egyéb használati jogok (ingatlanhoz nem kapcsolódó jogok)	319 850	437 971
III.	Vállalkozás tulajdonában lévő szellemi termékek	0	0
IV.	Üzleti vagy cégérték	144 084	211 694
	Eszközök összesen	1 158 275	1 512 271

Externet Telekommunikációs és Internetszolgáltató Nyrt.			
KONSZOLIDÁLT MÉRLEG (az IAS/IFRS előírásai szerint)			
	Megnevezés / E Ft	2011.12.31	2010.12.31
E	Rövid lejáratú kötelezettségek	489 744	1 505 419
1.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	100 701	876 432
3.	Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	108 747	284 686
4.	Kapott előlegek, előrefizetések	53 085	121 718
5.	Részesedési viszonyban lévő vállalkozások nem konszolidált rövid lejáratú kötelezettségei	61 398	95 271
8.	Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek	165 813	127 312
F	Hosszú lejáratú és hátrasorolt kötelezettségek	481 499	11 739
1.	Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök	55 500	0
3.	Lízingtartozások		11 739
4.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	425 999	
G	Saját tőke	187 032	-4 887
I.	Jegyzett tőke	316 000	316 000
II.	(-) Visszavásárolt részesedések könyv szerinti értéke	0	0
III.	A részvényeken felül rendelkezésre bocsátott vagyon	410 624	410 624
IV.	Eredménytartalék és tárgyévi adózott eredmény	-539 592	-731 511
V.	Piaci értékelési különbözete	0	0
VI.	Külső tulajdonosok részesedése	0	0
	Források összesen	1 158 275	1 512 271

Exnetet Telekommunikációs és Internetszolgáltató Nyrt.			
KONSZOLIDÁLT EREDMÉNYKIMUTATÁS (az IAS/IFRS előírásai szerint)			
	Megnevezés / E Ft	2011.12.31	2010.12.31
+	Értékesítés nettó árbevétele	1 173 895	1 706 392
-	Értékesítés közvetlen költségei	765 427	1 748 127
=	Bruttó fedezet	408 468	-41 735
-	Értékesítés közvetett költségei	196 658	307 916
+	Egyéb bevételek és nyereségek	13 235	14 399
+	Egyéb ráfordítások és veszteségek	31 267	12 861
=		193 778	-348 113
+	Pénzügyi műveletek bevételei és nyereségei	18 545	17 062
+	Pénzügyi műveletek ráfordításai és veszteségei	26 239	53 700
=	Adózás előtti eredmény	186 084	-384 751
-	Jövedelemadó	775	2 399
=	Adózott eredmény	185 309	-387 150
+/-	Egyéb átfogó eredmény	0	0
=	Teljes átfogó eredmény	185 309	-387 150
	Egyszerű EPS korrekciók nélkül (Ft / db)	29,3210	-61,2579

Budapest, 2012. április 23.

Lévay őr

Externet Telekommunikációs és Internetszolgáltató Nyrt.						
SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁSA						
Megnevezés	Jegyzett tőke	A részvényeken felül rendelk.bocs. vagyon	Eredménytartalék és tárgyévi adózott eredmény	(-) Visszavásárolt részesedések k.sz. értéken	Piaci értékelési különbözetek	Külső tulajdonosok részesedése
Nyitó érték	316 000	410 624	-731 511	0	0	
Növekedések	0	0	218 651	0	0	0
- tőkeemelés bejegyzéskor	0					
- előző évi MSZE átvezetése						
- önellenőrzés elszámolása			0			
- jegyzett tőke leszállítása TT javára		0				
- jegyzett tőke leszállítása ET javára			0			
- neg.érték ellentételezése tartalékból		0	0			
- pótbefizetés			0			
- jogszabály alapján növekedések		0	0			
- ázsio (jegyzési érték - névérték)		0				
- alapítók alapít., tőkeemel.átadott vagyon		0				
- szövetk.üzletrész-bevonás miatt		0				
- fejlesztési tartalék képzés						
- lekötött tartalék növekedése						
- lekötött tartalék visszavezetett összege		0	0			
- t.évi értékhelyesbítés növekedése					0	
- értékhelyesbítés értékelési tartaléka					0	
- valós értékelés értékelési tartaléka					0	
- visszav. rész. állományának csökkenése				0		
- konszolidációs kör bővülése / szűkülése	0	0	0		0	
- egyéb		0	0			
- t.évi adózott eredmény növ.hatása			184 546			
- HAR -> IAS átsorolás növelő hatása	0	0	34 105	0	0	0
- konszolidáció növelő hatása	0	0	0	0	0	0
Csökkenések	0	0	26 732	0	0	0
- tőkeleszállítás bejegyzéskor	0					
- előző évi MSZE átvezetése						
- önellenőrzés elszámolása			0			
- jegyzett tőke felemelése		0	0			
- neg.érték ellentételezése tartalékból		0	0			
- JT kivonással együtt tartalék-kivonás		0	0			
- fejlesztési tartalék visszavezetés			0			
- lekötött tartalék visszavezetett összege						
- lekötött tartalékba átvezetett összeg		0	0			
- jogszabály alapján csökkenések		0	0			
- osztalékra igénybe vett összeg			0			
- pótbefizetés a tulajdonosnál			0			
- t.évi értékhelyesbítés csökkenése					0	
- értékhelyesbítés értékelési tartaléka					0	
- valós értékelés értékelési tartaléka					0	
- visszav. rész. állományának növekedése				0		
- konszolidációs kör bővülése / szűkülése	0	0	0		0	
- egyéb		0	0			
- t.évi adózott eredmény csökk.hatása			0			
- HAR -> IAS átsorolás csökkentő hatása	0	0	0	0	0	0
- konszolidáció csökkentő hatása	0	0	26 732	0	0	0
Záró érték	316 000	410 624	-539 592	0	0	0

Externet Telekommunikációs és Internetszolgáltató Nyrt.

Összevont (konszolidált) kiegészítő melléklet

A konszolidált éves beszámoló készítésének célja, hogy a jogilag önálló, de gazdaságilag egymáshoz szorosan kapcsolódó vállalkozások összességének vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetét úgy mutassa be, mintha a konszolidálásba bevont vállalkozások (az anyavállalat és leányvállalatai, valamint közös vezetésű vállalkozásai) egyetlen önálló vállalkozásként működnének.

A Szervezet kiemelt adatainak bemutatása:

Szervezeti forma: **nyilvánosan működő részvénytársaság**
A Szervezet adószáma: 14003790-2-16
A Szervezet KSH száma: 14003790-6190-114-16
Cégjegyzékszám: 16-10-001759
Alapítás ideje: 2007. július 31.
Jogelőd: Externet Kft.
Főtevékenysége: Távközlés
Székhelye: 5000 Szolnok, Szapáry út 18.
Telephelye: **Iroda**
Címe: **1111 Budapest, Budafoki út 59.**
A vállalkozás internetes honlapja: www.externet.hu
Vállalkozás tulajdonosi szerkezete:

Externet Telekommunikációs és Internetszolgáltató Nyrt.

Tulajdonos megnevezése	Székhely, lakcím	Tulajdoni hányad %	Szavazati arány %	Egyéb ráhatás	részvénytársaság db
(76%-...)				Kapcsolt	
Birdcom Kft.	1114 Budapest, Bartók Béla út 15./d.	76,98%	76,98%	-	4 864 946
(...-19%)				Egyéb	
Vivacom Kft.	2030 Érd, Lakatos u.46.	12,69%	12,69%	-	802 000
Kraft Invest Kft.	1114 Budapest, Bartók Béla út 15./d.	10,14%	10,14%	-	641 031
egyéb tulajdonosok	-	0,19%	0,19%	-	12 023
Összesen:		100,00%	100,00%		6 320 000

Vállalkozás tulajdoni részesedései (befektetései) és kiemelt adatai:

Externet Telekommunikációs és Internetszolgáltató Nyrt.

Befektetés megnevezése:	Székhely	Bef.beszámolásánál	Tulajdoni hányad %	Szavazati arány %	Jegyzett tőke	Egyéb tartalék	MSZE	Saját tőke	Egyéb ráhatás
Adatok E Ft-ban									
(76%-...)- minősített többséget biztosító befolyás									leányvállalat
Ultraweb Kft.	1111 Budapest, Budafoki út 59.		100%	100%	3 000	36 403	244	39 647	leányvállalat

Az új és módosított szabályok alkalmazása

A tárgyidőszakban a következő módosítások léptek hatályba az IASB és a IFRIC által kibocsátott standardokban és értelmezésekben. Ezen módosítások és új standardok alkalmazása nem volt jelentős hatással a Csoport konszolidált pénzügyi kimutatásaira.

IAS 1 (átolgozott) Pénzügyi Kimutatások Prezentációja (hatályba lép a 2009. január 1-jével, illetve azt követően kezdődő pénzügyi periódusra)

IAS 23 (átolgozott) Hitelfelvétel költsége (hatályba lép a 2009. január 1-jével, illetve azt követően kezdődő pénzügyi periódusra)

IAS 27 (módosított) Konszolidált és egyedi pénzügyi kimutatások (hatályba lép a 2009. július 1-jével, illetve azt követően kezdődő pénzügyi periódusra)

IAS 28 (módosított) Társult vállalkozásokban lévő befektetés (hatályba lép a 2009. július 1-jével, illetve azt követően kezdődő pénzügyi periódusra)

IAS 32 (módosított) Pénzügyi instrumentumok: Bemutatás (hatályba lép a 2009. január 1-jével, illetve azt követően kezdődő pénzügyi periódusra)

IAS 39 (módosított) Pénzügyi instrumentumok: Elszámolás és értékelés (hatályba lép a 2009. július 1-jével, illetve azt követően kezdődő pénzügyi periódusra)

IFRS 1 és IAS 27 (módosított) leányvállalatok és közös vezetésű vállalatok bekerülési értéke (hatályba lép a 2009. január 1-jével, illetve azt követően kezdődő pénzügyi periódusra)

IFRS 2 (módosított) Részvény alapú kifizetések (hatályba lép a 2009. január 1-jével, illetve azt követően kezdődő pénzügyi periódusra)

IFRS 3 (módosított) Üzleti kombinációk (hatályba lép a 2009. július 1-jével, illetve azt követően kezdődő pénzügyi periódusra)

IFRS 4 (módosított) Biztosítási szerződések (hatályba lép a 2009. január 1-jével, illetve azt követően kezdődő pénzügyi periódusra)

IFRS 7 Pénzügyi instrumentumok: közzététel (hatályba lép a 2009. január 1-jével, illetve azt követően kezdődő pénzügyi periódusra)

IFRS 8 Működési szegmensek (hatályba lép a 2009. január 1-jével, illetve azt követően kezdődő pénzügyi periódusra)

IFRS 15 Ingatlanberuházási szerződések (hatályba lép a 2009. január 1-jével illetve azután kezdődő beszámoló periódusra)

IFRIC 16 Külföldi érdekeltségben lévő nettó befektetés fedezése (hatályba lép a 2008. október 1-jével kezdődő beszámolási periódusban)

IFRIC 17 Természetbeni osztalékfizetés a tulajdonosoknak (hatályba lép a 2009. július 1-jével, illetve azután követő beszámolási periódusra)

IFRIC 18 Ügyfelektől kapott eszközátruházások (hatályba lép a 2009. január 1-jével, illetve azután kezdődő beszámolási periódusra)

A beszámoló összeállításának alapja

A konszolidált éves beszámoló az Európai Unió (EU) által elfogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Szabványok szerint készült.

A Vállalatcsoport 2008-tól kezdve készít Nemzetközi Pénzügyi Jelentéskészítési Szabályok szerint konszolidált beszámolót. A pénzügyi beszámolóban a Vállalatcsoport minden leány-, közös vezetésű- és társult vállalkozást bevon.

A konszolidált éves beszámoló a bekerülési érték elve alapján készült, kivéve bizonyos pénzügyi instrumentumokat, melyeket valós értéken kell szerepeltetni a pénzügyi kimutatásokban. Az konszolidált éves beszámoló magyar forintban (ezer) került kimutatásra. A Társaság számviteli, pénzügyi és egyéb nyilvántartásainak vezetése a helyi hatályos törvények és számviteli előírások alapján történik. Az IFRS-nek való megfelelés érdekében a magyar beszámoló módosítására került sor.

Lényegesebb számviteli elvek

A konszolidáció alaja: A konszolidált pénzügyi beszámolók az Anyavállalat és az Anyavállalat által ellenőrzött vállalatok (leányvállalat) pénzügyi beszámolóit tartalmazzák. Az Anyavállalat abban az esetben rendelkezik ellenőrzési joggal, ha képes arra, hogy a befektetést élvező társaság pénzügyi és működési politikájára, nyereségszerzési céllal befolyást gyakoroljon.

Akvízió esetén, a leányvállalat eszközei és kötelezettségei megszerzési piaci értéken kerülnek a konszolidált beszámolóba. A külső tulajdonosok részesedése a leányvállalatok piaci értéken szereplő eszközeiből, kötelezettségeiből a külső tulajdonost tulajdoni hányada alapján megillető részzel azonos. Goodwill abban az esetben keletkezik, ha a megszerzett leány-, közös vezetőségi-, vagy társult vállalkozás piaci értéken értékelt eszközeinek és kötelezettségeinek összege alatta marad a megszerzett részesedés ellenértékének. A goodwill a konszolidált mérlegben immateriális eszközként kerül kimutatásra, és szükség esetén értékvesztés kerül elszámolásra. Leány-, közös vezetőségi-, társult vállalkozás értékesítésekor a még le nem irt goodwill értéke az értékesítés nyeresége vagy vesztesége soron kerül elszámolásra.

Az év folyamán megszerzett vagy értékesített leányvállalatok eredményét a megszerzés időpontjától, vagy az értékesítés időpontjáig tartalmazza a konszolidált beszámoló.

2008. évtől kezdődően a konszolidációba bevont vállalatok adatszolgáltatása a Konszolidált Számviteli Politikában foglaltak figyelembevételével kerül összeállításra.

A vállalatcsoport tagjai közötti minden jelentős tranzakció és egyenleg kiszűrésre kerül a konszolidáció során.

Részesedések társult és közös vezetőségi vállalkozásokban

Társult vállalkozásnak nevezzük azon vállalkozásokat, melyben az anyavállalat közvetlenül, vagy leányvállalatán keresztül közvetlen jelentős befolyást képes gyakorolni az adott vállalkozás pénzügyi és működési kérdéseit illetően. A társult vállalkozások eredményei, eszközei és kötelezettségei equity módszerrel kerülnek a pénzügyi beszámolóba. Ezen befektetések értékét az egyes vállalatok értékében elszámolt értékvesztés összegével csökkentjük. Amennyiben a Csoport vállalatai a csoport valamely társult tagjával kerül üzleti kapcsolatba, a belső körben keletkezett, nem realizálható nyereségeket vagy veszteségeket a tulajdoni hányadnak megfelelő mértékig szűrjük ki, kivéve azon eseteket, amikor az átadott eszköz értékvesztése bizonyítja a nem realizált veszteséget.

A közös vezetés olyan szerződéses megállapodás, melyben a vállalatcsoport és a külső tag azt vállalja, hogy az adott társaság gazdasági tevékenységét közösen ellenőrzi. A közös vezetőségi vállalkozás olyan vállalat, melyben a tulajdonostársak az irányítási jogukat paritásos alapon, közösen gyakorolják. A vállalatcsoport a közös vezetőségi vállalkozásokat részesedés-arányosan vonja be a konszolidációba – a közös vezetőségi vállalkozások eszközei, kötelezettségei, bevételei és ráfordításai a tulajdoni hányadnak megfelelően, soronként kerülnek bevonásra a konszolidált beszámolóba.

Cégjellemzők

Beszámoló aláírására jogosult neve: Léway Őrs
Igazgató: Léway Őrs, dr.Homonnay Géza, Szilágyi Ferenc, dr.Bödecs Béla, dr. László Géza
Felügyelő Bizottság: dr.Winkler Gábor, dr.Lay Márta Lilla, dr.Stelzel Viktor

Teljeskörűen bevont leányvállalatok, első bevonás: 2008: Ultraweb Kft.
Kapcsolt, de nem konszolidált vállalkozás: Birdcom Kft.

Tárgyévi jelentősebb események

A Magyar Telekom Nyrt.-vel kötött ADSL ügyfeleket érintő adásvételi szerződés lezárása és elszámolása

129.212 eFt értékesítés nettó árbevétele

37.509 eFt értékesítés közvetlen költsége

Mérlegforduló napot követő jelentősebb események

Társaságunknál a mérlegforduló napot követően nem történt olyan jelentős esemény, amely befolyásolná a beszámoló által bemutatott valós képet.

Az immateriális javak bemutatása

Kereszthivatkozás [1.számú](#)

Tartalma:

- software
- egyéb vagyoni jogok
- egyéb immateriális javak

Értékelése-elszámolása:

- Az eszközcsoport mérlegtételeinek mérlegkészítési időpontja: az üzleti évet követő év február 28.
- A nyilvántartás alapja: a beszerzési költség.
- Az értékelés módja: egyedi. A Goodwill értéke mérlegkészítéskor DCF módszerrel felmérésre kerül annak feltárására, hogy értékvesztésre okot adó körülmény áll-e fent.
- Elszámolásának gyakorisága: havi.

Alkalmazott leírási kulcsok

Megnevezés	Átlag (%)
Kisértékű vagyoni jogok, szellemi termékek	100,00
Vagyoni értékű jogok	16,70
Szellemi termékek	16,70
Üzleti vagy cégérték (ha pozitív)	értékvesztés

Szerkezete

Megnevezés	2010.12.31.	Ellenőrzés	2011.12.31.	Változás		T.évi összset.
E Ft		hatása		E Ft	%	%
Vagyoni értékű jogok	437 971	0	319 850	-118 121	73,03%	68,94%
- egyéb vagyoni értékű jog	437 971	0	319 850	-118 121	73,03%	68,94%
Üzleti vagy cégérték (ha pozitív)	211 694	0	144 084	-67 610	68,06%	31,06%
Összesen:	649 665	0	463 934	-185 731	71,41%	100,00%

Állomány mozgása

Megnevezés / E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	visszairás	átSOROLÁSOK +/-	záró
BRUTTÓ ÉRTÉK	1 613 249	27 648	36 683		0	1 604 214
Vagyoni értékű jogok	743 460	27 648	36 683		0	734 425
Üzleti vagy cégérték (ha pozitív)	869 789	0	0		0	869 789
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÉS ÉRTÉKVESZTÉS	963 584	197 867	21 171	0	0	1 140 280
Vagyoni értékű jogok	305 489	130 257	21 171	0	0	414 575
Üzleti vagy cégérték (ha pozitív)	658 095	67 610	0	0	0	725 705
NETTÓ ÉRTÉK	649 665	-170 219	15 512	0	0	463 934
Vagyoni értékű jogok	437 971	-102 609	15 512	0	0	319 850
Üzleti vagy cégérték (ha pozitív)	211 694	-67 610		0	0	144 084

22.000e Ft good-will értékvesztés elszámolása ügyfélszám csökkenés miatt (lásd jelentősebb tárgyévi események bemutatása)

Tartalma:

- épület,
- gép,
- berendezés,
- számítástechnika,
- jármű,

Értékelése-elszámolása:

- Az eszközcsoport mérlegfőteleinek mérlegkészítési időpontja:
 - A nyilvántartás alapja
 - Az értékelés módja:
- az üzleti évet követő év február 28.

a beszerzési érték egyedi.

a bruttó értékre viteltett lineáris, A társaságnál nincs különbség a számviteli tv.szerint elszámolt, az IFRS szabályok szerint elszámolt, és a társasági adó törvény szerint elszámolt értékcsökkenések között
- Az értékcsökkenés elszámolási módja:
- az aktíválás napjától, a használat idejének egyedi megítélése szerint.

havi.
- Elszámolásának gyakorisága:

Alkalmazott leírási kulcsok

Megnevezés	Átlag (%)
100 E Ft alatt	100,00
100-200 E Ft között	50,00
Éves kulcsok szerint	
- épület	2,00
- gép	14,50
- berendezés	14,50
- számítástechnika	33,00
- jármű	20,00

Szerkezete

Megnevezés	2010.12.31.	Ellenőrzés	2011.12.31.	Változás	T.évi összet.
E Ft		hatása		E Ft	%
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	1 677	0	1 042	-635	62,13%
- egyéb, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni jog	1 677	0	1 042	-635	62,13%
Gépek, berendezések, járművek	97 138	0	53 790	-43 348	55,37%
- egyéb	97 138		53 790	-43 348	55,37%
Lizingelt eszközök	28 803		2 112	-26 691	7,33%
Összesen:	127 618	0	56 944	-70 674	44,62%

Állomány mozgása

Megnevezés / E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	visszairás	átSOROLÁSOK +-	záró
BRUTTÓ ÉRTÉK	238 831	1 012	76 403		0	163 440
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	2 059	179	878		0	1 360
Gépek, berendezések, járművek	207 969	327	75 019		26 691	159 968
Lizingelt eszközök	28 803	0			-26 691	2 112
Folyamatban lévő beruházások, felújítások	0	506	506		0	0
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÉS ÉRTÉKVESZTÉS	111 213	26 589	31 306	0	0	106 496
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	382	98	162	0	0	318
Gépek, berendezések, járművek	110 831	26 491	31 144	0	0	106 178
Lizingelt eszközök		0			0	0
NETTÓ ÉRTÉK	127 618	-25 577	45 097	0	0	56 944
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	1 677	204	716	0	0	1 042
Gépek, berendezések, járművek	97 138	-26 164	43 875	0	26 691	53 790
Lizingelt eszközök	28 803	0	0	0		2 112
Folyamatban lévő beruházások, felújítások	0	506	506	0	0	0

Tartalma:

- áru,

Értékelése-elszámolása:

- Az eszközcsoport mérlegfőteleinek mérlegkészítési időpontja:
 - A nyilvántartás alapja:
 - Az értékelés módja:
- üzleti évet követő év február 28.

az értékesítési költséggel csökkentett bekerülési érték.
- = IAS 2.36 (a) A készletek értékelési eljárása:
- FIFO

Szerkezete

Megnevezés	2010.12.31.	Ellenőrzés	2011.12.31.	Változás	T.évi összet.
E Ft		hatása		E Ft	%
Kereskedelmi áruk	3 315	0	2 502	-813	75,48%
Összesen:	3 315	0	2 502	-813	75,48%

Tartalma:

- vevő,
- ki nem emelt.

Értékelése - elszámolása:

- Az eszközcsoport mérlegfőteleinek mérlegkészítési időpontja:
 - A nyilvántartás alapja:
 - Az értékelés módja:
- az üzleti évet követő év február 28.

valós érték.
- = egyedi,
 - = csoportos adósonként kisösszegűeknél,

Halasztott adó:

A korábbi években felgyült elhatárolt veszteség: 424.897e Ft. 2011. évben ebből felhaaznált elhatárolt veszteség: 203.830 eFt. Fennmaradó továbbvihető veszteség: 221.067 eFt.A 2012. évi társasági adókulccsal számított halasztott adókövetelés: 22.107 eFt.A társaság jelentős továbbvihető veszteséggel rendelkezik, de belátható időn belül nem várja a veszteség megltérülését, ezért az ávatosság elve alapján halasztott adó követelést nem vett fel a mérlegébe.

Alkalmazott értékvesztési kulcsok

Megnevezés	%
Felszámolás alatt	90,00
Magánszemély behajtás alatt	30,00
Egyezség alatt	megegyezés szerint

Szerkezete

Megnevezés	2010.12.31.	Ellenőrzés	2011.12.31.	Változás		T.évi összet.
E Ft		hatása		E Ft	%	%
Vevők	315 500	0	291 484	-24 016	92,39%	48,42%
Részesedési viszonyban lévő vállalkozások nem konszolidált követelése	334 886		291 624	-43 262	87,08%	48,44%
Követelések kapcsolt vállalk. szemben	334 886		291 577	-43 309	87,07%	48,43%
Egyéb követelések	33 473		18 914	-14 559	56,51%	3,14%
Halasztott adóköv. várhatóan megtérülő össz	0		0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	683 859	0	602 022	-81 837	88,03%	100,00%

Követelések - értékesítése

Megnevezés					
E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	visszairás	záró
Vevők	39 043	0	0	2 521	36 522
Összesen:	39 043	0	0	2 521	36 522

A pénzeszközök bemutatásaKereszthivatkozás: [7.számú](#)

Tartalma:

- pénztár,
- bankszámlák
- azonnal pénzre tehető likvid értékpapírok.

Értékelése - elszámolása:

- Az eszközcsoport mérlegképleteinek mérlegképzési időpontja: **az üzleti évet követő év február 28. valós érték.**
- A nyilvántartás alapja:

Szerkezete

Megnevezés	2010.12.31.	Ellenőrzés	2011.12.31.	Változás		T.évi összet.
E Ft		hatása		E Ft	%	%
Szabad rendelkezésű pénzeszközök	47 814		32 873	-14 941	68,75%	100,00%
Összesen:	47 814	0	32 873	-14 941	68,75%	100,00%

A kötelezettségek bemutatása**Hosszú lejáratú kötelezettségek**Kereszthivatkozás: [9.számú](#)

Tartalma:

- hitelek,
- kölcsön,
- egyéb kötelezettségek.

Értékelése - elszámolása:

- A mérlegképzési időpontja: **az üzleti évet követő év február 28. valós érték.**
- A nyilvántartás alapja:

Szerkezete

Megnevezés	2010.12.31.	Ellenőrzés	2011.12.31.	Változás		T.évi összet.
E Ft		hatása		E Ft	%	%
Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök	0	0	55 500	55 500	0,00%	11,53%
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0		55 500	55 500	0,00%	11,53%
Lízingtartozások	11 739		0	-11 739	0,00%	0,00%
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	425 999	425 999	0,00%	88,47%
Összesen:	11 739	0	481 499	469 760	4101,70%	100,00%

Rövid lejáratú kötelezettségekKereszthivatkozás: [10.számú](#)

Tartalma:

- szállító,
- hitelek,
- egyéb kötelezettségek.

Értékelése - elszámolása:

- A mérlegképzési időpontja: **az üzleti évet követő év február 28. valós érték.**
- A nyilvántartás alapja:

Szerkezete

Megnevezés	2010.12.31.	Ellenőrzés	2011.12.31.	Változás		T.évi összet.
E Ft		hatása		E Ft	%	%
Kapott előlegek, előrefizetések	121 718	0	53 085	-68 633	43,61%	10,84%
Szállítók	876 432	0	100 701	-775 731	11,49%	20,56%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	127 312	0	165 813	38 501	130,24%	33,86%
- dolgozói kötelezettség	2 699	0	2 404	-295	89,07%	0,49%
- adó/TB/vám kötelezettség	39 461	0	40 974	1 513	103,83%	8,37%
- "K" jellegű átsorolt vevők	80 288	0	122 380	42 092	152,43%	24,99%
- egyéb kötelezettség	4 864	0	55	-4 809	1,13%	0,01%
Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Származékos ügyletek neg.érték.különb.	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Konszolidálásból adódó társasági adó tart.	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	284 686	0	108 747	-175 939	38,20%	22,20%
Rövid lejáratú hitelek	218 302		33 256	-185 046	15,23%	6,79%
Rövid lejáratú kölcsönök	66 384		75 491	9 107	113,72%	15,41%
Részesedési visz. lévő vállalk. nem konszol. rövid lejáratú köt.	95 271	0	61 398	-33 873	64,45%	12,54%
Összesen:	1 505 419	0	489 744	-1 015 675	32,53%	100,00%

A rövid lejáratú hitelek és kölcsönök között kerül kimutatásra a rövid lejáratú lízingtartozás, melynek összege 2.756e Ft

A saját tőke bemutatása

Kereszthivatkozás: [11.számú](#)

Tartalma:

- jegyzett tőke,
- tartalékok,
- tárgyévi eredmény.

Értékelése - elszámolása:

- A mérlegkészítés időpontja:
- A nyilvántartás alapja:

az üzleti évet követő év február 28.
a könyvi érték.

Szerkezete

Megnevezés	2010.12.31.	Ellenőrzés	2011.12.31.	Változás		T.évi összet.
E Ft		hatása		E Ft	%	%
Jegyzett tőke	316 000	0	316 000	0	100,00%	168,96%
A részvényeken felül rendelk. bocsátott vagyon	410 624	0	410 624	0	100,00%	219,55%
Eredménytartalék és tárgyévi adózott eredmény	-731 511	0	-539 592	191 919	73,76%	-288,50%
Piaci értékelési különbözete	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	-4 887	0	187 032	191 919	-3827,26%	100,00%

Az üzemi bevételek bemutatása

Kereszthivatkozás: [12.számú](#)

Tartalma:

- belföldi,
- egyéb bevétel.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.

Szerkezete

Megnevezés	2010.12.31.	Ellenőrzés	2011.12.31.	Változás		T.évi összet.
E Ft		hatása		E Ft	%	%
Belföldi árbevétel	1 706 392	0	1 173 895	-532 497	68,79%	98,89%
Egyéb bevételek és nyereségek	14 399	0	13 235	-1 164	91,92%	1,11%
Egyéb bevétel	14 399		13 235	-1 164	91,92%	1,11%
Rendkívüli bevételek	0		0	0	0,00%	0,00%
- fejlesztési pénzeszköz átvétel	0		0	0	0,00%	0,00%
Összesen:	1 720 791	0	1 187 130	-533 661	68,99%	100,00%

Az üzemi költségek és ráfordítások bemutatása

Kereszthivatkozás: [13.számú](#)

Szerkezete

Megnevezés	2010.12.31.	Ellenőrzés	2011.12.31.	Változás		T.évi összet.
E Ft		hatása		E Ft	%	%
Költségnevelési költségek						
- anyag jellegű	1 379 308	0	696 548	-682 760	50,50%	70,12%
- személyi jellegű	113 442	0	63 082	-50 360	55,61%	6,35%
- értéksökkenés és értékesítés	298 803	0	202 455	-96 348	67,76%	20,38%
Egyéb ráfordítások és veszteségek	277 351	0	31 267	-246 084	11,27%	3,15%
Egyéb ráfordítások	262 494	0	31 267	-231 227	11,91%	3,15%
Rendkívüli ráfordítások	14 857	0	0	-14 857	0,00%	0,00%
Összesen:	2 068 904	0	993 352	-1 075 552	48,01%	100,00%

Pénzügyi eredmények bemutatása

Kereszthivatkozás: [14.számú](#)

Tartalma:

- pénzügyi bevételek,
- pénzügyi ráfordítások.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja:
- A devizamozgások a valódiság elve szerint értékelték.

a könyvi érték.

Szerkezete

Megnevezés	2010.12.31.	Ellenőrzés	2011.12.31.	Változás		T.évi összet.
E Ft		hatása		E Ft	%	%
Pénzügyi bevételek						
Egyéb kapott kamatok, kamat jellegű bev.	16 876	0	17 691	815	104,83%	95,39%
- konsz.-ba be nem vont kapcs. váll., egyéb szer	16 876	0	2	-16 874	0,01%	0,01%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	186	0	1 267	1 081	681,18%	6,83%
- devizás eszköz, forrás árfolyamnyeresége	186	0	1 267	1 081	681,18%	6,83%
Összesen:	17 062	0	18 545	1 483	108,69%	100,00%
Pénzügyi ráfordítások						
Összesen:	53 700	0	26 239	-27 461	48,86%	100,00%
Egyenleg	-36 638	0	-7 694	28 944	21,00%	

Jövedelemadó

Megnevezés	2010.12.31	Ellenőrzés	2011.12.31
Adózás előtti eredmény	-384 751		186 084
Jövedelemadó / elvárt adó	2 399		775

Szegmens jelentések

Az Externet Nyrt. az IFRS 8 Működési szegmensek standardot 2010. január 1-je óta alkalmazza. A standard elírja működési szegmensek azonosítását. A vezetőség véleménye szerint a Társaság egy üzleti szegmensben működik. Az értékesítési adatokat azonban elkülönítetten is kezelik. Az elsődleges szegmens információkat a lenti bontásban, árbevétel és közvetlen költség szintjén adjuk meg. A közvetett és egyéb költségeket, ráfordításokat nem tudjuk értelmezhető módon szegmensekre bontani, így ezen költségek nem kerülnek bemutatásra

Szegmensek:

Szegmensek	Értékesítés nettó árbevétele	Értékesítés közvetlen költségei	Bruttó Fedezet
ADSL szolgáltatás	478 866	431 819	47 047
Egyéb internetes szolgáltatás	96 922	71 294	25 627
Hangszolgáltatás	82 626	57 755	24 871
Kiegészítő internetes szolgáltatás	51 723	62 859	-11 136
Adminisztrációs bevételek	27 848	5 026	22 822
Egyéb szolgáltatások	435 910	136 673	299 236
Összesen	1 173 895	765 427	408 468

Kockázatok kezelése

Devizakockázat kezelése: A Társaság bevételei és ráfordításai jellemzően forintban merülnek fel. Jelentős deviza alapú pénzeszközökkel illetve kötelezettségekkel nem rendelkezik.

Kamatkockázat kezelése: Forrás oldalon változó, piaci kamatozású bankhitel vesz igénybe. Eszköz oldalon jegybanki alapkamat változásához kapcsolódó kamatot realizál, a forrás és az eszköz kamatok közötti különbözet bemutatása a kiegészítésben történt meg

Egyéb pénzügyi kockázat kezelése: A társaság sem tőzsdei, sem tőzsdén kívüli határidős és struktúrált ügylettel nem rendelkezik

Részvények éves átlagos száma (P/E mutatóhoz):

6 320 000 darab.

IFRS / IAS-ok alkalmazása

A számviteli politikában nem történt változás, illetve az előző évekre vonatkozó hibát nem tártunk fel, ezért az IAS8 standardot nem kellett alkalmazni

Nem rendelkezünk befektetési célú ingatlanokkal, ezért IAS40 standardot nem kellett alkalmaznunk

Társaságunknál nincsenek részvény alapú munkavállalói juttatások, ezért az IFRS2 standardot nem kellett alkalmaznunk.

Nem rendelkezünk az IAS41 standard szerinti biológiai eszközökkel, ezért ezt a standardot nem kellett alkalmaznunk.

Nem rendelkezünk az IAS38 standard szerint nem aktiválható immateriális eszközökkel.

Nem rendelkezünk az IAS11 standard szerinti beruházási szerződésekkel, ezért ezt a standardot nem kellett alkalmazni.

Budapest,
2012. április 23.

Lévay Örs

5000 Szolnok, Szapáry út 18.

Externet Telekommunikációs és Internetszolgáltató Nyrt.

Externet Telekommunikációs és Internetszolgáltató Nyrt.

CASH FLOW KIMUTATÁS

	2011.12.31	2010.12.31
	konszolidált	konszolidált
Adózott vállalkozási eredmény	185 309	-387 150
<u>Módosító tételek</u>		
elszámolt értékcsökkenés, értékvesztés	228 497	451 992
Pénzügyi tevékenység eredménye	-7 694	-36 638
Társasági adó	775	2 399
Üzleti tevékenységből eredő pénzmozgások, a működő tőkében történt változásokat meglelezően	406 887	30 603
Forgóeszköz változása vevő és pénzeszköz nélkül	56 114	-5 709
vevőkövetelések változása	26 536	4 648
rövid lejáratú Kötelezettség változás	-1 015 675	164 424
Üzleti tevékenységből származó cash flow	-526 138	193 966
Fizetett jövedelemadó	-775	-2 399
Üzleti tevékenységből származó nettó cash flow	-526 913	191 567
Vagyoni jogok, gépek beszerzése	-8 305	-65 292
Vagyoni jogok, gépek értékesítése	43 680	37 652
Pénzügyi tevékenység bevétele	-18 545	-17 062
Befektetési tevékenységből származó nettó Cash flow	16 830	-44 702
Pénzügyi tevékenységből származó cash flow		
Pénzügyi tevékenységből származó egyéb cash flow / kiadás	25 382	53 700
hitelek változása - csökkenés/növekedés	469 760	-201 065
Pénzügyi tevékenységből származó nettó cash flow	495 142	-147 365
Pénzeszköz változás	-14 941	-500

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az EXTERNET Telekommunikációs és Internet Szolgáltató Nyrt. Tulajdonosainak!

Elvégeztük az EXTERNET Telekommunikációs és Internet Szolgáltató Nyrt. (továbbiakban „a Társaság”) mellékelt 2011. évi konszolidált éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely konszolidált éves beszámoló a 2011. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 1.518.275 E Ft, a mérleg szerinti eredmény 185.309 E Ft (nyereség) –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó konszolidált átfogó eredménykimutatásból, konszolidált saját tőke kimutatásból, konszolidált cash flow kimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az konszolidált éves beszámolóért

A vezetés felelős ennek a konszolidált éves beszámolónak az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart, ahhoz hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes konszolidált éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az konszolidált éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az konszolidált éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az konszolidált éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az konszolidált éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a

könyvvizsgáló az konszolidált éves beszámoló ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollokat azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső kontrolljainak hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és az ügyvezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint az konszolidált éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradékunk (véleményünk) megadásához.

ZÁRADÉK (VÉLEMÉNY)

A könyvvizsgálat során az EXTERNET Telekommunikációs és Internet Szolgáltató Nyrt. konszolidált éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a konszolidált éves beszámolót az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készítették el. Véleményünk szerint, az konszolidált éves beszámoló a vállalkozó 2011. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad összhangban az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal.

Figyelemfelhívás

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet arra, hogy a Társaság saját tőkéje nem éri el a jegyzett tőke kétharmadát, amely esetben a Gt. (2006. IV. tv.) 245. § alapján az Igazgatóságnak, illetve a részvényeseknek azonnali intézkedési kötelezettsége van.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség az üzleti jelentésről

Elvégeztük az EXTERNET Telekommunikációs és Internet Szolgáltató Nyrt. mellékelt 2011. évi konszolidált éves beszámolójához kapcsolódó 2011. december 31-i fordulónapra vonatkozó konszolidált üzleti jelentésének a vizsgálatát.

A vezetés felelős az üzleti jelentésnek az **Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal** összhangban történő elkészítéséért. A mi felelősségünk a konszolidált üzleti jelentés, és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó konszolidált éves beszámoló összhangjának megítélése. A konszolidált üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk a konszolidált üzleti jelentés és a konszolidált éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Véleményünk szerint az **EXTERNET Telekommunikációs és Internet Szolgáltató Nyrt.** 2011. évi konszolidált üzleti jelentése az **EXTERNET Telekommunikációs és Internet Szolgáltató Nyrt.** 2011. évi konszolidált éves beszámolójával összhangban van.

HKH
Consulting Kft.
001181

Horváth János

kamarai tag könyvvizsgáló 003436
ügyvezető igazgató

Budapest, 2012. április 23.