

**Jelentés a könyvvizsgálat végrehajtásáról**  
**EXTERNET Nyrt.**

Az üzleti év:

2012. január 1. - 2012. december 31.

| <b>EXTERNET Nyrt.</b>               |   |                  |                   |                |  |
|-------------------------------------|---|------------------|-------------------|----------------|--|
| <b>MÉRLEG 'A' változat ESZKÖZÖK</b> |   |                  |                   |                |  |
| ssz                                 | Megnevezés / E Ft   | 2011.12.31.      | Ellenőrzés hatása | 2012.12.31.    |  |
| <b>1 A</b>                          | <b>BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>   | <b>546 506</b>   |                   | <b>398 254</b> |  |
| 2 I.                                | IMMATERIÁLIS JAVAK  | 450 215          |                   | 303 286        |  |
| 3 I.1                               | Alapítás-átszervezés aktivált értéke                                    |                  |                   |                |  |
| 4 I.2                               | Kísérleti fejlesztés aktivált értéke                                    |                  |                   |                |  |
| 5 I.3                               | Vagyoni értékű jogok  | 306 131          |                   | 192 665        |  |
| 6 I.4                               | Szellemi termékek   |                  |                   |                |  |
| 7 I.5                               | Üzleti vagy cégérték  | 144 084          |                   | 110 621        |  |
| 8 I.6                               | Immateriális javakra adott előlegek                                     |                  |                   |                |  |
| 9 I.7                               | Immateriális javak értékhelyesbítése                                    |                  |                   |                |  |
| 10 II.                              | TÁRGYI ESZKÖZÖK   | 56 645           |                   | 54 175         |  |
| 11 II.1                             | Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok                           | 1 042            |                   | 1 638          |  |
| 12 II.2                             | Műszaki berendezések, gépek, járművek                                   | 48 593           |                   | 49 766         |  |
| 13 II.3                             | Egyéb berendezések, felszerelések, járművek                             | 7 010            |                   | 2 771          |  |
| 14 II.4                             | Tenyészállatok  |                  |                   |                |  |
| 15 II.5                             | Beruházások   |                  |                   |                |  |
| 16 II.6                             | Beruházásokra adott előleg  |                  |                   |                |  |
| 17 II.7                             | Tárgyi eszközök értékhelyesbítése                                       |                  |                   |                |  |
| 18 III.                             | BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK   | 39 646           |                   | 40 793         |  |
| 19 III.1                            | Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban                             | 39 646           |                   | 39 646         |  |
| 20 III.2                            | Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban                          |                  |                   |                |  |
| 21 III.3                            | Egyéb tartós részesedés   |                  |                   |                |  |
| 22 III.4                            | Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban |                  |                   |                |  |
| 23 III.5                            | Egyéb tartósan adott kölcsön  |                  |                   | 1 147          |  |
| 24 III.6                            | Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír                            |                  |                   |                |  |
| 25 III.7                            | Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése                         |                  |                   |                |  |
| 26 III.8                            | Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete                    |                  |                   |                |  |
| <b>27 B</b>                         | <b>FORGÓESZKÖZÖK</b>  | <b>548 440</b>   |                   | <b>501 851</b> |  |
| 28 I                                | KÉSZLETEK   | 2 502            |                   | 2 688          |  |
| 29 I.1                              | Anyagok   |                  |                   |                |  |
| 30 I.2                              | Befejezetlen termelés és félkész termék                                 |                  |                   |                |  |
| 31 I.3                              | Növendék-, hízó- és egyéb állatok                                       |                  |                   |                |  |
| 32 I.4                              | Késztermékek  |                  |                   |                |  |
| 33 I.5                              | Áruk  | 2 502            |                   | 2 688          |  |
| 34 I.6                              | Készletre adott előlegek  |                  |                   |                |  |
| 35 II.                              | KÖVETELÉSEK   | 522 762          |                   | 491 642        |  |
| 36 II.1                             | Követelések áruszállításból és szolgáltatásból                          | 210 401          |                   | 184 868        |  |
| 37 II.2                             | Követelések kapcsolt vállalkozással szemben                             | 298 165          |                   | 295 718        |  |
| 38 II.3                             | Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben    |                  |                   |                |  |
| 39 II.4                             | Váltókövetelések  |                  |                   |                |  |
| 40 II.5                             | Egyéb követelések   | 14 196           |                   | 11 056         |  |
| 41 II.6                             | Követelések értékelési különbözete                                      |                  |                   |                |  |
| 42 II.7                             | Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete                     |                  |                   |                |  |
| 43 III.                             | ÉRTÉKPAPÍROK  |                  |                   |                |  |
| 44 III.1                            | Részesedés kapcsolt vállalkozásban                                      |                  |                   |                |  |
| 45 III.2                            | Egyéb részesedés  |                  |                   |                |  |
| 46 III.3                            | Saját részvények és részesedések  |                  |                   |                |  |
| 47 III.4                            | Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok                  |                  |                   |                |  |
| 48 III.5                            | Értékpapírok értékelési különbözete                                     |                  |                   |                |  |
| 49 IV.                              | PÉNZESZKÖZÖK  | 23 176           |                   | 7 521          |  |
| 50 IV.1                             | Pénztár, csekkek  | 12 323           |                   | 4 261          |  |
| 51 IV.2                             | Bankbetétek   | 10 853           |                   | 3 260          |  |
| <b>52 C</b>                         | <b>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>                                      | <b>79 169</b>    |                   | <b>99 763</b>  |  |
| 53 C.1                              | Bevételek aktív időbeli elhatárolása                                    | 77 200           |                   | 99 648         |  |
| 54 C.2                              | Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása                      | 1 969            |                   | 115            |  |
| 55 C.3                              | Halasztott ráfordítások   |                  |                   |                |  |
| <b>56</b>                           | <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>  | <b>1 174 115</b> |                   | <b>999 868</b> |  |

| <b>EXTERNET Nyrt.</b>               |   |                   |                  |                   |                |
|-------------------------------------|---|-------------------|------------------|-------------------|----------------|
| <b>MÉRLEG 'A' változat FORRÁSOK</b> |   |                   |                  |                   |                |
| ssz                                 |   | Megnevezés / E Ft | 2011.12.31.      | Ellenőrzés hatása | 2012.12.31.    |
| <b>57 D.</b>                        | <b>SAJÁT TŐKE</b>   |                   | <b>186 269</b>   |                   | <b>27 966</b>  |
| 58 I.                               | JEGYZETT TŐKE   |                   | 316 000          |                   | 316 000        |
| 59                                  | ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken                                    |                   |                  |                   |                |
| 60 II.                              | JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)   |                   |                  |                   |                |
| 61 III.                             | TŐKETARTALÉK  |                   | 410 624          |                   | 410 624        |
| 62 IV.                              | EREDMÉNYTARTALÉK  |                   | -757 999         |                   | -554 936       |
| 63 V.                               | LEKÖTÖTT TARTALÉK   |                   | 33 342           |                   | 14 581         |
| 64 VI.                              | ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK   |                   |                  |                   |                |
| 65 VI.1                             | Értékhelyesbítés értékelési tartaléka   |                   |                  |                   |                |
| 66 VI.2                             | Valós értékelés értékelési tartaléka  |                   |                  |                   |                |
| 67 VII.                             | MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY  |                   | 184 302          |                   | -158 303       |
| <b>68 E.</b>                        | <b>CÉLTARTALÉKOK</b>  |                   |                  |                   |                |
| 69 E.1                              | Céltartalék a várható kötelezettségekre   |                   |                  |                   |                |
| 70 E.2                              | Céltartalék a jövőbeni költségekre  |                   |                  |                   |                |
| 71 E.3                              | Egyéb céltartalék   |                   |                  |                   |                |
| <b>72 F.</b>                        | <b>KÖTELEZETTSÉGEK</b>  |                   | <b>892 180</b>   |                   | <b>885 550</b> |
| 73 I.                               | HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK   |                   |                  |                   |                |
| 74 I.1                              | Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben                             |                   |                  |                   |                |
| 75 I.2                              | Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben    |                   |                  |                   |                |
| 76 I.3                              | Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben                                 |                   |                  |                   |                |
| 77 II.                              | HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK   |                   | 481 499          |                   | 448 999        |
| 78 II.1                             | Hosszú lejáratra kapott kölcsönök   |                   |                  |                   |                |
| 79 II.2                             | Átváltoztatható kötvény   |                   |                  |                   |                |
| 80 II.3                             | Tartozások kötvénykibocsátásból   |                   |                  |                   |                |
| 81 II.4                             | Beruházási és fejlesztési hitelek   |                   |                  |                   |                |
| 82 II.5                             | Egyéb hosszú lejáratú hitelek   |                   | 55 500           |                   | 23 000         |
| 83 II.6                             | Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben                                  |                   |                  |                   |                |
| 84 II.7                             | Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben         |                   |                  |                   |                |
| 85 II.8                             | Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek   |                   | 425 999          |                   | 425 999        |
| 86 III.                             | RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK  |                   | 410 681          |                   | 436 551        |
| 87 III.1                            | Rövid lejáratú kölcsönök  |                   | 72 500           |                   | 74 000         |
| 88                                  | ebből az átváltoztatható kötvények  |                   |                  |                   |                |
| 89 III.2                            | Rövid lejáratú hitelek  |                   | 33 256           |                   | 32 500         |
| 90 III.3                            | Vevőtől kapott előlegek   |                   |                  |                   |                |
| 91 III.4                            | Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból                                      |                   | 58 554           |                   | 54 845         |
| 92 III.5                            | Váltótartozások   |                   |                  |                   |                |
| 93 III.6                            | Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben                          |                   | 25 050           |                   | 35 931         |
| 94 III.7                            | Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben |                   | 57 000           |                   | 57 000         |
| 95 III.8                            | Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek  |                   | 164 321          |                   | 182 275        |
| 96 III.9                            | Kötelezettségek értékelési különbözete  |                   |                  |                   |                |
| 97 III.10                           | Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete                                     |                   |                  |                   |                |
| <b>98 G.</b>                        | <b>PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>  |                   | <b>95 666</b>    |                   | <b>86 352</b>  |
| 99 G.1                              | Bevételek passzív időbeli elhatárolása  |                   | 51 260           |                   | 35 480         |
| 100 G.2                             | Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása                                    |                   | 44 406           |                   | 50 872         |
| 101 G.3                             | Halasztott bevételek  |                   |                  |                   |                |
| <b>102</b>                          | <b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>  |                   | <b>1 174 115</b> |                   | <b>999 868</b> |

2013. március 1.

EXTERNET Nyrt.  
Lévay Örs

| <b>EXTERNET Nyrt.</b>                    |    |  |                |                   |                 |
|--|----|--|----------------|-------------------|-----------------|
| <b>EREDMÉNYKIMUTATÁS ÖSSZKÖLTSÉG 'A'</b> |    |  |                |                   |                 |
| ssz                                      |    | Megnevezés / E Ft  | 2011.12.31.    | Ellenőrzés hatása | 2012.12.31.     |
| 1  | 1  | Belföldi értékesítés nettó árbevétele                    | 853 273        |                   | 568 174         |
| 2  | 2  | Export értékesítés nettó árbevétele                      |                |                   |                 |
| <b>3 I.</b>                              |    | <b>ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE</b>                      | <b>853 273</b> |                   | <b>568 174</b>  |
| 4  | 3  | Saját termelésű készletek állományváltozása              |                |                   |                 |
| 5  | 4  | Saját előállítású eszközök aktivált értéke               |                |                   |                 |
| <b>6 II.</b>                             |    | <b>AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE</b>              |                |                   |                 |
| <b>7 III.</b>                            |    | <b>EGYÉB BEVÉTELEK</b>                                   | <b>86 047</b>  |                   | <b>43 524</b>   |
| 8  |    | ebből visszaírt értékvesztés                             | 2 217          |                   |                 |
| 9  | 5  | Anyagköltség   | 2 930          |                   | 1 227           |
| 10                                       | 6  | Igénybe vett szolgáltatások                              | 159 352        |                   | 146 362         |
| 11                                       | 7  | Egyéb szolgáltatások értéke                              | 16 057         |                   | 11 222          |
| 12                                       | 8  | Eladott áruk beszerzési értéke                           | 4 687          |                   | 2 086           |
| 13                                       | 9  | Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke              | 428 383        |                   | 313 604         |
| <b>14 IV.</b>                            |    | <b>ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK</b>                         | <b>611 409</b> |                   | <b>474 501</b>  |
| 15                                       | 10 | Béreköltség  | 42 090         |                   | 35 911          |
| 16                                       | 11 | Személyi jellegű egyéb kifizetések                       | 8 499          |                   | 5 326           |
| 17                                       | 12 | Bérfelárak   | 12 493         |                   | 12 354          |
| <b>18 V.</b>                             |    | <b>SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK</b>                     | <b>63 082</b>  |                   | <b>53 591</b>   |
| <b>19 VI.</b>                            |    | <b>ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS</b>                            | <b>200 461</b> |                   | <b>175 757</b>  |
| <b>20 VII.</b>                           |    | <b>EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK</b>                                | <b>117 085</b> |                   | <b>65 825</b>   |
| 21                                       |    | ebből értékvesztés                                       | 22 716         |                   | 34 372          |
| <b>22 A</b>                              |    | <b>ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>                       | <b>-52 717</b> |                   | <b>-157 976</b> |
| 23                                       | 13 | Kapott osztalék és részesedés                            |                |                   |                 |
| 24                                       |    | ebből kapcsolt vállalkozástól kapott                     |                |                   |                 |
| 25                                       | 14 | Részesedés értékesítésének árfolyamnyeresége             |                |                   |                 |
| 26                                       |    | ebből kapcsolt vállalkozástól kapott                     |                |                   |                 |
| 27                                       | 15 | Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége |                |                   |                 |
| 28                                       |    | ebből kapcsolt vállalkozástól kapott                     |                |                   |                 |
| 29                                       | 16 | Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek           | 17 260         |                   | 19 212          |
| 30                                       |    | ebből kapcsolt vállalkozástól kapott                     | 17 259         |                   | 19 209          |
| 31                                       | 17 | Pénzügyi műveletek egyéb bevételei                       | 1 267          |                   | 171             |
| 32                                       |    | ebből értékelési különbözet                              |                |                   |                 |
| <b>33 VIII.</b>                          |    | <b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI</b>                      | <b>18 527</b>  |                   | <b>19 383</b>   |
| 34                                       | 18 | Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége         |                |                   |                 |
| 35                                       |    | ebből kapcsolt vállalkozásnak adott                      |                |                   |                 |
| 36                                       | 19 | Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások           | 23 881         |                   | 19 027          |
| 37                                       |    | ebből kapcsolt vállalkozásnak adott                      | 4 110          |                   |                 |
| 38                                       | 20 | Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése    | 5 847          |                   |                 |
| 39                                       | 21 | Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai                    | 621            |                   | 52              |
| 40                                       |    | ebből értékelési különbözet                              |                |                   |                 |
| <b>41 IX.</b>                            |    | <b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI</b>                   | <b>30 349</b>  |                   | <b>19 079</b>   |
| <b>42 B</b>                              |    | <b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>                      | <b>-11 822</b> |                   | <b>304</b>      |
| <b>43 C</b>                              |    | <b>SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY</b>                    | <b>-64 539</b> |                   | <b>-157 672</b> |
| <b>44 X.</b>                             |    | <b>RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK</b>                              | <b>248 841</b> |                   |                 |
| <b>45 XI.</b>                            |    | <b>RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK</b>                           |                |                   |                 |
| <b>46 D</b>                              |    | <b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY</b>                               | <b>248 841</b> |                   |                 |
| <b>47 E</b>                              |    | <b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>                            | <b>184 302</b> |                   | <b>-157 672</b> |
| <b>48 XII.</b>                           |    | <b>ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG</b>                         |                |                   | <b>631</b>      |
| <b>49 F</b>                              |    | <b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>                                  | <b>184 302</b> |                   | <b>-158 303</b> |
| 50                                       | 22 | Eredménytartalék igénybevétele osztalékra                |                |                   |                 |
| 51                                       | 23 | Fizetett (jövőre várható) osztalék és részesedés         |                |                   |                 |
| <b>52 G</b>                              |    | <b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY</b>                          | <b>184 302</b> |                   | <b>-158 303</b> |

| EXTERNET Nyrt.     |  |                |            |                |                   |   |                 |            |                 |
|--------------------|--|----------------|------------|----------------|-------------------|---|-----------------|------------|-----------------|
| LIKVIDITÁSI MÉRLEG |  |                |            |                |                   |   |                 |            |                 |
|                    | Megnevezés / E Ft  | 2011.12.31.    | Ellenőrzés | 2012.12.31.    |                   | Megnevezés / E Ft   | 2011.12.31.     | Ellenőrzés | 2012.12.31.     |
|                    |  |                | hatása     |                |                   |   |                 | hatása     |                 |
| ESZKÖZÖK ÖSSZESEN  |  |                |            |                | FORRÁSOK ÖSSZESEN |   |                 |            |                 |
|                    | <b>KÉSZPÉNZ, BANKBETÉT, ÉRTÉKPAPÍR:</b>                              |                |            |                |                   | <b>AZONNAL ESEDÉKES KÖTELEZETTSÉGEK:</b>  |                 |            |                 |
|                    | Pénztár, csekkek   | 12 323         |            | 4 261          |                   | Jövedelemelszámolás   | 2 404           |            | 2 104           |
|                    | Bankbetétek  | 10 853         |            | 3 260          |                   | TB, adó kötelezettség   | 34 752          |            | 42 142          |
|                    | ÉRTÉKPAPÍROK   |                |            |                |                   | Egyéb azonnal esedékes kifizetések  | 127 165         |            | 138 029         |
| <i>I.</i>          | <i>Azonnal mobilizálható eszközök</i>                                | 23 176         |            | 7 521          | <i>I.</i>         | <i>Azonnal esedékessé váló kötelezettségek</i>  | 164 321         |            | 182 275         |
| <b>A.</b>          | <b>AZONNALI LIKVIDITÁSI TÖBBLET</b>                                  | <b>Hiány</b>   |            | <b>Hiány</b>   | <b>A.</b>         | <b>AZONNALI LIKVIDITÁSI HIÁNY</b>   | <b>-141 145</b> |            | <b>-174 754</b> |
|                    | <b>1 ÉVEN BELÜL BEHAJTHATÓ, PÉNZZÉ TEHETŐ ESZKÖZÖK:</b>              |                |            |                |                   | <b>1 ÉVEN BELÜL ESEDÉKES KÖTELEZETTSÉGEK:</b>   |                 |            |                 |
|                    | Követelések áruszállításból és szolgáltatásból                       | 210 401        |            | 184 868        |                   | Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból                                      | 58 554          |            | 54 845          |
|                    | Követelések kapcsolt vállalkozással szemben                          | 298 165        |            | 295 718        |                   | Rövid lejáratú kölcsönök  | 72 500          |            | 74 000          |
|                    | Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben |                |            |                |                   | Rövid lejáratú hitelek  | 33 256          |            | 32 500          |
|                    | Váltókövetelések   |                |            |                |                   | Vevőtől kapott előlegek   |                 |            |                 |
|                    | Egyéb követelések  | 14 196         |            | 11 056         |                   | Váltótartozások   |                 |            |                 |
|                    | KÉSZLETEK  | 2 502          |            | 2 688          |                   | Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben                          | 25 050          |            | 35 931          |
|                    | AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK  | 79 169         |            | 99 763         |                   | Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | 57 000          |            | 57 000          |
|                    |  |                |            |                |                   | Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek  |                 |            |                 |
|                    |  |                |            |                |                   | CÉLTARTALÉKOK   |                 |            |                 |
|                    |  |                |            |                |                   | PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK   | 95 666          |            | 86 352          |
| <i>II.</i>         | <i>Középtávon mobilizálható eszközök</i>                             | 604 433        |            | 594 093        | <i>II.</i>        | <i>Közép távon esedékessé váló kötelezettségek</i>                                      | 342 026         |            | 340 628         |
| <b>B.</b>          | <b>KÖZÉPTÁVÚ LIKVIDITÁSI TÖBBLET</b>                                 | <b>262 407</b> |            | <b>253 465</b> | <b>B.</b>         | <b>KÖZÉP TÁVÚ LIKVIDITÁSI HIÁNY</b>   | <b>Többlet</b>  |            | <b>Többlet</b>  |
|                    | <b>1 ÉVEN TÚL PÉNZZÉ TEHETŐ ESZKÖZÖK:</b>                            |                |            |                |                   | <b>1 ÉVEN TÚL ESEDÉKES KÖTELEZETTSÉGEK:</b>   |                 |            |                 |
|                    | Éven túli követelések  |                |            | 1 147          |                   | HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK   | 481 499         |            | 448 999         |
|                    | BEFEKTETETT ESZKÖZÖK   | 546 506        |            | 397 107        |                   | HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK   |                 |            |                 |
|                    |  |                |            |                |                   | SAJÁT TŐKE  | 186 269         |            | 27 966          |
| <i>III.</i>        | <i>Hosszú távon mobilizálható eszközök</i>                           | 546 506        |            | 398 254        | <i>III.</i>       | <i>Hosszú távon esedékessé váló kötelezettségek</i>                                     | 667 768         |            | 476 965         |
| <b>C.</b>          | <b>HOSSZÚTÁVÚ LIKVIDITÁSI TÖBBLET</b>                                | <b>Hiány</b>   |            | <b>Hiány</b>   | <b>C.</b>         | <b>HOSSZÚ TÁVÚ LIKVIDITÁSI HIÁNY</b>  | <b>-121 262</b> |            | <b>-78 711</b>  |

# Független könyvvizsgálói jelentés

Az EXTERNET Nyrt. tulajdonosainak:

## Az éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük az EXTERNET Nyrt. (a továbbiakban: Társaság) mellékelt 2012. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2012. december 31.-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszeg 999 868 E Ft, a mérleg szerinti eredmény -158 303 E Ft veszteség –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

## A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámoló a számviteli törvényben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel 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 éves beszámoló elkészítése.

## A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján.

Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre.

Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló mentes-e lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről.

A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek.

A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

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

## Záradék (vélemény)

A könyvvizsgálat során az EXTERNET Nyrt. éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálói standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az éves beszámoló az EXTERNET Nyrt. 2012. december 31.-n fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

## Figyelemfelhívás

A Társaság saját tőkéje a jegyzett tőke 8,85%-a. A gazdasági társaságokról szóló törvény szerint a saját tőkét rendezni szükséges.

## Egyéb jelentéstételi kötelezettség az üzleti jelentésről

Elvégeztük az EXTERNET Nyrt. mellékelt 2012. évi éves beszámolójához kapcsolódó, 2012. december 31.-i fordulónapra vonatkozó üzleti jelentésének a vizsgálatát.

A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel összhangban történő elkészítéséért.

A mi felelősségünk az üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó éves beszámoló összhangjának megítélése.

Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Véleményünk szerint az EXTERNET Nyrt. 2012. évi üzleti jelentése az EXTERNET Nyrt. 2012. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest,  
2013. március 1.

---

Dr. Matukovics Gábor  
Magyar Szakértői Holding Kft.  
Könyvvizsgáló társaság  
1115 Budapest, Ozorai u. 4. /I/.  
ny.sz.: 002082

---

Dr. Matukovics Gábor  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
ny.sz.: 003287

Ez a jelentés a fent nevezett cég tárgyévi éves beszámolójának elválaszthatatlan része.  
A Könyvvizsgálói Záradék bármely manipulációja, vagy valótlan adatokkal együtt történő felhasználása a záradékot érvényteleníti és törvényességi felügyeleti eljárást vonhat maga után!

# Emlékeztető a könyvvizsgálat végrehajtásáról

Az EXTERNET Nyrt. (továbbiakban 'Szervezet') részére

2012. január 1. - 2012. december 31.

Szerződésünk szerint, a jogok-kötelezettségek kölcsönös érvényesítésével befejeztük az üzleti évre vonatkozó könyvvizsgálói munkánkat.

Felhatalmazzuk Önöket, hogy - amennyiben Szervezetük döntéshozói az előterjesztettekkel azonosan elfogadják azt - az előírások szerint a hatóságok részére átadják a zárási dokumentumokat.

## Munkánk keretében:

A számviteli elvek gyakorlati alkalmazását, annak helyességét kontrolláltuk, üzleti könyveikkel való szinkronitását megvizsgáltuk, eltéréseit rendeztük.

A számviteli rendszer támogatásában a számlatükör és a számviteli politika összeállítását értékeltük, a kapcsolódó szabályozási körökkel való összhang megteremtését véleményeztük.

Bizonylati fegyelmük helyzetét, főbb gazdasági folyamataik lényegi eseményeit mintavétellel elemeztük, gyakorlati problémáik rendezésében megkeresésük szerint rendelkezésükre álltunk. Mindezek mellett az alábbi megjegyzéseinket rögzítjük:

*A jelentős és lényeges minősítések meghatározása az Önök döntése szerint történt. Megbízásunk a piaci értékek teljes körének meghatározására nem terjedt ki. Döntéseik végrehajtását szűrőpróbával, az Önök adatszolgáltatása alapján ellenőrizhettük.*

*A Szervezet amortizációs politikáját, a maradványérték számítás elvét, a visszairások kezelését a szabályzatok szintjén vizsgáltuk. A beminősített eljárások gyakorlati alkalmazása a Szervezet feladata, részünkről mintaszerű ellenőrzésre került sor.*

*A számviteli szabályozás naprakészségének biztosítása a Szervezet esetében az aláírásra jogosultak feladata és felelőssége.*

Az év során valamennyi előfordult adózási, könyvelési, menedzsment és controlling témájú, valamint a szerződéses feladatokkal összefüggő kérdésekről személyes konzultációt folytattunk, munkánkat kellő gondossággal végeztük.

Az üzleti év zárásának előkészítése érdekében önálló módszertani anyagot adtunk át az Önök részére, valamint egyeztető megbeszélések keretében segítettük felkészülésüket, adtuk meg időbeni ütemezésünket, közreműködtünk a végrehajtásban.

A zárati munkák során:

*A leltárak felvételében év végén mintaszerűen személyesen is részt vettünk, vagy a folyamatos munkánk keretében vizsgáltuk azt, mivel azok előkészítését megfelelően tartottuk. Ebben az esetben az utólagos ellenőrzést végrehajtottuk.*

*Az adók elszámolásában megvizsgáltuk azok analitikáit, rendszertechnikai működésüket, számviteli beszámolóba beépülését (nem képezte munkánk tárgyát az analitikák teljes körű és tételes ellenőrzése, a havi adózási rend vizsgálata).*

*Az Önöktől kapott információk felülvizsgálatával került sor az értékvesztések, értékhelyesbítések, céltartalékképzések, leírások, visszairások, átmenő tételek elfogadására, az analitikák és főkönyvi feldolgozások összhangjának biztosítására.*

*Adatszolgáltatásuk alapját képezte munkaokmányainknak, kiegészítő mellékletüknek.*

*Az Önök által rendelkezésünkre bocsátott nyilatkozataik munkánk eredményébe, záradékunk minősítésébe beépültek.*

*Nyilatkozataink értelmezésénél figyelembe kell venni teljességi nyilatkozatukat, valamint annak kockázatát, hogy a mintavételes technikák nem adhatnak lehetőséget minden hiba és ellentmondás külső feltárására.*

*Cash-flow kimutatásuk felülvizsgálatánál a lényegesség és költség-haszon elveiből indultunk ki.*

## Munkánk eredményei során:

A magyar könyvvizsgálói előírásoknak megfelelően felülvizsgáltuk az üzleti év üzleti könyveinek vezetését, záradékoltuk számviteli beszámolójának elkészítését.

A bemutatott számviteli beszámoló Magyarország hivatalos pénznemében, azaz forintban készült. Jelentésünk eredetileg magyar nyelven kerül kiadásra, a magyar nyelvű jelentés kerül aláírásra. Vita esetén a magyar nyelvű eredeti jelentés a mérvadó.

A Szervezet dokumentumainak áttekintése, üzleti könyveinek felülvizsgálata, a zárás, az önrevíziós tételek, a gazdálkodás elemzése és az adózás ellenőrzése alapján az alábbiak szerint igazoljuk és fogadjuk el a mérleget és az eredménykimutatást.

| Megnevezés<br>Ft                | 2012. december 31.       |                        |
|---------------------------------|--------------------------|------------------------|
|                                 | Szervezet zárása szerint | Könyvvizsgálat alapján |
| 1. számlaosztály                | 398 255 020,00           | 398 255 020,00         |
| 2. számlaosztály                | 2 688 092,00             | 2 688 092,00           |
| 3. számlaosztály                | 598 925 371,17           | 598 925 371,17         |
| 4. számlaosztály                | -1 158 171 434,10        | -1 158 171 434,10      |
| 5. számlaosztály                | 388 159 617,66           | 388 159 617,66         |
| 8. számlaosztály                | 401 224 219,04           | 401 224 219,04         |
| 9. számlaosztály                | -631 080 885,77          | -631 080 885,77        |
| Osztalékelőírás                 | 0,00                     | 0,00                   |
| <b>Mérleg szerinti eredmény</b> | <b>-158 302 950,93</b>   | <b>-158 302 950,93</b> |
| <b>Mérlegfösszeg</b>            | <b>999 868 483,17</b>    | <b>999 868 483,17</b>  |

Jelentésünk észrevételeinket, megállapításainkat tartalmazza, ennek megfelelően került sor az eredmény jóváhagyására.

Megítélésünk szerint a könyvvizsgáló jelentésben foglaltakon kívül:

A Szervezet gazdálkodása megfelel a magyar jogszabályi előírásoknak.

A Szervezet ügyvitele tartalmazza a gazdasági eseményeket, elszámolásának bizonylati hátterét.

Munkakapcsolatainkat, a kapott információk feldolgozását munkaokmányaink tartalmazzák, mégis felhívjuk figyelmüket, hogy az ezek alátámasztását szolgáló, de Önöknél rendelkezésre álló bizonylatok változásoktól mentes megőrzése az Önök felelőssége.

### Üzleti jelentéssel összefüggésben:

Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az éves beszámolóval kapcsolatos adatszolgáltatásra korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Szervezet nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

### Következtetésekben:

A számviteli beszámoló könyvvizsgálatán túli munkánk szerves részét képezően a következőkre hívjuk fel szíves figyelmüket:

### Jelenségek, jelentős könyvön kívüli tételek

|   |        |
|---|--------|
| Maximálisan kifizethető osztalék értéke:      | 0 E Ft |
| - ebből tárgyévben osztalékként előírva:      | 0 E Ft |
| Tőkepozíció, saját tőke/jegyzett tőke aránya: | 8,85%  |

### Kockázatok:

Az általunk feltárt, Önök számára átadott észrevételek rendezése, szakértői levelünk szakmai összefoglalójának átgondolása az Önök feladata.

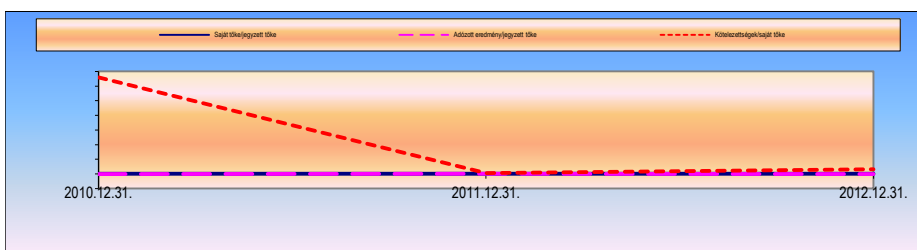
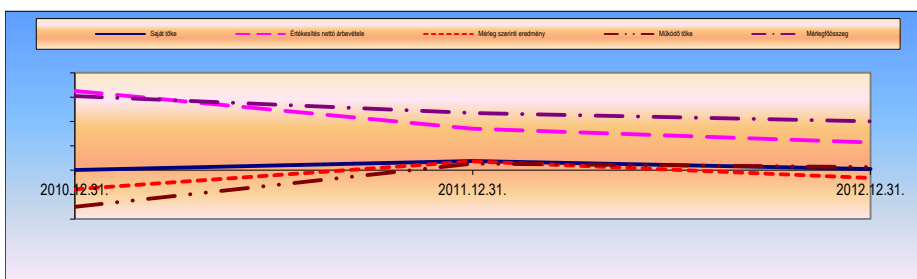
Rendezetlen követelés/kötelezettségállomány helyszíni ellenőrzésre nem került sor, ez kockázattal jár.

### Javaslatok:

Kérjük Önöket, hogy a feltárt jelenségekkel kapcsolatban hozzák meg szükséges döntéseiket, végrehajtásukról adjanak tájékoztatást. A magunk részéről rendelkezésükre állunk ezek rendezésében.

### Lényegesebb adatok

| Lényegesebb adatok             | 2010.12.31. | 2011.12.31. | 2012.12.31. |
|--------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Megnevezés / E Ft              | tény        | tény        | tény        |
| Saját tőke                     | 1 966       | 186 269     | 27 966      |
| Értékesítés nettó árbevétele   | 1 627 711   | 853 273     | 568 174     |
| Mérleg szerinti eredmény       | -387 547    | 184 302     | -158 303    |
| Működő tőke                    | -747 484    | 137 759     | 65 300      |
| Mérlegfőösszeg                 | 1 520 987   | 1 174 115   | 999 868     |
| Saját tőke/jegyzett tőke       | 0,62%       | 58,95%      | 8,85%       |
| Adózott eredmény/jegyzett tőke | -122,64%    | 58,32%      | -50,10%     |
| Kötelezettségek/saját tőke     | 65963,89%   | 478,97%     | 3166,52%    |



Budapest,  
2013. március 1.

Magyar Szakértői Holding Kft.  
Könyvvizsgáló társaság  
1115 Budapest, Ozorai u. 4. I/1.  
ny.sz.: 002082

Dr. Matukovics Gábor  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
ny.sz.: 003287



# Teljeségi nyilatkozat

Vállalkozás megnevezése: EXTERNET Nyrt.  
Címe: 5000 Szolnok, Szapáry út 18.  
A munka befejezésének dátuma: 2013. március 1.

Ez a nyilatkozat az EXTERNET Nyrt. (a Társaság) 2012.12.31.-i pénzügyi kimutatásainak (a mérleg - melyben az eszközök és források egyező végösszege: 999 868 E Ft, a mérleg szerinti eredmény -158 303 E Ft - az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet együtt: pénzügyi kimutatás) könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült.

Célja, hogy a pénzügyi kimutatások 2000. évi C. törvénnyel (Számvetési törvény) való megfeleléséről véleményt alkothassanak, igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseljük az audit során az alábbiakban foglaltakat:

## 1. Felelősek vagyunk:

- az éves pénzügyi beszámolóban a 2000. évi C. Számvetési Törvénynek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért,
- a könyvelésért,
- az éves pénzügyi beszámolóban a 2000. évi C. Számvetési Törvénnyel és a tényekkel való megfelelésért,
- valamint azért, hogy az éves pénzügyi beszámoló megbízható képet ad a cég nettó eszközeiről, valamint pénzügyi helyzetéről hű és valós képet mutat.

2. Elismerjük, hogy a mi kötelezettségünk egy olyan belső számviteli ellenőrzési rendszer létrehozása és fenntartása, amely bár nem teljes mértékben, de megfelelően nyújt biztosítékot a törvénytelenések, szabálytalanságok és hibák ellen.

3. Rendelkezésükre bocsátottunk teljeskörűen és hiánytalanul, a valóságnak megfelelően, a vizsgált évre vonatkozó:

- valamennyi tranzakciót,
- ügyletet,
- gazdasági eseményt feldolgozva,
- a vagyoni-pénzügyi-jövedelmezőségi helyzetre hatást gyakorló további információkat külön is értelmezve.

4. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Önök rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek a pénzügyi jelentésekre hatása lehet. Így különösen:

- tulajdonosi és menedzsment döntések, tulajdonosi egyezségek, viszonyok,
- a tárgyév egyedi, rendkívüli eseményei,
- egyedi szerződéses megállapodások követelések és kötelezettségek érvényesítésekor,
- az üzleti és az azon kívüli események, ügyletek elkülönítése,
- korlátozások és kötöttségek, jogosultságok és előnyök a pénzügyi jelentésben,
- piaci információk, értékvesztések, a vállalkozás továbbvitelével kapcsolatos tervek,
- mérlegben nem szereplő kötelezettségek, jogosultságok, peres, vitás, kétes ügyek.

## 5. Nem történt:

- szándékos mulasztás a cégvezetés, illetve azon alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli folyamatok rendszerében,
- szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi adatokat,
- lényeges hatást gyakorló visszajelzés a pénzügyi beszámoló, a pénzügyi jelentések hiányosságaira, nem egyezőségére vonatkozóan, a szabályozó hatóságokkal történt egyeztetés során ezek részéről.

## 6. Nincsen tudomásunk:

a.) olyan szabálytalanságról, mely elkövetésében a vállalatvezetés tagjai, a számvitelben fontos szerepet játszó alkalmazottak részt vettek volna, sem más alkalmazott által elkövetett olyan szabálytalanságról, amely a beszámolót jelentősen befolyásolná,

b.) olyan törvénytől vagy lehetséges törvény- vagy szabálysértésről:

- amelynek következményét a mérlegbeszámolóban tartalmaznia kellene,
- céltartalék képzését tenné szükségessé,
- vagy a valós kép bemutatása céljából a kiegészítő mellékletben nyilvánosságra kellene hozni.

Nem érkezett olyan, a pénzügyi nyilvántartási kötelezettségek megszegésével kapcsolatos, vagy hiányosságokra utaló hatósági értesítés, amely jelentős hatással lett volna a mérlegbeszámolóra.

A Társaság betartotta a szerződés megállapodásainak azon pontjait, amelyek be nem tartás esetén jelentősen befolyásolták volna a mérlegbeszámolót.

7. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:

- a velünk tulajdonviszonyban álló felekkel fennálló tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, átutalásokat, hiteleket, lízing és garancia megállapodásokat;
- tőkeállomány visszavásárlásának előjoga, illetve ilyen jellegű megállapodások vagy a tőkeállomány tartalékolása opcióra, kezességre, átalakításra vagy egyéb követelmények teljesítése végett;

- c.) pénzügyi eszközök megállapításai, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapításokat;
- d.) korábban eladott eszközök visszavásárlására irányuló megállapítások.

8. Külön rendelkezésükre bocsátottuk azokat az információkat:

- a.) amelyeket a tárgyévben, de nem a tárgyévre vonatkozóan érvényesítettünk,
- b.) amelyeket a tárgyév után, a könyvvizsgálati munka keretében helyesbítettünk,
- c.) amelyek a számvitelen kívüliek, de a vagyoni-pénzügyi-jövedelmezőségi helyzetre hatást gyakorolnak,
- d.) amelyek a jogok és kötelezettségek vállalásának éven belüli magyarázatára, éven túli hatások gyakorlására lényeges és meghatározó szerepet töltenek be.

9. A beszámoló-készítéssel összefüggésben rögzítjük:

- a.) Az immateriális javakat és a tárgyi eszközöket a számviteli törvény szerinti beszerzési értéken értékeltük, levonva belőle az ezen eszközök hasznos élettartama alapján megállapított értékcsökkenési leírást.
- b.) A befektetett pénzügyi eszközöket a számviteli törvény szerinti beszerzési áron értékeltük. Nincs tudomásunk olyan tényről, amelynek alapján a befektetett eszközökre értékvesztést kellett volna elszámolni.
- c.) A vásárolt készleteket a számviteli törvény szerinti beszerzési áron értékeltük. A vásárolt készletek könyv szerinti értéke nem haladja meg a mérlegkészítéskor ismert piaci értéket.  
Azokra a vásárolt készletekre, amelyek könyv szerinti értéke magasabb volt, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci érték, értékvesztést számoltunk.
- d.) A saját termelésű készleteket a számviteli törvény szerinti előállítási költségen értékeltük. A saját termelésű készletek értéke nem haladja meg a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási árat.  
Azokra a saját termelésű készletekre, amelyek könyv szerinti értéke magasabb volt, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ár, értékvesztést számoltunk el.
- e.) A fordulónapon fennálló, vevőkkel szembeni és egyéb követelések, jóhiszemű követelések, amelyek a fordulónapon, vagy ez előtt keletkeztek.
- f.) A Társaság minden készpénze és bankszámlája, továbbá minden egyéb tulajdona és eszköze szerepel a beszámolóban. A Társaság megfelelő jogcímmel rendelkezik a mérlegben és mellékleteiben szereplő, tulajdonában levő eszközökre.

g.) A Társaság valamennyi kötelezettsége szerepel a fordulónapi beszámolóban. A Társaságnak nincs érvényesítetlen követelése, kötelezettsége.

h.) A mérlegbeszámoló és kiegészítő mellékletei tartalmazzák mindazokat a tételeket:

- amelyek szükségesek a Társaság vagyoni helyzetének, tevékenysége eredményének a számviteli törvényben rögzítetteknek megfelelő hiteles bemutatásához,
- valamint a Társaságra vonatkozó egyéb törvényekben és a szabályozásokban előírt tételeket, és
- mindazokat a mérlegben kívüli kötelezettségeket (pl. jelzálogok, lízingdíj kötelezettség, kötelezettség fedezetére átadott váltók, adott garanciák, stb.), amelyek a Társaság vagyoni helyzetének megítélésében szerepet játszanak.

i.) A Társaságnak nincs egyéb elhatárolandó vagy közzéteendő kötelezettsége, vagy nyeresége illetve vesztesége. A mérlegbeszámoló és mellékletei megfelelően tartalmazzák az alábbiakat:

- A kapcsolt vállalkozások tranzakcióit, az ezzel kapcsolatos követeléseket és kötelezettségeket, ideértve az eladásokat, vásárlásokat, kölcsönt, átutalást, lízinget.
- A társaság, valamint leányvállalata, igazgatója, tisztségviselője által nyújtott szóbeli vagy írásos garanciákat.
- A pénzügyi eszközökkel kötött engedményezési megállapításokat, vagy a bankszámlán levő készpénz illetve a hitelkeret korlátozására vonatkozó, vagy más ehhez hasonló megállapításokat.
- A megállapításokat a korábban eladott eszközök visszavásárlására.
- A rendes üzleti tevékenységen kívüli egyéb megállapításokat.

j.) Nincs tudomásunk egyéb bármilyen lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a cégünk pénzügyi helyzetét.

10. Ha éltünk a valós értékeléssel akkor rögzítjük, hogy:

- a.) A pénzügyi eszközök és kötelezettségek valós értéken történt értékelései a Számviteli Törvénnyel összhangban lettek bemutatva és közzétéve.
- b.) Az eszközök és kötelezettségek valós értékének a Számviteli Törvény által megkövetelt módon közzétett összegei a valós értékre vonatkozó legjobb becslésünket tükrözik.
- c.) A valós érték meghatározására alkalmazott értékelési módszerek és jelentős feltételezések következetesen lettek alkalmazva, ésszerűek.
- d.) Az értékelési módszerek és feltételezések megfelelően tükrözik a Társaság nevében végrehajtandó, a valós érték meghatározások és közzétételek szempontjából releváns lépéseinkre vonatkozó szándékainkat és képességeinket.
- e.) Megerősítjük, hogy áttekintettük minden, a fordulónapon nyitott pénzügyi eszközt és kötelezettséget, és azokat a Számviteli Törvény 59/A-59/F paragrafusainak megfelelően soroltuk be a következő csoportok egyikébe:
  - kereskedési célú pénzügyi eszközök és kötelezettségek
  - lejáratig tartandó befektetések
  - a gazdálkodó által keletkeztetett kölcsönök és követelések
  - értékesíthető pénzügyi eszközök
  - egyéb pénzügyi kötelezettségekés azokat besorolásuknak megfelelően valós értéken, amortizált bekerülési értéken vagy bekerülési értéken mutattuk ki.

A lejáratig tartandónak minősített pénzügyi eszközök besorolása ezen értékpapíroknak a lejáratig történő megtartására irányuló szándékunknak és képességünknek megfelelő.

f.) A számviteli Törvénnyel összhangban számoltuk el a származékos termékeket és a fedezeti ügyleteket, beleértve annak

- a fedezeti kapcsolatra,
- a Társaság fedezeti ügylettel kapcsolatos kockázatkezelési céljaira és stratégiáira,
- ill. a hatékonyság kezdeti és folyamatos mérésére vonatkozó dokumentáció elkészítésére vonatkozó előírásait.

11. Nincsenek a Társasággal szemben olyan nem érvényesített igények, amik az ügyvédünk véleménye szerint érvényesíthetők lennének.

12. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletezettséggel tükrözi a cégünknek és esetleges kapcsolt vállalkozásainak ügyleteit.

13. A cégünk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat a közölt jelzálogon kívül egyéb zálog nem terheli.

14. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolják a pénzügyi kimutatásokat.

15. A mérleg kelte utáni időszakban nem történt olyan esemény, mely a pénzügyi kimutatások kiigazítását igényelné.

16. Nem történt olyan törvényszegés vagy szabálysértés, melynek hatása a 2000. évi C. Számviteli Törvény előírásaival összhangban készült pénzügyi jelentésekben mutatkozhatna.

17. Tisztában vagyunk 2007. évi CXXXVI. a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény előírásaival, annak szabályait ismerjük.

A rendelkezésükre bocsátott bizonylatok és azok mögöttes gazdasági tartalmában, valamint a vállalkozás működésében nincsenek olyan ügyletek, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származó dolgok eredetét leplezik.

Ide értendő többek között:

- a vagyoni jogosultságot megtestesítő okiratot,
- dematerializált értékpapírt is.

Rögzítjük továbbá, hogy gazdálkodásunkban nem jelentek meg, illetve a tevékenység gyakorlása során felhasználásra nem kerültek olyan dolgok, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származnak.

18. Megértettük, feldolgoztuk és megadtuk mindazon témaköröket, amelyeket a könyvvizsgálati munkaprogram, a dokumentációs és információs jegyzék alapján tőlünk kértek.

19. Megerősítjük, hogy adatfeldolgozási rendszerünk rendszerteknikailag zárt.

20. A belső ellenőrzési rendszer által feltárt problémákat, hibákat maradéktalanul kijavítottuk és helyesbítettük, az ezen kívüli fel nem dolgozott tételeket külön bizonylatoltuk és rendelkezésre bocsátottuk.

21. Megerősítjük, hogy 2000. évi C. Számviteli törvény 46.§ (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Társaság gondoskodott a nyilvántartások és a valós helyzet egyeztetéséről.

22. A számviteli szabályrendszerrel kapcsolatban rögzítjük, hogy a jelentős és lényeges minősítések meghatározása saját döntésünk, a könyvvizsgálat megbízása a piaci értékek teljes körének meghatározására nem terjedt ki.

23. A vállalkozás amortizációs politikáját kialakítottuk, a maradványérték számításának elveit, az értékelési visszairások kezelését a számviteli elvekkel gyakorlatban megvalósítottuk. A számviteli szabályozás naprakészségének biztosítása a mi feladatunk.

24. A garanciális és várható kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett céltartalékok képzési módszere, mértéke, követése a vállalkozásunk számításainak, tapasztalati adatainak eredménye.

25. Kinyilvánítjuk, hogy a beszámoló a könyvvizsgálattal közös munkánk eredménye, azzal mindenben egyetértünk, és megerősítjük, hogy terveink, értékeléseink tartalmuk, formájuk szerint azonosak a beszámolóban rögzítettel.

26. A beszámolóban kimutatott piaci értékek az általánosan elfogadott értékelési elvek szerint kerültek bemutatásra.

27. Az adóhatóság a vonatkozó adóévet követő hat éven belül bármikor vizsgálhatja a könyveket és nyilvántartásokat és bármikor pótlólagos adót vagy bírságot állapíthat meg. A Társaság vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből a Társaságnak ilyen címen jelentős kötelezettsége származhat.

Az adóhatóságnak jogában áll a Társaság nyilvántartásainak felüellenőrzésére. A Számviteli Törvény előírásai szerint a könyvvizsgálói záradék nem jelenti azt, hogy azt az adóhatóság korrekció nélkül elfogadja vagy mentes minden hibától.

Vállalkozás pecsétje:

# Kiegészítő melléklet

EXTERNET Nyrt.

Az üzleti év:

2012. január 1. - 2012. december 31.

A könyvvizsgálat iránymutatása alapján utólagosan javított, véglegesített kiegészítő melléklet közzétételét, illetve letétbe helyezését elrendelem, annak anyagát mellékelem.

2013. március 1.

---

Lévay Örs

# EXTERNET Nyrt.

## Kiegészítő melléklet

### 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:                      | 2007.07.31.   |
| Jogelőd:                             | Externet Kft.   |
| Főtevékenysége:                      | Egyéb távközlés   |
| Kiegészítő tevékenysége:             | Szoftver-kiadás, adatfeldolgozás, adatbázis tevékenység |
| Székhelye:                           | 5000 Szolnok, Szapáry út 18.                            |
| A vállalkozás internetes honlapja:   | <a href="http://www.externet.hu">www.externet.hu</a>    |
| A vállalkozás könyvviteli szoftvere: | Pénzszám  |

Vállalkozás tulajdonosi szerkezete:

| Tulajdonos megnevezése | Székhely, lakcím                    | Tulajdoni hányad % | Szavazati arány % | Egyéb ráhatás |
|------------------------|-------------------------------------|--------------------|-------------------|---------------|
| (76%-...)              |                                     |                    |                   | Kapcsolt      |
| Birdcom Kft.           | 1114 Budapest, Bartók Béla u. 15/d. | 76,98%             |                   |               |
| (...-19%)              |                                     |                    |                   | Egyéb         |
| Vivacom Kft.           | 2030 Érd, Lakatos u. 46.            | 12,69%             |                   |               |
| Kraft Invest Kft.      | 1114 Budapest, Bartók Béla u. 15/d. | 10,14%             |                   |               |
| egyéb tulajdonosok     |                                     | 0,19%              |                   |               |
| <b>Összesen:</b>       |                                     | <b>100,00%</b>     |                   |               |

Vállalkozás tulajdoni részesedései (befektetései) és kiemelt adatai:

| Befektetés megnevezése:                   | Székhely          | Adatszolgáltatás éve | Tulajdoni hányad % | Szavazati arány % | Egyéb ráhatás |
|---|-------------------|----------------------|--------------------|-------------------|---------------|
| (76%-...)- minősített többséget bizt.bef. |                   |                      |                    |                   | leányvállalat |
| Ultraweb kft.                             | 1097 Bp., Könyves | 2012                 | 100,00%            | 100,00%           | ...           |

| Befektetés megnevezése:                   | Jegyzett tőke | Egyéb tartalék | MSZE | Saját tőke |
|---|---------------|----------------|------|------------|
| (76%-...)- minősített többséget bizt.bef. |               |                |      |            |
| Ultraweb kft.                             | 3 000         | 36 646         | 214  | 39 860     |

A konszolidációs csoport vállalkozásai:

- Teljeskörűen bevont leányvállalatok:

Ultraweb Kft.

### Cégjellemzők

|                                     |   |       |                                |
|-------------------------------------|---|-------|--------------------------------|
| Beszámoló aláírására jogosult neve: | Lévay Örs   | Címe: | 10390 Budapest, Hunyadi u. 43. |
| Igazgatóság:                        | Lévay Örs, dr. Hommonay Géza, Szilágyi Ferenc, dr. Bödecs Béla, dr. László Géza |       |                                |
| Felügyelő Bizottság:                | dr. Winkler Gábor, dr. Lay Márta Lilla, dr. Stelzel Viktor                      |       |                                |

A vállalkozásnál a könyvvizsgálat jogszabályi előírások alapján kötelező.

Könyvvizsgáló: Magyar Szakértői Holding Kft. Dr. Matukovics Gábor

|                                |   |
|--------------------------------|---|
| Jogi képviselő:                | Winkler, Barna és Társa Ügyvédi Iroda                 |
| Könyvvitelért felelős személy: | Kovács Gergely/G&K Accounting Bt.                     |
| - neve                         | Könyvelő  |
| - lakcíme                      | 1195 Budapest, Batthyány u. 20.                       |
| Számlavezető bankok:           | CommerzBank, Cib Bank, Budapest Bank, Raiffeisen Bank |

A CommerzBank Zrt. Az Externet Nyrt.-re és annak üzletrészeire, -így az Ultraweb Kft.-re vonatkozóan is- keretbiztosítéki zálogjogot és vételi jogot jegyeztett be a 2008. március 21.-én megkötött kölcsönszerződés biztosítékeként.

### A számviteli rendszer

|                      |   |
|----------------------|---|
| Könyvvetés pénzneme: | Forint  |
| Könyvelési rend:     | kettős könyvvitel, HAS (Hungarian Accounting Standards) |

|  |                     |
|--|---------------------|
| Üzleti év fordulónapja:                  | 2012.12.31.         |
| Eredménykimutatás típusa:                | összköltség eljárás |
| Eredménykimutatás változata:             | "A"                 |
| Mérleg változata:                        | "A"                 |
| Mérlegkészítés cégi időpontja általában: | február 28.         |
| Könyvvizsgálati zárás időpontja:         | 2013.03.01.         |
| A hitelesítés tartalmi alapja:           | éves beszámoló      |
| A kötelező beszámolás formája:           | éves beszámoló      |

Az feldolgozás teljeskörűségét teljességi nyilatkozatunk szavatolja.

Az éves zárás és a mérlegkészítés időpontja között a cég helyzetét módosító lényegi információk nem merültek fel, így a cég zárási adatai a működő vállalkozás szerint értékeltek.

## Jelentősebb 2012. évi események

Az előző évhez képest jelentős változást eredményezett a cég mérlegében, eredmény-elszámolásában:

nem merült fel.

## Az immateriális javak bemutatása

### Tartalma:

- software,
- egyéb vagyoni jogok,
- egyéb immateriális javak.

### Értékelése-elszámolása:

- Az eszközcsoport mérlegtételeinek mérlegkészítési időpontja:

február 28.

- A nyilvántartás alapja:

a beszerzési érték

- Az értékelés módja:

egyedi.

- Maradványérték meghatározása:

= Nem jelentős a maradványérték:

értéke kisebb az eredeti bekerülési érték 20%-nál, és 500 E Ft-nál.

- Az értékcsökkenés elszámolási módja:

lineáris

az aktiválás napjától, a használat idejének egyedi megítélése szerint.

- Elszámolásának gyakorisága:

havi

- Terven felüli értékcsökkenés elszámolási módja:

Az üzleti vagy cégérték mérlegkészítéskor DCF módszerrel felmérésre kerül annak érdekében, hogy terven felüli értékcsökkenésre okot adó körülmény áll-e fent.

= Jelentős összegű a terven felüli értékcsökkenés:

mérlegtételt 20%-kal módosítja és meghaladja az 500 E Ft-t.

= Jelentős összegű a piaci és könyvi érték közötti különbség:

a piaci érték 20%-kal tér el a könyvi értéktől és az eltérés meghaladja az 500 E Ft-t.

= Lényeges összegű eszközök a valós értékelés szempontjából:

lényeges az eszköz, amely a mérlegsor 20%-ának értékét képezi és meghaladja a(z) 500 E Ft-t.

= Egyedileg lényegesnek minősített eszközök:

Lényeges minden egyedileg lényegesnek minősített eszköz.

Állománya leltárral fedett.

nem merült fel.

### Alkalmazott leírási kulcsok

| Megnevezés                                     | Átlag (%) |
|--|-----------|
| 100 E Ft alatti vagyoni jogok, szellemi termék | 100,00    |
| Vagyoni értékű jogok                           | 16,70     |
| Szellemi termékek                              | 16,70     |
| Üzleti vagy cégérték(, ha pozitív)             | 50,00     |

### Szerkezete

| Megnevezés                  | 2011.12.31.    | Ellenőrzés hatása | 2012.12.31.    | Változás        |                | T.évi.összet.  |
|-----------------------------|----------------|-------------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|
|                             |                |                   |                | E Ft            | %              |                |
| <b>E Ft</b>                 |                |                   |                |                 |                |                |
| <b>Vagyoni értékű jogok</b> | <b>306 131</b> |                   | <b>192 665</b> | <b>-113 466</b> | <b>-37,06%</b> | <b>63,53%</b>  |
| - egyéb vagyoni értékű jog  | 306 131        |                   | 192 665        | -113 466        | -37,06%        | 63,53%         |
| <b>Üzleti vagy cégérték</b> | <b>144 084</b> |                   | <b>110 621</b> | <b>-33 463</b>  | <b>-23,22%</b> | <b>36,47%</b>  |
| <b>Összesen:</b>            | <b>450 215</b> |                   | <b>303 286</b> | <b>-146 929</b> | <b>-32,64%</b> | <b>100,00%</b> |

### Állomány mozgása

| Megnevezés / E Ft          | nyitó            | növekedés      | csökkenés | visszairás | átsorolások +/- | záró             |
|----------------------------|------------------|----------------|-----------|------------|-----------------|------------------|
| <b>BRUTTÓ ÉRTÉK</b>        | <b>1 592 188</b> | <b>8 562</b>   |           |            |                 | <b>1 600 750</b> |
| Vagyoni értékű jogok       | 722 399          | 8 562          |           |            |                 | 730 961          |
| - egyéb vagyoni értékű jog | 722 399          | 8 562          |           |            |                 | 730 961          |
| Üzleti vagy cégérték       | 869 789          |                |           |            |                 | 869 789          |
| <b>ÉRTÉKCSÖKKENÉS</b>      | <b>1 141 974</b> | <b>155 488</b> |           |            |                 | <b>1 297 462</b> |

|                            |                |                 |  |  |                |
|----------------------------|----------------|-----------------|--|--|----------------|
| Vagyoni értékű jogok       | 416 269        | 122 026         |  |  | 538 295        |
| - egyéb vagyoni értékű jog | 416 269        | 122 026         |  |  | 538 295        |
| Üzleti vagy cégérték       | 725 705        | 33 462          |  |  | 759 167        |
| <b>NETTÓ ÉRTÉK</b>         | <b>450 214</b> | <b>-146 926</b> |  |  | <b>303 288</b> |
| Vagyoni értékű jogok       | 306 130        | -113 464        |  |  | 192 666        |
| - egyéb vagyoni értékű jog | 306 130        | -113 464        |  |  | 192 666        |
| Üzleti vagy cégérték       | 144 084        | -33 462         |  |  | 110 622        |

#### Immateriális javak - állománymozgása mozgásnemenként

| Megnevezés / E Ft              | 2011.12.31     | 2012.12.31     |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Immateriális javak             |                |                |
| <b>NÖVEKEDÉS</b>               | <b>7 800</b>   | <b>8 562</b>   |
| - vétel                        |                | 8 562          |
| - egyéb                        | 7 800          |                |
| <b>CSÖKKENÉS</b>               | <b>211 838</b> | <b>155 488</b> |
| - értékcsökkenés               | 174 328        | 155 488        |
| - terven felüli értékcsökkenés | 22 000         |                |
| - egyéb                        | 15 510         |                |

#### Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés állománymozgása

| Megnevezés / E Ft               | nyitó            | növekedés      | csökkenés | visszairás | záró             |
|---------------------------------|------------------|----------------|-----------|------------|------------------|
| <b>ÉRTÉKCSÖKKENÉS VÁLTOZÁSA</b> | <b>1 141 974</b> | <b>155 488</b> |           |            | <b>1 297 462</b> |
| TERV SZERINTI                   | 950 065          | 155 488        |           |            | 1 105 553        |
| - lineáris                      | 949 701          | 155 056        |           |            | 1 104 757        |
| - egyösszegű                    | 364              | 432            |           |            | 796              |
| TERVEN FELÜLI                   | 191 909          |                |           |            | 191 909          |
| - piaci értékelés miatt         | 191 909          |                |           |            | 191 909          |

#### Immateriális javak - adó törvény szerinti értékcsökkenés állománymozgása

| Megnevezés                                 | adó törvény      |                |           |            | adó törvény      |
|--|------------------|----------------|-----------|------------|------------------|
| E Ft                                       | nyitó            | növekedés      | csökkenés | visszairás | záró             |
| Vagyoni értékű jogok                       | 416 269          | 122 025        |           |            | 538 294          |
| Szellemi termékek                          |                  |                |           |            |                  |
| Üzleti vagy cégérték                       | 725 705          | 33 463         |           |            | 759 168          |
| Kisértékű vagyoni jogok, szellemi termékek |                  |                |           |            |                  |
| <b>Összesen:</b>                           | <b>1 141 974</b> | <b>155 488</b> |           |            | <b>1 297 462</b> |

#### Mutatók

| Megnevezés                     | 2011.12.31 | 2012.12.31 | Változás |
|--------------------------------|------------|------------|----------|
| Immateriális javak részaránya: | 82,38%     | 76,15%     | -7,56%   |
| Immateriális javak aránya:     | 38,35%     | 30,33%     | -20,91%  |
| Elhasználódás foka:            | 28,28%     | 18,95%     | -32,99%  |

## A tárgyi eszközök bemutatása

#### Tartalma:

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

#### Értékelése-elszámolása:

- Az eszközcsoport mérlegtételeinek mérlegkészítési időpontja:
- A nyilvántartás alapja:
- Az értékelés módja:
- Maradványérték meghatározása:
- = Nem jelentős a maradványérték:
- = Meghatározó jelentőségű tárgyi eszköz:
- Az értékcsökkenés elszámolási módja:
- Elszámolásának gyakorisága:
- Terven felüli értékcsökkenés elszámolási módja:
- = Jelentős összegű a terven felüli értékcsökkenés:
- = Jelentős összegű a piaci és könyvi érték közötti különbség:
- = Lényeges összegű eszközök a valós értékelés szempontjából:

február 28.  
a beszerzési érték  
egyedi.

értéke kisebb az eredeti bekerülési érték 20%-nál, és 500 E Ft-nál.

ingatlanok, műszaki gép, berendezés, jármű, amely értéke a mérlegtétel 20%-át képezi és meghaladja az 500 E Ft-t.

lineáris  
az aktiválás napjától, a használat idejének egyedi megítélése szerint.  
havi

mérlegtételt 20%-kal módosítja és meghaladja az 500 E Ft-t.

a piaci érték 20%-kal tér el a könyvi értéktől és az eltérés meghaladja az 500 E Ft-t.

lényeges az eszköz, amely a mérleg sor 20%-ának értékét képezi és meghaladja a(z) 500 E Ft-t.

Lényeges minden egyedileg lényegesnek minősített eszköz.  
nem merült fel.

= Egyedileg lényegesnek minősített eszközök:  
Állománya leltárral fedett.

Alkalmazott leírási kulcsok

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

Szerkezete

| Megnevezés                                     | 2011.12.31.   | Ellenőrzés    | 2012.12.31.   | Változás      |                | T.évi.összet.  |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
|  |               |               |               | E Ft          | %              |                |
| <b>E Ft</b>                                    |               | <b>hatása</b> |               | <b>E Ft</b>   | <b>%</b>       | <b>%</b>       |
| <b>Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok</b> | <b>1 042</b>  |               | <b>1 638</b>  | <b>596</b>    | <b>57,20%</b>  | <b>3,02%</b>   |
| Bérelt ingatlanon végzett beruhás              | 1 042         |               | 1 638         | 596           | 57,20%         | 3,02%          |
| <b>Műszaki gép, berendezés, jármű</b>          | <b>48 593</b> |               | <b>49 766</b> | <b>1 173</b>  | <b>2,41%</b>   | <b>91,86%</b>  |
| - gép, berendezés                              | 48 593        |               | 49 766        | 1 173         | 2,41%          | 91,86%         |
| <b>Egyéb berendezés, jármű</b>                 | <b>7 010</b>  |               | <b>2 771</b>  | <b>-4 239</b> | <b>-60,47%</b> | <b>5,11%</b>   |
| - gép, berendezés                              | 7 010         |               | 2 771         | -4 239        | -60,47%        | 5,11%          |
| <b>Összesen:</b>                               | <b>56 645</b> |               | <b>54 175</b> | <b>-2 470</b> | <b>-4,36%</b>  | <b>100,00%</b> |

Állomány mozgása

| Megnevezés / E Ft                       | nyitó          | növekedés     | csökkenés     | visszairás | átsorolások +- | záró           |
|---|----------------|---------------|---------------|------------|----------------|----------------|
| <b>BRUTTÓ ÉRTÉK</b>                     | <b>148 722</b> | <b>39 438</b> | <b>24 531</b> |            |                | <b>163 629</b> |
| Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok | 1 360          | 699           |               |            |                | 2 059          |
| Műszaki gép, berendezés, jármű          | 120 192        | 18 991        |               |            |                | 139 183        |
| Egyéb berendezés, jármű                 | 27 170         | 29            | 4 812         |            |                | 22 387         |
| Befejezetlen beruházás                  |                | 19 719        | 19 719        |            |                |                |
| <b>ÉRTÉKCSÖKKENÉS</b>                   | <b>92 078</b>  | <b>20 265</b> | <b>2 891</b>  |            |                | <b>109 452</b> |
| Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok | 319            | 102           |               |            |                | 421            |
| Műszaki gép, berendezés, jármű          | 71 599         | 17 817        |               |            |                | 89 416         |
| Egyéb berendezés, jármű                 | 20 160         | 2 346         | 2 891         |            |                | 19 615         |
| <b>NETTÓ ÉRTÉK</b>                      | <b>56 644</b>  | <b>19 173</b> | <b>21 640</b> |            |                | <b>54 177</b>  |
| Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok | 1 041          | 597           |               |            |                | 1 638          |
| Műszaki gép, berendezés, jármű          | 48 593         | 1 174         |               |            |                | 49 767         |
| Egyéb berendezés, jármű                 | 7 010          | -2 317        | 1 921         |            |                | 2 772          |
| Befejezetlen beruházás                  |                | 19 719        | 19 719        |            |                |                |

Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés állománymozgása

| Megnevezés / E Ft               | nyitó         | növekedés     | csökkenés    | visszairás | záró           |
|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|------------|----------------|
| <b>ÉRTÉKCSÖKKENÉS VÁLTOZÁSA</b> | <b>92 078</b> | <b>20 269</b> | <b>2 895</b> |            | <b>109 452</b> |
| TERV SZERINTI                   | 92 078        | 20 269        | 2 895        |            | 109 452        |
| - lineáris                      | 90 233        | 20 008        | 2 895        |            | 107 346        |
| - egyösszegű                    | 1 845         | 261           |              |            | 2 106          |

Tárgyi eszközök - adó törvény szerinti értékcsökkenés állománymozgása

| Megnevezés                              | adó törvény   |               | adó törvény  |            |                |
|---|---------------|---------------|--------------|------------|----------------|
| E Ft                                    | nyitó         | növekedés     | csökkenés    | visszairás | záró           |
| Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok | 318           | 102           |              |            | 420            |
| Műszaki gép, berendezés, jármű          | 71 449        | 17 817        |              |            | 89 266         |
| Egyéb berendezés, jármű                 | 20 310        | 2 348         | 2 892        |            | 19 766         |
| <b>Összesen:</b>                        | <b>92 077</b> | <b>20 267</b> | <b>2 892</b> |            | <b>109 452</b> |

Tárgyi eszközök - állománymozgása mozgásnemenként

| Megnevezés / E Ft      | 2011.12.31.   | 2012.12.31.   |
|------------------------|---------------|---------------|
| <b>Tárgyi eszközök</b> |               |               |
| <b>NÖVEKEDÉS</b>       | <b>506</b>    | <b>19 719</b> |
| - vétel                | 506           | 19 719        |
| <b>CSÖKKENÉS</b>       | <b>70 724</b> | <b>22 189</b> |
| - eladás               | 43 874        | 1 921         |



|                  |        |        |
|------------------|--------|--------|
| - értékcsökkenés | 26 132 | 20 268 |
| - egyéb          | 718    |        |

#### Mutatók

| Megnevezés                                | 2011.12.31. | 2012.12.31. | Változás<br>% |
|---|-------------|-------------|---------------|
| Eszközök részaránya:                      | 10,36%      | 13,60%      | 31,27%        |
| Eszközök aránya:                          | 4,82%       | 5,42%       | 12,45%        |
| Elhasználódás foka:                       | 38,09%      | 33,11%      | -13,07%       |
| Tárgyi eszköz fedezettség:                | 328,84%     | 51,62%      | -84,30%       |
| Tárgyi eszköz hatékonyság:                | 1506,35%    | 1048,78%    | -30,38%       |
| Műszaki gépek aránya:                     | 85,79%      | 91,86%      | 7,08%         |
| Műszaki berendezések elhasználtsági foka: | 40,43%      | 35,76%      | -11,56%       |

#### A befektetett pénzügyi eszközök bemutatása

##### Tartalma:

- üzletrészek,

##### Értékelése - elszámolása:

- Az eszközcsoport mérlegtételeinek mérlegkészítési időpontja:

február 28.

- A nyilvántartás alapja:

beszerzési

- Az értékelés módja:

= egyedi / csoportos,

= nem jelentős mértékű árfolyam differencia eliminálásával számított,

- Értékvesztés elszámolása:

= Jelentős összegű az értékvesztés:

mérlegtételt 20%-kal módosítja és meghaladja az 500 E Ft-t.

= Jelentős összegű a piaci és könyvi érték közötti különbség:

a piaci érték 20%-kal tér el a könyvi értéktől és az eltérés meghaladja az 500 E Ft-t.

= Lényeges összegű eszközök a piaci értékelés szempontjából:

lényeges az eszköz, amely a mérlegkor 10%-ának értékét képezi és meghaladja a(z) 500 E Ft-t.

Lényeges minden egyedileg lényegesnek minősített eszköz.

= Egyedileg lényegesnek minősített eszközök:

nem merült fel.

Állománya egyeztetéssel igazolt.

##### Szerkezete

| Megnevezés                                    | 2011.12.31.   | Ellenőrzés<br>hatása | 2012.12.31.   | Változás     |              | T.évi.összet.  |
|---|---------------|----------------------|---------------|--------------|--------------|----------------|
|   |               |                      |               | E Ft         | %            | %              |
| <b>E Ft</b>                                   |               |                      |               |              |              |                |
| <b>Tartós részesedések kapcsolt váll.-ban</b> | <b>39 646</b> |                      | <b>39 646</b> |              |              | <b>97,19%</b>  |
| - anyavállalat és anya kapcsoltjai            | 39 646        |                      | 39 646        |              |              | 97,19%         |
| <b>Egyéb tartós részesedés</b>                |               |                      |               |              |              |                |
| <b>Egyéb tartósan adott kölcsön</b>           |               |                      | <b>1 147</b>  | <b>1 147</b> |              | <b>2,81%</b>   |
| <b>Összesen:</b>                              | <b>39 646</b> |                      | <b>40 793</b> | <b>1 147</b> | <b>2,89%</b> | <b>100,00%</b> |

##### Állomány mozgása

| Megnevezés / E Ft                      | nyitó         | növekedés    | csökkenés | visszairás | átsorolások +- | záró          |
|--|---------------|--------------|-----------|------------|----------------|---------------|
| <b>BRUTTÓ ÉRTÉK</b>                    | <b>45 493</b> | <b>1 147</b> |           |            |                | <b>46 640</b> |
| Tartós részesedések kapcsolt váll.-ban | 45 493        |              |           |            |                | 45 493        |
| Egyéb tartósan adott kölcsön           |               | 1 147        |           |            |                | 1 147         |
| <b>ÉRTÉKVESZTÉS</b>                    | <b>5 847</b>  |              |           |            |                | <b>5 847</b>  |
| Tartós részesedések kapcsolt váll.-ban | 5 847         |              |           |            |                | 5 847         |
| <b>NETTÓ ÉRTÉK</b>                     | <b>39 646</b> | <b>1 147</b> |           |            |                | <b>40 793</b> |
| Tartós részesedések kapcsolt váll.-ban | 39 646        |              |           |            |                | 39 646        |
| Egyéb tartósan adott kölcsön           |               | 1 147        |           |            |                | 1 147         |

##### Befektetett pénzügyi eszközök - állománymozgása mozgásnemenként

| Megnevezés / E Ft                    |              |              |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>Befektetett pénzügyi eszközök</b> |              |              |
| <b>NÖVEKEDÉS</b>                     |              | <b>1 147</b> |
| - egyéb                              |              | 1 147        |
| <b>CSÖKKENÉS</b>                     | <b>5 847</b> |              |
| - értékvesztés                       | 5 847        |              |

##### Mutatók

| Megnevezés | 2011.12.31. | 2012.12.31. | Változás<br>% |
|------------|-------------|-------------|---------------|
|------------|-------------|-------------|---------------|

|                      |       |        |        |
|----------------------|-------|--------|--------|
| Eszközök részaránya: | 7,25% | 10,24% | 41,24% |
| Eszközök aránya:     | 3,38% | 4,08%  | 20,71% |

## A készletek bemutatása

### Tartalma:

- áru,

### Értékelése-elszámolása:

- Az eszközcsoporthoz mérlegtételeinek mérlegkészítési időpontja: február 28.
  - A nyilvántartás alapja: a beszerzési ktg.
  - Értékvesztés elszámolása:
    - = Jelentős összegű az értékvesztés: mérlegtételt 20%-kal módosítja és meghaladja az 500 E Ft-t.
    - = Jelentős összegű a piaci és könyvi érték közötti különbség: a piaci érték 10%-kal tér el a könyvi értéktől és az eltérés meghaladja az 500 E Ft-t.
    - = Lényeges összegű eszközök a piaci értékelés szempontjából: lényeges az eszköz, amely a mérleg sor 5%-ának értékét képezi és meghaladja a(z) 500 E Ft-t.
  - = Fajlagosan kísértékű készletek: Lényeges minden egyedileg lényegesnek minősített eszköz.  
a készletfajta összértéke kisebb 100 E Ft-nál.  
egyedileg fajlagosan kísértékűnek minősített.
  - = Egyedileg lényegesnek minősített eszközök: nem merült fel.
- Állománya leltárral fedett.

### Szerkezete

| Megnevezés          | 2011.12.31.  | Ellenőrzés hatása | 2012.12.31.  | Változás   |              | T.évi.összet.  |
|---------------------|--------------|-------------------|--------------|------------|--------------|----------------|
|                     |              |                   |              | E Ft       | %            |                |
| <b>Áruk</b>         | <b>2 502</b> |                   | <b>2 688</b> | <b>186</b> | <b>7,43%</b> | <b>100,00%</b> |
| - kereskedelmi áruk | 2 502        |                   | 2 688        | 186        | 7,43%        | 100,00%        |
| <b>Összesen:</b>    | <b>2 502</b> |                   | <b>2 688</b> | <b>186</b> | <b>7,43%</b> | <b>100,00%</b> |

### Készletek - állománymozgása mozgásnemenként

| Megnevezés / E Ft | 2011.12.31.  | 2012.12.31.  |
|-------------------|--------------|--------------|
| <b>Készletek</b>  |              |              |
| <b>NÖVEKEDÉS</b>  | <b>682</b>   | <b>1 200</b> |
| - vétel           | 682          | 1 200        |
| <b>CSÖKKENÉS</b>  | <b>1 495</b> | <b>1 014</b> |
| - eladás          | 1 495        | 1 014        |

### Mutatók

| Megnevezés                  | 2011.12.31. | 2012.12.31. | Változás % |
|-----------------------------|-------------|-------------|------------|
| Eszközök részaránya:        | 0,46%       | 0,54%       | 17,39%     |
| Eszközök aránya:            | 0,21%       | 0,27%       | 28,57%     |
| Készletek szállítói aránya: | 4,27%       | 4,90%       | 14,75%     |
| Készletek fordulatszáma:    | 341,04      | 211,37      | -38,02%    |
| Készlet/költség arány:      | 32,85%      | 81,13%      | 146,97%    |

## A követelések bemutatása

### Tartalma:

- vevő,
- ki nem emelt.

### Értékelése - elszámolása:

- Az eszközcsoporthoz mérlegtételeinek mérlegkészítési időpontja: február 28.
- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.
- Valós értéken történő értékelés: nem került alkalmazásra.

Értékvesztés meghatározása: A 300.000 Ft alatti tartozásokra egységesen 20%-os értékvesztést számolunk el. A 300.000 Ft fölötti tételeknél egyedileg bíráljuk el. A felszámolás alatti cégekre 100%-os, a még működő cégekre 50%-os értékvesztést számolunk el.

Állománya egyeztetéssel, analitikus nyilvántartással igazolt.

## Szerkezete

| Megnevezés                                     | 2011.12.31.    | Ellenőrzés<br>hatása | 2012.12.31.    | Változás       |                | T.évi.összet.  |
|--|----------------|----------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|  |                |                      |                | E Ft           | %              | %              |
| <b>Vevők</b>                                   | <b>210 401</b> |                      | <b>184 868</b> | <b>-25 533</b> | <b>-12,14%</b> | <b>37,60%</b>  |
| - belföldi vevők                               | 235 593        |                      | 244 432        | 8 839          | 3,75%          | 49,72%         |
| - vevő értékvesztés                            | -25 192        |                      | -59 564        | -34 372        | -136,44%       | -12,12%        |
| <b>Követelések kapcsolt vállalkozással sz.</b> | <b>298 165</b> |                      | <b>295 718</b> | <b>-2 447</b>  | <b>-0,82%</b>  | <b>60,15%</b>  |
| Vevő követelések:                              | 6 872          |                      | 4 425          | -2 447         | -35,61%        | 0,90%          |
| - anyavállalat és kapcsolataival szem. köv.    | 6 872          |                      | 4 425          | -2 447         | -35,61%        | 0,90%          |
| Kölcsön adott pénzeszközök, kapcsolt           | 291 293        |                      | 291 293        |                |                | 59,25%         |
| - anyav. és kapcs.-nak kölcsön adott pénz      | 291 293        |                      | 291 293        |                |                | 59,25%         |
| <b>Követelések egyéb részesei vizs.</b>        |                |                      |                |                |                |                |
| <b>Egyéb követelések</b>                       | <b>14 196</b>  |                      | <b>11 056</b>  | <b>-3 140</b>  | <b>-22,12%</b> | <b>2,25%</b>   |
| Kölcsön adott pénzeszközök, nem kapcsolt       |                |                      |                |                |                |                |
| Adó/TB/vám kötelezettség átsorolás miatt       |                |                      | 4 791          | 4 791          |                | 0,97%          |
| Dolgozói követelés                             |                |                      | 100            | 100            |                | 0,02%          |
| Átsorolt "T" szállítók                         |                |                      | 5 144          | 5 144          |                | 1,05%          |
| Egyéb követelés                                | 14 196         |                      | 1 021          | -13 175        | -92,81%        | 0,21%          |
| <b>Követelések értékelési különbözete</b>      |                |                      |                |                |                |                |
| <b>Összesen:</b>                               | <b>522 762</b> |                      | <b>491 642</b> | <b>-31 120</b> | <b>-5,95%</b>  | <b>100,00%</b> |

## Követelések - állományigazolások

| Megnevezés / E Ft                              | 2011.12.31     | 2012.12.31     |
|--|----------------|----------------|
| <b>Vevők</b>                                   | <b>210 401</b> | <b>184 868</b> |
| - ki nem egyenlítettből                        | 210 401        | 184 868        |
| = nem kifogásolt                               | 210 401        | 184 868        |
| - ki nem egyenlítettből                        | 210 401        | 184 868        |
| = 0 - 3 havi                                   | 210 401        | 184 868        |
| <b>Követelések kapcsolt vállalkozással sz.</b> | <b>298 165</b> | <b>295 718</b> |
| - ki nem egyenlítettből                        | 298 165        | 295 718        |
| = nem kifogásolt                               | 298 165        | 295 718        |
| - ki nem egyenlítettből                        | 298 165        | 295 718        |
| = 0 - 3 havi                                   | 298 165        | 295 718        |
| <b>Különféle egyéb követelések</b>             | <b>14 196</b>  | <b>11 056</b>  |
| - jelentéssig kiegyenlített                    | 14 196         | 11 056         |

## Követelések - számviteli törvény szerinti értékvesztése

| Megnevezés       |               |               |           |            |               |
|------------------|---------------|---------------|-----------|------------|---------------|
| E Ft             | nyitó         | növekedés     | csökkenés | visszairás | záró          |
| Vevők            | 25 192        | 34 372        |           |            | 59 564        |
| <b>Összesen:</b> | <b>25 192</b> | <b>34 372</b> |           |            | <b>59 564</b> |

## Elszámolt éves veszteség jellegű tételek:

| Megnevezés              | évközi     | év végi       | összesen      |
|-------------------------|------------|---------------|---------------|
| E Ft                    | elszámolás | átértékelés   |               |
| Behajthatatlanság miatt |            | 13 420        | 13 420        |
| Egyéb okok              |            |               |               |
| <b>Összesen:</b>        |            | <b>13 420</b> | <b>13 420</b> |

## Váltóállomány

## Mutatók

| Megnevezés                  | 2011.12.31. | 2012.12.31. | Változás |
|-----------------------------|-------------|-------------|----------|
|                             |             |             | %        |
| Eszközök részaránya:        | 95,32%      | 97,97%      | 2,78%    |
| Eszközök aránya:            | 44,52%      | 49,17%      | 10,44%   |
| Vevők szállítói aránya:     | 509,21%     | 337,07%     | -33,81%  |
| Vevők átfutási ideje (nap): | 45,00       | 59,38       | 31,95%   |
| Hitelfedezettségi mutató:   | 127,29%     | 112,62%     | -11,52%  |

**Az értékpapírok bemutatása**

A Szervezet sem a bázis évben, sem a tárgyévben nem rendelkezett értékpapírokkal.

**A pénzeszközök bemutatása**

## Tartalma:

- pénztár,
- bankszámlák.

#### Értékelése - elszámolása:

- Az eszközcsoport mérlegtételeinek mérlegkészítési időpontja: február 28.
- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.
- A devizamozgások a valódiság elve szerint értékelték.
- Elszámolt értékvesztés: nem merült fel.

Állománya egyeztetéssel, rovincsolással és tulajdonosi hitelesítéssel igazolt.

#### Szerkezete

| Megnevezés       | 2011.12.31.   | Ellenőrzés hatása | 2012.12.31.  | Változás       |                | T.évi.összet.  |
|------------------|---------------|-------------------|--------------|----------------|----------------|----------------|
|                  |               |                   |              | E Ft           | %              | %              |
| Pénztárak        | 12 323        |                   | 4 261        | -8 062         | -65,42%        | 56,65%         |
| Bankbetétek      | 10 853        |                   | 3 260        | -7 593         | -69,96%        | 43,35%         |
| <b>Összesen:</b> | <b>23 176</b> |                   | <b>7 521</b> | <b>-15 655</b> | <b>-67,55%</b> | <b>100,00%</b> |

#### Mutatók

| Megnevezés           | 2011.12.31. | 2012.12.31. | Változás % |
|----------------------|-------------|-------------|------------|
| Eszközök részaránya: | 4,23%       | 1,50%       | -64,54%    |
| Eszközök aránya:     | 1,97%       | 0,75%       | -61,93%    |
| Gyorsráta mutató:    | 5,64%       | 1,72%       | -69,50%    |

#### Az aktív időbeli elhatárolások bemutatása

##### Tartalma:

- bevételek miatt,
- költségek miatt,

#### Értékelése - elszámolása:

- Az eszközcsoport mérlegtételeinek mérlegkészítési időpontja: február 28.
- A nyilvántartás alapja: a számított érték.

Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

#### Szerkezete

| Megnevezés                                       | 2011.12.31.   | Ellenőrzés hatása | 2012.12.31.   | Változás      |                | T.évi.összet.  |
|--|---------------|-------------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
|  |               |                   |               | E Ft          | %              | %              |
| <b>Bevételek aktív időbeli elhatárolása</b>      | <b>77 200</b> |                   | <b>99 648</b> | <b>22 448</b> | <b>29,08%</b>  | <b>99,88%</b>  |
| - árbevétel elhatárolás                          | 16 632        |                   | 19 871        | 3 239         | 19,47%         | 19,92%         |
| - kamat elhatárolás                              | 60 568        |                   | 79 777        | 19 209        | 31,71%         | 79,97%         |
| - egyéb  |               |                   |               |               |                |                |
| <b>Költségek, ráford. aktív időbeli elhatár.</b> | <b>1 969</b>  |                   | <b>115</b>    | <b>-1 854</b> | <b>-94,16%</b> | <b>0,12%</b>   |
| - költség elhatárolás                            | 1 969         |                   | 115           | -1 854        | -94,16%        | 0,12%          |
| <b>Összesen:</b>                                 | <b>79 169</b> |                   | <b>99 763</b> | <b>20 594</b> | <b>26,01%</b>  | <b>100,00%</b> |

#### Mutatók

| Megnevezés           | 2011.12.31. | 2012.12.31. | Változás % |
|----------------------|-------------|-------------|------------|
| Eszközök részaránya: | 13,15%      | 16,87%      | 28,29%     |
| Eszközök aránya:     | 6,74%       | 9,98%       | 48,07%     |

#### A céltartalékok bemutatása

A Szervezet sem a bázis évben, sem a tárgyévben nem rendelkezett céltartalékokkal.

#### Hátrasorolt kötelezettségek

A Szervezet sem a bázis évben, sem a tárgyévben nem rendelkezett hátrasorolt kötelezettségekkel.

#### Hosszú lejáratú kötelezettségek

##### Tartalma:

- hitelek,
- egyéb kötelezettségek.

#### Értékelése - elszámolása:

- A mérlegkészítés időpontja:
- A nyilvántartás alapja:

február 28.  
a könyvi érték.

Állománya egyeztetéssel igazolt.

#### Szerkezete

| Megnevezés                          | 2011.12.31.    | Ellenőrzés | 2012.12.31.    | Változás       |               | T.évi.összet.  |
|-------------------------------------|----------------|------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
|                                     |                |            |                | E Ft           | %             | %              |
| E Ft                                |                | hatása     |                |                |               |                |
| Egyéb hosszú lejáratú hitelek       | 55 500         |            | 23 000         | -32 500        | -58,56%       | 5,12%          |
| Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség | 425 999        |            | 425 999        |                |               | 94,88%         |
| <b>Összesen:</b>                    | <b>481 499</b> |            | <b>448 999</b> | <b>-32 500</b> | <b>-6,75%</b> | <b>100,00%</b> |

#### Hosszú lejáratú kötelezettségek - állományigazolások

| Megnevezés / E Ft             | 2011.12.31.    | 2012.12.31.    |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Hosszú lejáratú kötelezettség |                |                |
| - jelentéssig nyitott         | 481 499        | 448 999        |
| = rendezetlen                 | 481 499        | 448 999        |
| <b>Összesen:</b>              | <b>481 499</b> | <b>448 999</b> |

#### Mutatók

| Megnevezés                           | 2011.12.31. | 2012.12.31. | Változás |
|--------------------------------------|-------------|-------------|----------|
|                                      |             |             | %        |
| Kötelezettségek részaránya:          | 53,97%      | 50,70%      | -6,06%   |
| Kötelezettségek aránya:              | 41,01%      | 44,91%      | 9,51%    |
| Likviditási mutató:                  | 61,47%      | 56,67%      | -7,81%   |
| Hosszú távú likviditási mutató:      | -5,91%      | -17,84%     | -201,86% |
| Eladósodottság mértéke:              | 478,97%     | 3166,52%    | 561,11%  |
| Nettó eladósodottság:                | 198,33%     | 1408,52%    | 610,19%  |
| Árbevételre vetített eladósodottság: | 43,29%      | 69,33%      | 60,15%   |
| Kötelezettség/saját forrás aránya:   | 163,09%     | 106,64%     | -34,61%  |
| Kölcsön fedezeti arány:              | 82,35%      | 96,91%      | 17,68%   |

#### Rövid lejáratú kötelezettségek

##### Tartalma:

- szállító,
- hitelek,
- egyéb kötelezettségek.

#### Értékelése - elszámolása:

- A mérlegkészítés időpontja:
- A nyilvántartás alapja:
- = nem jelentős mértékű árfolyam differencia eliminálásával számított.

február 28.  
a könyvi érték.

#### Szerkezete

| Megnevezés                                    | 2011.12.31.   | Ellenőrzés | 2012.12.31.   | Változás |        | T.évi.összet. |
|---|---------------|------------|---------------|----------|--------|---------------|
|   |               |            |               | E Ft     | %      | %             |
| E Ft  |               | hatása     |               |          |        |               |
| Rövid lejáratú kölcsönök                      | 72 500        |            | 74 000        | 1 500    | 2,07%  | 16,95%        |
| - rövid lejáratú kölcsönök                    | 72 500        |            | 74 000        | 1 500    | 2,07%  | 16,95%        |
| Rövid lejáratú hitelek                        | 33 256        |            | 32 500        | -756     | -2,27% | 7,44%         |
| Vevőktől kapott előlegek                      |               |            |               |          |        |               |
| Szállítók                                     | 58 554        |            | 54 845        | -3 709   | -6,33% | 12,56%        |
| Rövid lejáratú kötelez. kapcsolt v.sz.        | 25 050        |            | 35 931        | 10 881   | 43,44% | 8,23%         |
| Szállítói kötelezettségek                     | 19 700        |            | 26 384        | 6 684    | 33,93% | 6,04%         |
| - anyavállalat és kapcsolataival sz. kötelez. | 19 700        |            | 26 384        | 6 684    | 33,93% | 6,04%         |
| Hitelek, kölcsönök                            | 5 350         |            | 9 547         | 4 197    | 78,45% | 2,19%         |
| - (20%-25%) <-25% alatti, társult             | 5 350         |            | 9 547         | 4 197    | 78,45% | 2,19%         |
| <b>Rövid lej. kötelezettség egyéb rész.v.</b> | <b>57 000</b> |            | <b>57 000</b> |          |        | <b>13,06%</b> |
| - (...-19%) - egyéb kötelezettség             | 57 000        |            | 57 000        |          |        | 13,06%        |

|   |                |  |                |               |               |                |
|---|----------------|--|----------------|---------------|---------------|----------------|
| <b>Egyéb rövid lejáratú kötelezettség</b> | <b>164 321</b> |  | <b>182 275</b> | <b>17 954</b> | <b>10,93%</b> | <b>41,75%</b>  |
| - dolgozói kötelezettség                  | 2 404          |  | 2 104          | -300          | -12,48%       | 0,48%          |
| - adó/TB/vám kötelezettség                | 34 752         |  | 42 142         | 7 390         | 21,26%        | 9,65%          |
| - egyéb kötelezettség                     | 127 165        |  | 138 029        | 10 864        | 8,54%         | 31,62%         |
| <b>Összesen:</b>                          | <b>410 681</b> |  | <b>436 551</b> | <b>25 870</b> | <b>6,30%</b>  | <b>100,00%</b> |

Rövid lejáratú kötelezettségek - értékelése

| <b>Megnevezés / E Ft</b>               | <b>átért.előtt</b> | <b>évvégi átért.</b> | <b>átért.után</b> |
|--|--------------------|----------------------|-------------------|
| Rövid lejáratú kölcsönök               | 74 000             |                      | 74 000            |
| Rövid lejáratú hitelek                 | 32 500             |                      | 32 500            |
| Szállítók                              | 54 845             |                      | 54 845            |
| Rövid lejáratú kötelez. kapcsolt v.sz. | 35 931             |                      | 35 931            |
| Rövid lej. kötelezettség egyéb rész.v. | 57 000             |                      | 57 000            |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettség     | 182 275            |                      | 182 275           |
| <b>Összesen:</b>                       | <b>436 551</b>     |                      | <b>436 551</b>    |

Mutatók

| <b>Megnevezés</b>               | <b>2011.12.31.</b> | <b>2012.12.31.</b> | <b>Változás</b> |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------|
|                                 |                    |                    | <b>%</b>        |
| Kötelezettségek részaránya:     | 34,98%             | 43,66%             | 24,81%          |
| Rövid távú likviditás I.:       | 133,54%            | 114,96%            | -13,91%         |
| Rövid távú likviditás II.:      | 6,25%              | 2,34%              | -62,56%         |
| Lekötöttségi mutató:            | 127,29%            | 112,62%            | -11,52%         |
| Szállítók átfutási ideje (nap): | 34,96              | 42,19              | 20,69%          |
| Dinamikus likviditás:           | -12,84%            | -36,19%            | -181,85%        |
| Kamatfedezettségi mutató:       | 871,75%            | -728,68%           | -183,59%        |
| Rövid távú eladósodottság:      | 45,41%             |                    | -100,00%        |

Átsorolások egyéb követelésekbe:

- tartozik egyenlegű szállító miatt:

5 144 E Ft

- tartozik egyenlegű egyéb kötelezettségek miatt:

4 791 E Ft

#### A passzív időbeli elhatárolások bemutatása

Tartalma:

- bevételek miatt,

- költségek miatt,

Értékelése - elszámolása:

- A mérlegkészítés időpontja:

február 28.

- A nyilvántartás alapja:

a számított érték.

Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Szerkezete

| <b>Megnevezés</b>                              | <b>2011.12.31.</b> | <b>Ellenőrzés</b> | <b>2012.12.31.</b> | <b>Változás</b> |                | <b>T.évi.összet.</b> |
|--|--------------------|-------------------|--------------------|-----------------|----------------|----------------------|
|  |                    |                   |                    | <b>E Ft</b>     | <b>%</b>       |                      |
| <b>E Ft</b>                                    |                    | <b>hatása</b>     |                    | <b>E Ft</b>     | <b>%</b>       | <b>%</b>             |
| <b>Bevételek passzív időbeli elhatárolása</b>  | <b>51 260</b>      |                   | <b>35 480</b>      | <b>-15 780</b>  | <b>-30,78%</b> | <b>41,09%</b>        |
| - árbevétel elhatárolás                        | 51 260             |                   | 35 480             | -15 780         | -30,78%        | 41,09%               |
| - egyéb bevétel elhatárolás                    |                    |                   |                    |                 |                |                      |
| <b>Költségek, ráford. passzív időbeli elh.</b> | <b>44 406</b>      |                   | <b>50 872</b>      | <b>6 466</b>    | <b>14,56%</b>  | <b>58,91%</b>        |
| - költség elhatárolás                          | 2 991              |                   | 45 140             | 42 149          | 1409,19%       | 52,27%               |
| - ráfordítás elhatárolás                       | 41 415             |                   | 5 732              | -35 683         | -86,16%        | 6,64%                |
| - egyéb bevétel elhatárolás                    |                    |                   |                    |                 |                |                      |
| <b>Összesen:</b>                               | <b>95 666</b>      |                   | <b>86 352</b>      | <b>-9 314</b>   | <b>-9,74%</b>  | <b>100,00%</b>       |

Mutatók

| <b>Megnevezés</b>         | <b>2011.12.31.</b> | <b>2012.12.31.</b> | <b>Változás</b> |
|---------------------------|--------------------|--------------------|-----------------|
|                           |                    |                    | <b>%</b>        |
| Elhatárolások részaránya: | 9,68%              | 8,88%              | -8,26%          |
| Elhatárolások aránya:     | 8,15%              | 8,64%              | 6,01%           |

## A saját tőke bemutatása

### Tartalma:

- jegyzett tőke,
- tartalékok,
- lekötött tartalék,
- tárgyévi eredmény.

### Értékelése - elszámolása:

- A mérlegkészítés időpontja:
- A nyilvántartás alapja:

február 28.  
a könyvi érték.

Állománya egyeztetéssel igazolt.

### Szerkezete

| Megnevezés               | 2011.12.31.    | Ellenőrzés hatása | 2012.12.31.   | Változás        |                | T.évi.összet.  |
|--------------------------|----------------|-------------------|---------------|-----------------|----------------|----------------|
|                          |                |                   |               | E Ft            | %              |                |
| Jegyzett tőke            | 316 000        |                   | 316 000       |                 |                | 1129,94%       |
| Tőketartalék             | 410 624        |                   | 410 624       |                 |                | 1468,30%       |
| Eredménytartalék         | -757 999       |                   | -554 936      | 203 063         | 26,79%         | -1984,32%      |
| Lekötött tartalék        | 33 342         |                   | 14 581        | -18 761         | -56,27%        | 52,14%         |
| Mérleg szerinti eredmény | 184 302        |                   | -158 303      | -342 605        | -185,89%       | -566,06%       |
| <b>Összesen:</b>         | <b>186 269</b> |                   | <b>27 966</b> | <b>-158 303</b> | <b>-84,99%</b> | <b>100,00%</b> |

### Jegyzett tőke - kapcsolt vállalkozások által jegyzett tételek

| Megnevezés                           | 2011.12.31.    | Ellenőrzés hatása | 2012.12.31.    | Változás |   | T.évi.összet.  |
|--------------------------------------|----------------|-------------------|----------------|----------|---|----------------|
|                                      |                |                   |                | E Ft     | % |                |
| Anyavállalat által jegyzett          | 243 257        |                   | 243 257        |          |   | 76,98%         |
| Társult vállalkozások által jegyzett | 72 743         |                   | 72 743         |          |   | 23,02%         |
| <b>Összesen:</b>                     | <b>316 000</b> |                   | <b>316 000</b> |          |   | <b>100,00%</b> |

### Saját tőke - lekötött tartalék számítása

| Jogcímek / E Ft                              | 2006.12.31. | 2007.12.31.   | 2008.12.31.   | 2009.12.31.   | 2010.12.31.   | 2011.12.31.   | 2012.12.31.   |
|--|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Előző évi lekötött eredménytartalék          |             |               | 33 342        | 33 342        | 33 342        | 33 342        | 33 342        |
| Eredménytartalékból lekötés jogcímenként     |             |               |               |               |               |               |               |
| + fejlesztési tartalék lekötés               |             | 33 342        |               |               |               |               |               |
| + Tao. 10% kulcs miatti lekötés              |             |               |               |               |               |               |               |
| - fejlesztési tartalék felhasználás          |             |               |               |               |               |               | 18 761        |
| <b>Eredménytartalékból lekötött összesen</b> |             | <b>33 342</b> | <b>33 342</b> | <b>33 342</b> | <b>33 342</b> | <b>33 342</b> | <b>14 581</b> |
| <b>Lekötött tartalék ZÁRÓ</b>                |             | <b>33 342</b> | <b>33 342</b> | <b>33 342</b> | <b>33 342</b> | <b>33 342</b> | <b>14 581</b> |

### Állomány mozgása

| Megnevezés / E Ft                    | Jegyzett tőke  | Tőketartalék   | Eredménytartalék | Lekötött tartalék | Érték helyesbítés értékelési tartaléka | Valós értékelés értékelési tartaléka | Mérleg szerinti eredmény |
|--------------------------------------|----------------|----------------|------------------|-------------------|--|--------------------------------------|--------------------------|
| <b>Nyitó érték</b>                   | <b>316 000</b> | <b>410 624</b> | <b>-757 999</b>  | <b>33 342</b>     |  |                                      | <b>184 302</b>           |
| <b>Növekedések</b>                   |                |                | <b>203 063</b>   |                   |  |                                      |                          |
| - előző évi MSZE átvezetése          |                |                | 184 302          |                   |  |                                      |                          |
| - egyéb                              |                |                | 18 761           |                   |  |                                      |                          |
| <b>Csökkenések</b>                   |                |                |                  | <b>18 761</b>     |  |                                      | <b>342 605</b>           |
| - előző évi MSZE átvezetése          |                |                |                  |                   |  |                                      | 184 302                  |
| - fejlesztési tartalék visszavezetés |                |                |                  | 18 761            |  |                                      |                          |
| - egyéb                              |                |                |                  |                   |  |                                      | 158 303                  |
| <b>Záró érték</b>                    | <b>316 000</b> | <b>410 624</b> | <b>-554 936</b>  | <b>14 581</b>     |  |                                      | <b>-158 303</b>          |

### Mutatók

| Megnevezés                         | 2011.12.31. | 2012.12.31. | Változás % |
|------------------------------------|-------------|-------------|------------|
| Tőke aránya:                       | 15,86%      | 2,80%       | -82,35%    |
| Tőke részaránya:                   | 18,86%      | 2,88%       | -84,73%    |
| Befektetett eszközök fedezettsége: | 34,08%      | 7,02%       | -79,40%    |
| Saját tőke növekedési mutató:      | 58,95%      | 8,85%       | -84,99%    |
| Saját tőke fordulat száma:         | 458,09%     | 2031,66%    | 343,51%    |

|                    |        |          |          |
|--------------------|--------|----------|----------|
| Tőke hatékonysága: | 98,94% | -566,06% | -672,12% |
|--------------------|--------|----------|----------|

## Az üzemi bevételek bemutatása

### Tartalma:

- belföldi,
- egyéb bevétel.

### Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.

Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

### Szerkezete

| Megnevezés                                   | 2011.12.31.    | Ellenőrzés    | 2012.12.31.    | Változás        |                | T.évi.összet.  |
|--|----------------|---------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|
|  |                |               |                | E Ft            | %              |                |
| <b>E Ft</b>                                  |                | <b>hatása</b> |                | <b>E Ft</b>     | <b>%</b>       | <b>%</b>       |
| <b>Belföldi árbevétel</b>                    | <b>853 273</b> |               | <b>568 174</b> | <b>-285 099</b> | <b>-33,41%</b> | <b>92,88%</b>  |
| - anyavállalat és kapcsoljaitól sz. bevétel  | 19 127         |               | 15 021         | -4 106          | -21,47%        | 2,46%          |
| - (76%-...) - minősített többségi bef. leány |                |               |                |                 |                |                |
| - (...-19%) -egyéb árbevétel                 | 834 146        |               | 553 153        | -280 993        | -33,69%        | 90,43%         |
| <b>Egyéb bevétel</b>                         | <b>86 047</b>  |               | <b>43 524</b>  | <b>-42 523</b>  | <b>-49,42%</b> | <b>7,12%</b>   |
| - (...-19%) - egyéb                          | 86 047         |               | 43 524         | -42 523         | -49,42%        | 7,12%          |
| <b>Összesen:</b>                             | <b>939 320</b> |               | <b>611 698</b> | <b>-327 622</b> | <b>-34,88%</b> | <b>100,00%</b> |

### Szerkezete

| Megnevezés                             | 2011.12.31.   | Ellenőrzés    | 2012.12.31.   | Változás       |                | T.évi.összet.  |
|--|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
|  |               |               |               | E Ft           | %              |                |
| <b>E Ft</b>                            |               | <b>hatása</b> |               | <b>E Ft</b>    | <b>%</b>       | <b>%</b>       |
| <b>Egyéb bevétel</b>                   |               |               |               |                |                |                |
| - visszaírt értékvesztés - követelésre | 2 217         |               |               | -2 217         | -100,00%       |                |
| - eszközértékesítés bevétele           | 43 680        |               | 1 417         | -42 263        | -96,76%        | 3,26%          |
| - utólag kapott engedmények            |               |               | 367           | 367            |                | 0,84%          |
| - egyéb ki nem emelt                   | 40 150        |               | 41 740        | 1 590          | 3,96%          | 95,90%         |
| <b>Összesen:</b>                       | <b>86 047</b> |               | <b>43 524</b> | <b>-42 523</b> | <b>-49,42%</b> | <b>100,00%</b> |

### Mutatók

| Megnevezés                     | 2011.12.31. | 2012.12.31. | Változás  |
|--------------------------------|-------------|-------------|-----------|
|                                |             |             | %         |
| Bevételek részaránya:          | 76,14%      | 96,70%      | 27,00%    |
| Bruttó termelési érték (E Ft): | 853 273     | 568 174     | -33,41%   |
| Export arány:                  |             |             |           |
| Árbevétel arányos eredmény:    | -6,18%      | -27,80%     | -349,84%  |
| Tőkearányos eredmény:          | -28,30%     | -564,89%    | -1896,08% |
| Eszközhatékonyság:             | -4,49%      | -15,80%     | -251,89%  |

Állami támogatások elszámolása:

nem merült fel.

## Az üzemi költségek és ráfordítások bemutatása

### Tartalma:

- költségnemi költségek,
- egyéb ráfordítások.

### Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.

- A devizamozgások a valódiság elve szerint értékelték.
- Szokásos mértéke a számviteli politika szerinti.
- Tipusa összköltségi, bontásában a közvetlen és az általános költségek elkülönülnek.

Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

### Szerkezete

| Megnevezés  | 2011.12.31. | Ellenőrzés    | 2012.12.31. | Változás    |          | T.évi.összet. |
|-------------|-------------|---------------|-------------|-------------|----------|---------------|
|             |             |               |             | E Ft        | %        |               |
| <b>E Ft</b> |             | <b>hatása</b> |             | <b>E Ft</b> | <b>%</b> | <b>%</b>      |



| Költségnemi költségek     |                |  |                |                 |                |                |
|---------------------------|----------------|--|----------------|-----------------|----------------|----------------|
| - anyag jellegű           | 611 409        |  | 474 501        | -136 908        | -22,39%        | 61,65%         |
| - személyi jellegű        | 63 082         |  | 53 591         | -9 491          | -15,05%        | 6,96%          |
| - értékcsökkenés          | 200 461        |  | 175 757        | -24 704         | -12,32%        | 22,84%         |
| <b>Egyéb ráfordítások</b> | <b>117 085</b> |  | <b>65 825</b>  | <b>-51 260</b>  | <b>-43,78%</b> | <b>8,55%</b>   |
| <b>Összesen:</b>          | <b>992 037</b> |  | <b>769 674</b> | <b>-222 363</b> | <b>-22,41%</b> | <b>100,00%</b> |

Szerkezete

| Megnevezés                                  | 2011.12.31.    | Ellenőrzés    | 2012.12.31.    | Változás       |               | T.évi.összet.  |
|---|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
|   |                |               |                | E Ft           | %             |                |
| <b>E Ft</b>                                 |                | <b>hatása</b> |                |                |               | <b>%</b>       |
| <b>Igénybe vett szolgáltatások</b>          |                |               |                |                |               |                |
| - szállítás-rakodás, raktározás, csomagol.  | 518            |               |                | -518           | -100,00%      |                |
| - kölcsönzési-, bérleti díjak               | 9 087          |               | 6 805          | -2 282         | -25,11%       | 4,65%          |
| - bér munka                                 |                |               |                |                |               |                |
| - karbantartási költségek                   | 37 056         |               | 9 576          | -27 480        | -74,16%       | 6,54%          |
| - posta-, távközlési szolgáltatások         | 15 318         |               | 11 909         | -3 409         | -22,25%       | 8,14%          |
| - oktatás és továbbképzés                   |                |               | 240            | 240            |               | 0,16%          |
| - hirdetés, reklám, propaganda szolgált.    | 4 082          |               | 11 448         | 7 366          | 180,45%       | 7,82%          |
| - üzleti utak, kiküldetési költségek        | 6              |               |                | -6             | -100,00%      |                |
| - tagdíjak                                  | 900            |               | 790            | -110           | -12,22%       | 0,54%          |
| - egyéb szakértői szolgáltatások            | 6 478          |               | 56 522         | 50 044         | 772,52%       | 38,62%         |
| - cégtevékenység sajátosságai szolgáltatása | 53 163         |               | 38 470         | -14 693        | -27,64%       | 26,28%         |
| - egyéb                                     | 32 744         |               | 10 602         | -22 142        | -67,62%       | 7,24%          |
| <b>Összesen:</b>                            | <b>159 352</b> |               | <b>146 362</b> | <b>-12 990</b> | <b>-8,15%</b> | <b>100,00%</b> |

Szerkezete

| Megnevezés                  | 2011.12.31.   | Ellenőrzés    | 2012.12.31.   | Változás      |                | T.évi.összet.  |
|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
|                             |               |               |               | E Ft          | %              |                |
| <b>E Ft</b>                 |               | <b>hatása</b> |               |               |                | <b>%</b>       |
| <b>Egyéb szolgáltatások</b> |               |               |               |               |                |                |
| - biztosítási díjak         | 413           |               | 287           | -126          | -30,51%        | 2,56%          |
| - bankköltségek             | 11 427        |               | 6 647         | -4 780        | -41,83%        | 59,23%         |
| - hatósági díjak            | 628           |               | 974           | 346           | 55,10%         | 8,68%          |
| - egyéb                     | 3 589         |               | 3 314         | -275          | -7,66%         | 29,53%         |
| <b>Összesen:</b>            | <b>16 057</b> |               | <b>11 222</b> | <b>-4 835</b> | <b>-30,11%</b> | <b>100,00%</b> |

Egyéb ráfordítások - szerkezete

| Megnevezés                                    | 2011.12.31.    | Ellenőrzés    | 2012.12.31.   | Változás       |                | T.évi.összet.  |
|---|----------------|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
|   |                |               |               | E Ft           | %              |                |
| <b>E Ft</b>                                   |                | <b>hatása</b> |               |                |                | <b>%</b>       |
| <b>Egyéb ráfordítások:</b>                    |                |               |               |                |                |                |
| - eszközértékesítés ráfordítása               | 59 385         |               | 1 920         | -57 465        | -96,77%        | 2,92%          |
| - behajthatatlan követelés                    |                |               | 13 420        | 13 420         |                | 20,39%         |
| - értékvesztés követelésre elszámolt          |                |               | 34 372        | 34 372         |                | 52,22%         |
| - terven felüli értékcsökkenés                | 22 716         |               |               | -22 716        | -100,00%       |                |
| - céltartalék képzés                          |                |               |               |                |                |                |
| - adók, hozzájárulások, HIP és innovj. nélkül | 6 966          |               | 525           | -6 441         | -92,46%        | 0,80%          |
| - helyi iparüzési adó                         | 8 345          |               | 5 025         | -3 320         | -39,78%        | 7,63%          |
| - egyéb:                                      | 19 673         |               | 10 563        | -9 110         | -46,31%        | 16,05%         |
| <b>Összesen:</b>                              | <b>117 085</b> |               | <b>65 825</b> | <b>-51 260</b> | <b>-43,78%</b> | <b>100,00%</b> |

Mutatók

| Megnevezés              | 2011.12.31. | 2012.12.31. | Változás |
|-------------------------|-------------|-------------|----------|
|                         |             |             | %        |
| Költségek aránya:       | 129,98%     | 147,05%     | 13,13%   |
| Üzemi eredményszint:    | 94,69%      | 79,47%      | -16,07%  |
| Termelési költségszint: | 102,54%     | 123,88%     | 20,81%   |
| Anyaghányad:            | 71,65%      | 83,51%      | 16,55%   |
| Bérhányad:              | 7,39%       | 9,43%       | 27,60%   |
| Értékcsökkenési hányad: | 23,49%      | 30,93%      | 31,67%   |

Kiemelt állományváltozások:

nem merült fel.

**Pénzügyi eredmények bemutatása**

**Tartalma:**

- pénzügyi bevételek,
- pénzügyi ráfordítások.

**Értékelése - elszámolása:**

- A nyilvántartás alapja:

a könyvi érték.

- A devizamozgások a valódiság elve szerint értékelték.

Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Szerkezete

| Megnevezés   | 2011.12.31.    | Ellenőrzés hatása | 2012.12.31.   | Változás       |                 | T.évi.összet.  |
|--|----------------|-------------------|---------------|----------------|-----------------|----------------|
|  |                |                   |               | E Ft           | %               | %              |
| <b>Pénzügyi bevételek</b>                          |                |                   |               |                |                 |                |
| <b>Egyéb kapott kamatok, kamat jellegű bev.</b>    | <b>17 260</b>  |                   | <b>19 212</b> | <b>1 952</b>   | <b>11,31%</b>   | <b>99,12%</b>  |
| - anyavállalat és kapcsoljaitól sz. kamat          | 17 259         |                   | 19 209        | 1 950          | 11,30%          | 99,10%         |
| - (...-19%) -egyéb nem társult                     | 1              |                   |               | -1             | -100,00%        |                |
| - egyéb vállalkozástól származó kamat              |                |                   | 3             | 3              |                 | 0,02%          |
| = egyéb forgó kamat, árfolyamnyereség              |                |                   | 3             | 3              |                 | 0,02%          |
| <b>Pénzügyi műveletek egyéb bevételei</b>          | <b>1 267</b>   |                   | <b>171</b>    | <b>-1 096</b>  | <b>-86,50%</b>  | <b>0,88%</b>   |
| - devizás eszköz, forrás árfolyamnyeresége         | 1 267          |                   | 171           | -1 096         | -86,50%         | 0,88%          |
| - egyéb ki nem emelt tételek                       |                |                   |               |                |                 |                |
| <b>Összesen:</b>                                   | <b>18 527</b>  |                   | <b>19 383</b> | <b>856</b>     | <b>4,62%</b>    | <b>100,00%</b> |
| <b>Pénzügyi ráfordítások</b>                       |                |                   |               |                |                 |                |
| <b>Fizetett kamatok, kamatjellegű ráfordítások</b> | <b>23 881</b>  |                   | <b>19 027</b> | <b>-4 854</b>  | <b>-20,33%</b>  | <b>99,73%</b>  |
| - anyavállalat és kapcsoljainak fiz kamat          | 4 110          |                   |               | -4 110         | -100,00%        |                |
| - (...-19%) -egyéb nem társult                     |                |                   |               |                |                 |                |
| - egyéb vállalkozásnak fizetett kamat              | 19 771         |                   | 19 027        | -744           | -3,76%          | 99,73%         |
| <b>Részeselek, ép, bankbet. értékvesztése</b>      | <b>5 847</b>   |                   |               | <b>-5 847</b>  | <b>-100,00%</b> |                |
| - részeselek értékvesztése                         | 5 847          |                   |               | -5 847         | -100,00%        |                |
| <b>Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai</b>       | <b>621</b>     |                   | <b>52</b>     | <b>-569</b>    | <b>-91,63%</b>  | <b>0,27%</b>   |
| - devizás eszköz, forrás árfolyamvesztése          | 621            |                   | 52            | -569           | -91,63%         | 0,27%          |
| <b>Összesen:</b>                                   | <b>30 349</b>  |                   | <b>19 079</b> | <b>-11 270</b> | <b>-37,13%</b>  | <b>100,00%</b> |
| <b>Egyenleg</b>                                    | <b>-11 822</b> |                   | <b>304</b>    | <b>12 126</b>  | <b>102,57%</b>  |                |

Pénzügyi eredmények - követelések, kötelezettségek (év végi) átértékelése

| Megnevezés                                     | átértékelés |                | átértékelés után |
|--|-------------|----------------|------------------|
|  | E Ft        | előtt          |                  |
| <b>Tartósan adott kölcsön</b>                  |             | <b>1 147</b>   | <b>1 147</b>     |
| - egyéb tartósan adott kölcsön                 |             | 1 147          | 1 147            |
| <b>Értékpapírok, befektetések</b>              |             | <b>39 646</b>  | <b>39 646</b>    |
| - tartós részeselek kapcsolt vállalkozás       |             | 39 646         | 39 646           |
| <b>Követelések</b>                             |             | <b>491 642</b> | <b>491 642</b>   |
| - vevők  |             | 184 868        | 184 868          |
| - követelések kapcsolt vállalkozással sz.      |             | 295 718        | 295 718          |
| - egyéb követelések                            |             | 11 056         | 11 056           |
| <b>Kötelezettségek</b>                         |             | <b>885 550</b> | <b>885 550</b>   |
| <b>hosszúlejáratú kötelezettségek</b>          |             | <b>448 999</b> | <b>448 999</b>   |
| - egyéb hosszú lejáratú hitelek                |             | 23 000         | 23 000           |
| - egyéb tartós kötelezettség                   |             | 425 999        | 425 999          |
| <b>rövid lejáratú kötelezettségek</b>          |             | <b>436 551</b> | <b>436 551</b>   |
| - rövid lejáratú kölcsönök                     |             | 74 000         | 74 000           |
| - rövid lejáratú hitelek                       |             | 32 500         | 32 500           |
| - kötelezettségek áruszállításból és sz.-ból   |             | 54 845         | 54 845           |
| - váltótartozások                              |             |                |                  |
| - rövidlejáratú kötelez. kapcsolt vállalk. sz. |             | 35 931         | 35 931           |
| - rövidlejáratú köt. egyéb részes. visz. sz.   |             | 57 000         | 57 000           |
| - egyéb rövidlejáratú kötelezettség            |             | 182 275        | 182 275          |
| <b>Aktív időbeli elhatárolás</b>               |             | <b>99 763</b>  | <b>99 763</b>    |
| - bevételek aktív időbeli elhatárolása         |             | 99 648         | 99 648           |
| - költségek, ráfordítások aktív időbeli elhat. |             | 115            | 115              |
| - halasztott ráfordítások                      |             |                |                  |
| <b>Passzív időbeli elhatárolás</b>             |             | <b>86 352</b>  | <b>86 352</b>    |
| - bevételek passzív időbeli elhatárolása       |             | 35 480         | 35 480           |
| - költségek, ráfordítások passzív időbeli el.  |             | 50 872         | 50 872           |
| - halasztott bevételek                         |             |                |                  |
| <b>Pénzeszközök</b>                            |             | <b>7 521</b>   | <b>7 521</b>     |
| - pénztárak                                    |             | 4 261          | 4 261            |

|               |       |  |       |
|---------------|-------|--|-------|
| - bankszámlák | 3 260 |  | 3 260 |
|---------------|-------|--|-------|

Mutatók

| Megnevezés               | 2011.12.31. | 2012.12.31. | Változás |
|--------------------------|-------------|-------------|----------|
|                          |             |             | %        |
| Bevételek részaránya:    | 1,54%       | 3,07%       | 99,35%   |
| Ráfordítások részaránya: | 3,06%       | 2,48%       | -18,95%  |
| Pénzügyi eredményszint:  | 61,05%      | 101,59%     | 66,40%   |

#### Rendkívüli eredmények bemutatása

**Tartalma:**

- rendkívüli bevételek,
- rendkívüli ráfordítások.

**Értékelése - elszámolása:**

- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.

Állománya bizonylati alátámasztással igazolt.

Szerkezete

| Megnevezés                                    | 2011.12.31.    | Ellenőrzés    | 2012.12.31. | Változás        |                 | T.évi.összet. |
|---|----------------|---------------|-------------|-----------------|-----------------|---------------|
|   |                |               |             | E Ft            | %               | %             |
| <b>E Ft</b>                                   |                | <b>hatása</b> |             | <b>E Ft</b>     | <b>%</b>        | <b>%</b>      |
| <b>Rendkívüli bevételek</b>                   |                |               |             |                 |                 |               |
| apportbevétel létesítő okirat szerinti értéke |                |               |             |                 |                 |               |
| egyéb rendkívüli tételek                      | 248 841        |               |             | -248 841        | -100,00%        |               |
| - fejlesztési pénzeszköz átvétel              |                |               |             |                 |                 |               |
| - kötelezettség elengedés                     | 248 841        |               |             | -248 841        | -100,00%        |               |
| <b>Összesen:</b>                              | <b>248 841</b> |               |             | <b>-248 841</b> | <b>-100,00%</b> |               |
| <b>Rendkívüli ráfordítások</b>                |                |               |             |                 |                 |               |
| <b>Összesen:</b>                              |                |               |             |                 |                 |               |
| <b>Egyenleg</b>                               | <b>248 841</b> |               |             | <b>-248 841</b> | <b>-100,00%</b> |               |

Mutatók

| Megnevezés                | 2011.12.31. | 2012.12.31. | Változás |
|---------------------------|-------------|-------------|----------|
|                           |             |             | %        |
| Bevételek részaránya:     | 20,62%      |             | -100,00% |
| Rendkívüli eredményszint: |             |             |          |

#### Az eredményelszámolás bemutatása

**Tartalma:**

- üzleti eredmény,
- egyéb eredmények,
- eredmény-elszámolás.

**Értékelése - elszámolása:**

- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.
- A nyereséget terhelő kötelezettségeket az adómérleg részletezi.

Állománya elszámolással igazolt.

Szerkezete

| Megnevezés                  | 2011.12.31. | Ellenőrzés    | 2012.12.31. | Változás    |          | T.évi.összet. |
|-----------------------------|-------------|---------------|-------------|-------------|----------|---------------|
|                             |             |               |             | E Ft        | %        | %             |
| <b>E Ft</b>                 |             | <b>hatása</b> |             | <b>E Ft</b> | <b>%</b> | <b>%</b>      |
| Üzleti eredmény             | -52 717     |               | -157 976    | -105 259    | -199,67% | 99,79%        |
| Pénzügyi eredmény           | -11 822     |               | 304         | 12 126      | 102,57%  | -0,19%        |
| Szokásos eredmény           | -64 539     |               | -157 672    | -93 133     | -144,30% | 99,60%        |
| Rendkívüli eredmény         | 248 841     |               |             | -248 841    | -100,00% |               |
| Adózás előtti eredmény      | 184 302     |               | -157 672    | -341 974    | -185,55% | 99,60%        |
| Társasági adó kötelezettség |             |               | 631         | 631         |          | -0,40%        |
| Adózott eredmény            | 184 302     |               | -158 303    | -342 605    | -185,89% | 100,00%       |
| Mérleg szerinti eredmény    | 184 302     |               | -158 303    | -342 605    | -185,89% | 100,00%       |

Eredményelszámolások - állományváltozás

| Megnevezés / E Ft                          | 2011.12.31. | Ellenőrzés hatása | 2012.12.31. | Változás % |
|--|-------------|-------------------|-------------|------------|
| Adózás előtti eredmény:                    | 184 302     |                   | -157 672    | -185,55%   |
| + Tao. adóalapnövelők:                     | 250 770     |                   | 226 244     | -9,78%     |
| - Tao. adóalapcsökkentők:                  | 435 072     |                   | 177 463     | -59,21%    |
| =Társasági adóalap:                        |             |                   | -108 891    |            |
| -Számított társasági adó:                  |             |                   | 631         |            |
| =Adózott eredmény:                         | 184 302     |                   | -158 303    | -185,89%   |
| Eredménytartalék igénybevétele osztaléokra |             |                   |             |            |
| Osztalékfelírás:                           |             |                   |             |            |
| Mérleg szerinti eredmény:                  | 184 302     |                   | -158 303    | -185,89%   |

Eredményelszámolások - maximális osztalék

| Megnevezés E Ft                            | 2011.12.31.     | 2012.12.31.     | Változás %      |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| + jegyzett tőke                            | 316 000         | 316 000         |                 |
| + tőketartalék                             | 410 624         | 410 624         |                 |
| + eredménytartalék                         | -757 999        | -554 936        | 26,79%          |
| + lekötött tartalék                        | 33 342          | 14 581          | -56,27%         |
| + értékelési tartalék                      |                 |                 |                 |
| + képződött adózott eredmény               | 184 302         | -158 303        | -185,89%        |
| <b>= Saját tőke osztalék fizetés előtt</b> | <b>186 269</b>  | <b>27 966</b>   | <b>-84,99%</b>  |
| - lekötött tartalék                        | -33 342         | -14 581         | 56,27%          |
| - értékelési tartalék                      |                 |                 |                 |
| - jegyzett tőke                            | -316 000        | -316 000        |                 |
| <b>= Osztalék fedezet</b>                  | <b>-163 073</b> | <b>-302 615</b> | <b>-85,57%</b>  |
| + képződött eredmény                       | 184 302         |                 | -100,00%        |
| <b>= Osztalék forrása</b>                  | <b>184 302</b>  |                 | <b>-100,00%</b> |
| <b>= MAXIMÁLISAN kifizethető osztalék</b>  |                 |                 |                 |

Eredményelszámolások - veszteség elhatárolás

| Megnevezés / E Ft                        | Korlátlanul | 5 évre | Összesen |
|--|-------------|--------|----------|
| Nyitó elhatárolt veszteség adótv szerint |             |        |          |
| Növekedés tárgyévben                     | 107 958     |        | 107 958  |
| Záró elhatárolt veszteség adótv szerint  | 107 958     |        | 107 958  |

Mutatók

| Megnevezés                            | 2011.12.31. | 2012.12.31. | Változás % |
|---------------------------------------|-------------|-------------|------------|
| Eredmény aránya:                      | 100,00%     | 100,40%     | 0,40%      |
| Eredmény részaránya:                  | 15,27%      | -25,08%     | -264,24%   |
| Jövedelmezőség:                       | 15,27%      | -25,08%     | -264,24%   |
| Eszközforgási sebesség:               | 72,67%      | 56,82%      | -21,81%    |
| Tőkeáttételi ráta                     | 630,33%     | 3575,30%    | 467,21%    |
| Saját tőke-arányos nyereség (ROE)     | 98,94%      | -566,06%    | -672,12%   |
| Eszközarányos nyereség (ROA)          | 17,73%      | -13,87%     | -178,20%   |
| Adó és kamatfizetés előtti er. (EBIT) | 208 183     | -138 645    | -166,60%   |
| Adó, kamat, écs. előtti er. (EBDIT)   | 408 644     | 37 112      | -90,92%    |

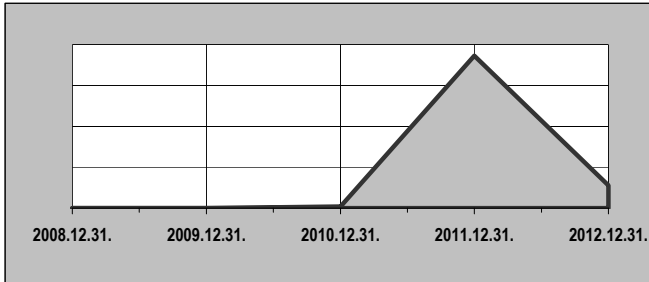
Adózott eredmény felhasználására javaslat:

nem merült fel.

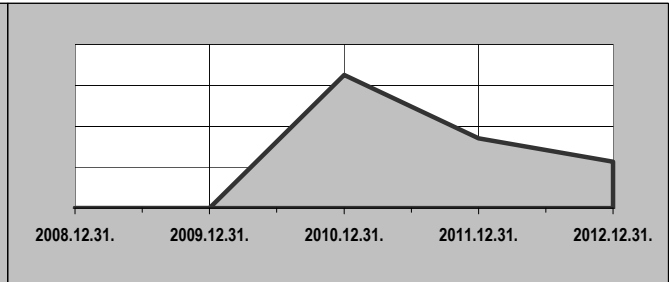
- eredménytartalékba helyezés: -158 303 E Ft
- osztalékfizetési döntés: nincs E Ft

| Lényegesebb adatok Megnevezés / E Ft | 2008.12.31. tény | 2009.12.31. tény | 2010.12.31. tény | 2011.12.31. tény | 2012.12.31. tény |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Saját tőke                           |                  |                  | 1 966            | 186 269          | 27 966           |
| Értékesítés nettó árbevétele         |                  |                  | 1 627 711        | 853 273          | 568 174          |
| Mérleg szerinti eredmény             |                  |                  | -387 547         | 184 302          | -158 303         |
| Árrésszint                           |                  |                  | 98,59%           | 99,45%           | 99,63%           |
| Működő tőke                          |                  |                  | -747 484         | 137 759          | 65 300           |
| Kötelezettségek/saját tőke           |                  |                  | 65963,89%        | 478,97%          | 3166,52%         |
| Mérlegfösszeg                        |                  |                  | 1 520 987        | 1 174 115        | 999 868          |
| Saját tőke/jegyzett tőke             |                  |                  | 0,62%            | 58,95%           | 8,85%            |
| Adózott eredmény/jegyzett tőke       |                  |                  | -122,64%         | 58,32%           | -50,10%          |

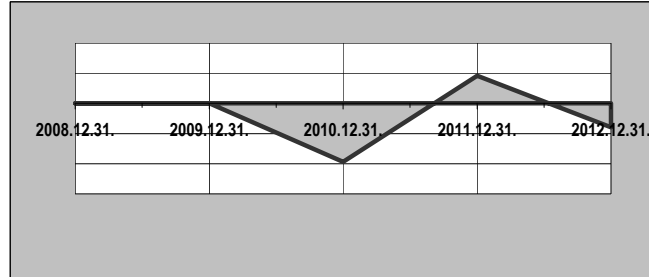
Saját tőke



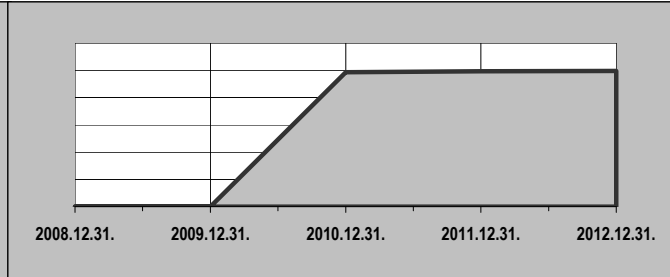
Értékesítés nettó árbevétele



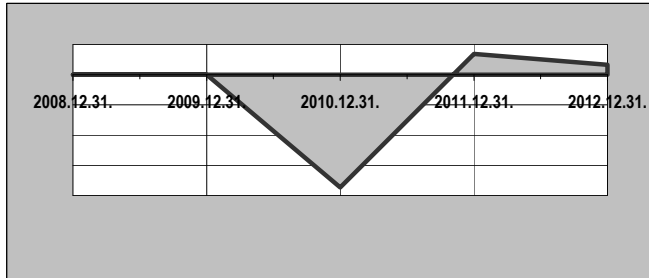
Mérleg szerinti eredmény



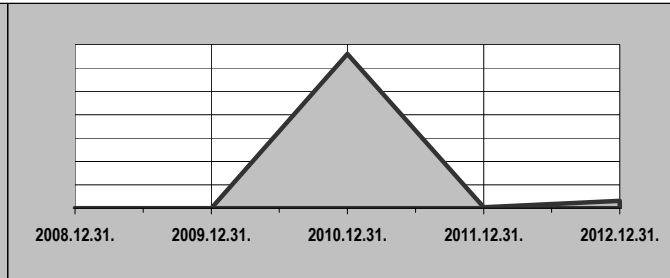
Árresszint



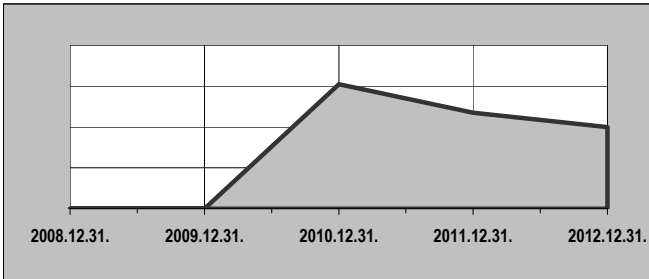
Működő tőke



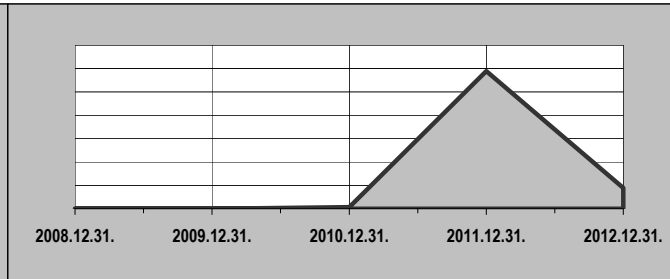
Kötelezettségek/saját tőke



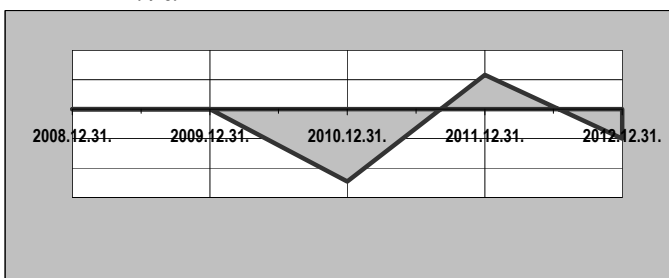
Mérlegfőösszeg



Saját tőke/jegyzett tőke



Adózott eredmény/jegyzett tőke



### Kiegészítő adatok

#### Létszám adatok

| fő                    | 2011.12.31. | 2012.12.31. |
|-----------------------|-------------|-------------|
| fizikai létszám       |             |             |
| nem fizikai létszám   | 25          | 24          |
| <b>Összes létszám</b> | <b>25</b>   | <b>24</b>   |

#### Átlag bérek

| Ft / fő / hó | 2011.12.31. | 2012.12.31. |
|--------------|-------------|-------------|
|--------------|-------------|-------------|

|                         |                |                |
|-------------------------|----------------|----------------|
| fizikai átlag bér       |                |                |
| nem fizikai átlag bér   | 140 357        | 124 690        |
|                         |                |                |
| <b>Összes átlag bér</b> | <b>140 357</b> | <b>124 690</b> |

Egyéb személyi jellegű kifizetések

| E Ft / év                      | 2011.12.31.  | 2012.12.31.  |
|--------------------------------|--------------|--------------|
| - ösztönzési                   | 3 974        | 855          |
| - szociális                    | 450          | 142          |
| - költségtérítés               | 1 060        | 433          |
| - egyéb                        | 3 001        | 3 898        |
| <b>Összes személyi jellegű</b> | <b>8 485</b> | <b>5 328</b> |
|                                |              |              |
| Társadalombiztosítási kiadások | 11 638       | 11 814       |
| Béradók:                       |              |              |
| - szakképzési                  | 633          | 540          |

Szolnok,  
2013. március 1.

Lévay Örs  
5000 Szolnok, Szapáry út 18.  
EXTERNET Nyrt.

#### Kiemelt mutatók tartalma

##### IMMATERIÁLIS JAVAK

| Megnevezés                     | Mutató tartalma   | Minősítése                                   |
|--------------------------------|---|--|
| Immateriális javak részaránya: | $\frac{\text{immateriális javak}}{\text{befektetett eszközök}}$             | a relatív súlyarány megfelelése              |
| Immateriális javak aránya:     | $\frac{\text{immateriális javak}}{\text{eszközök összesen}}$                | a relatív súlyarány megfelelése              |
| Elhasználódás foka:            | $\frac{\text{immateriális javak}}{\text{immateriális javak bruttó értéke}}$ | kedvező, ha a mutató értéke 50 %-nál nagyobb |

##### TÁRGYI ESZKÖZÖK

| Megnevezés                                | Mutató tartalma   | Minősítése  |
|---|---|---|
| Eszközök részaránya:                      | $\frac{\text{tárgyi eszközök}}{\text{befektetett eszközök}}$                                | a relatív súlyarány megfelelése   |
| Eszközök aránya:                          | $\frac{\text{tárgyi eszközök}}{\text{eszközök összesen}}$                                   | a relatív súlyarány megfelelése   |
| Elhasználódás foka:                       | $\frac{\text{tárgyi eszközök}}{\text{tárgyi eszközök bruttó értéke}}$                       | kedvező, ha a mutató értéke 50 %-nál nagyobb  |
| Tárgyi eszköz fedezettség:                | $\frac{\text{saját tőke}}{\text{tárgyi eszközök}}$  | kedvező, ha a saját tőke elsődlegesen a tárgyi eszközökre nyújt fedezetet. Kedvező: 100% -150 % |
| Tárgyi eszköz hatékonyság:                | $\frac{\text{értékesítés nettó árbevétele}}{\text{tárgyi eszközök}}$                        | kedvező, ha értéke minél nagyobb, de mértéke függ a tevékenység eszközigényességétől            |
| Műszaki gépek aránya:                     | $\frac{\text{műszaki berendezések, gépek, járműve}}{\text{tárgyi eszközök}}$                | a gépesítettség mértékére utal, a tevékenység élő munkaigényétől is függ                        |
| Műszaki berendezések elhasználtsági foka: | $\frac{\text{műszaki berendezések, gépek, járműve}}{\text{műszaki eszközök bruttó értéke}}$ | kedvező, ha a mutató értéke 50 %-nál nagyobb  |

##### BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

| Megnevezés | Mutató tartalma | Minősítése |
|------------|-----------------|------------|
|------------|-----------------|------------|

Eszközök részaránya:  $\frac{\text{befektetett pénzügyi eszközök}}{\text{befektetett eszközök}}$  a relatív súlyarány megfelelése

Eszközök aránya:  $\frac{\text{befektetett pénzügyi eszközök}}{\text{eszközök összesen}}$  a relatív súlyarány megfelelése

#### KÉSZLETEK

| Megnevezés | Mutató tartalma | Minősítése |
|------------|-----------------|------------|
|------------|-----------------|------------|

Eszközök részaránya:  $\frac{\text{készletek}}{\text{forgóeszközök}}$  a relatív súlyarány megfelelése

Eszközök aránya:  $\frac{\text{készletek}}{\text{eszközök összesen}}$  a relatív súlyarány megfelelése

Készletek szállítói aránya:  $\frac{\text{készletek}}{\text{szállítók}}$  az egynél kisebb mutató jelzi, hogy pénzügyi zavarok lehetnek a működésben

Készletek fordulatszáma:  $\frac{\text{értékesítés nettó árbevétele}}{\text{készletek}}$  kedvező, ha a mutató minél nagyobb, figyelembe véve a szakágazati sajátosságokat

Készlet/költség arány:  $\frac{\text{készletek}}{\text{anyagköltségek + ELÁBÉ}}$  kedvező, ha a mutató minél kisebb, figyelembe véve a szakágazati sajátosságokat

#### KÖVETELÉSEK

| Megnevezés | Mutató tartalma | Minősítése |
|------------|-----------------|------------|
|------------|-----------------|------------|

Eszközök részaránya:  $\frac{\text{követelések}}{\text{forgóeszközök}}$  a relatív súlyarány megfelelése

Eszközök aránya:  $\frac{\text{követelések}}{\text{eszközök összesen}}$  a relatív súlyarány megfelelése

Vevők szállítói aránya:  $\frac{\text{vevők}}{\text{szállítók}}$  az egynél kisebb mutató jelzi, hogy a vevőállományt a szállítók finanszírozzák. Ez fizetési gondot jelenthet.

Vevők átfutási ideje (nap):  $\frac{\text{átlagos vevőállomány}}{\text{értékesítés nettó árbevétele}}$  kedvező, ha a mutató értéke minél kisebb, ill. az előző évhez képest csökkenő

Hitelfedezettségi mutató:  $\frac{\text{követelések}}{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}$  kedvező, ha 100 %-nál magasabb, figyelembe véve a követelések befolyásának valószínűségét

#### ÉRTÉKPAPÍROK

| Megnevezés | Mutató tartalma | Minősítése |
|------------|-----------------|------------|
|------------|-----------------|------------|

Eszközök részaránya:  $\frac{\text{értékpapírok}}{\text{forgóeszközök}}$  a relatív súlyarány megfelelése

Eszközök aránya:  $\frac{\text{értékpapírok}}{\text{eszközök összesen}}$  a relatív súlyarány megfelelése

Rövid távú likviditás III.:  $\frac{\text{értékpapírok + pénzeszközök}}{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}$  kedvező, ha a napra kész fizetőképességmértéke 1,6 -1,8-nél magasabb

#### PÉNZESZKÖZÖK

| Megnevezés | Mutató tartalma | Minősítése |
|------------|-----------------|------------|
|------------|-----------------|------------|

Eszközök részaránya:  $\frac{\text{pénzeszközök}}{\text{forgóeszközök}}$  a relatív súlyarány megfelelése

Eszközök aránya:  $\frac{\text{pénzeszközök}}{\text{eszközök összesen}}$  a relatív súlyarány megfelelése

Gyorsráta mutató:  $\frac{\text{likvid pénzeszközök}}{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}$  kedvező, ha az azonnali fizetőképesség értéke legalább 1,6 -1,8, ill. az előző évhez képest növekvő

#### AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

| Megnevezés | Mutató tartalma | Minősítése |
|------------|-----------------|------------|
|------------|-----------------|------------|

Eszközök részaránya:  $\frac{\text{aktív időbeli elhatárolások}}{\text{aktív elhatárolások+követelések}}$  a relatív súlyarány megfelelése

Eszközök aránya:  $\frac{\text{aktív időbeli elhatárolások}}{\text{eszközök összesen}}$  a relatív súlyarány megfelelése

#### CÉLTARTALÉKOK

| Megnevezés | Mutató tartalma | Minősítése |
|------------|-----------------|------------|
|------------|-----------------|------------|

Céltartalékok részaránya:  $\frac{\text{céltartalékok}}{\text{források összesen}}$  a relatív súlyarány megfelelése

Könyvön kívüli kockázat:  $\frac{\text{céltartalékok}}{\text{kötelezettségek}}$  a relatív súlyarány megfelelése

#### HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK

| Megnevezés | Mutató tartalma | Minősítése |
|------------|-----------------|------------|
|------------|-----------------|------------|

Hátrasorolt kötelezettségek részaránya:  $\frac{\text{hátrasorolt kötelezettségek}}{\text{kötelezettségek}}$  a relatív súlyarány megfelelése

Hátrasorolt kötelezettségek aránya:  $\frac{\text{hátrasorolt kötelezettségek}}{\text{források összesen}}$  a relatív súlyarány megfelelése

#### HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

| Megnevezés | Mutató tartalma | Minősítése |
|------------|-----------------|------------|
|------------|-----------------|------------|

Kötelezettségek részaránya:  $\frac{\text{hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{kötelezettségek}}$  a relatív súlyarány megfelelése

Kötelezettségek aránya:  $\frac{\text{hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{források összesen}}$  a relatív súlyarány megfelelése

Likviditási mutató:  $\frac{\text{forgóeszközök}}{\text{kötelezettségek}}$  kedvező, ha a mutató minél nagyobb, figyelembe véve a szakágazati sajátosságokat

Hosszú távú likviditási mutató:  $\frac{\text{üzemi tevékenység eredménye}}{\text{kötelezettségek}}$  kedvező, ha a mutató értéke 30% feletti

Eladósodottság mértéke:  $\frac{\text{kötelezettségek}}{\text{saját tőke}}$  kedvező, ha a mutató értéke 150 -180% feletti

Nettó eladósodottság:  $\frac{\text{kötelezettségek-követelések}}{\text{saját tőke}}$  kedvező, ha a mutató minél kisebb, figyelembe véve a szakágazati sajátosságokat

Árbevételre vetített eladósodottság:  $\frac{\text{kötelezettség - (pénz + értékpapír)}}{\text{értékesítés nettó árbevétele}}$  kedvező, ha 100%-nál lényegesen kisebb és közelíti az árbevétel arányos eredmény mértéket.

Kötelezettség/saját forrás aránya:  $\frac{\text{hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{saját tőke+hosszú l. kötelezets.}}$  kedvező, ha a mutató minél kisebb, figyelembe véve a szakágazati sajátosságokat

Kölcsön fedezeti arány:  $\frac{\text{kötelezettségek-likvid eszközök}}{\text{saját tőke+kötelezett.-likv.eszk.}}$  a saját és idegenforrások nem likvid eszközökkel fedezett arányát jellemzi

#### RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

| Megnevezés | Mutató tartalma | Minősítése |
|------------|-----------------|------------|
|------------|-----------------|------------|

Kötelezettségek részaránya:  $\frac{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}{\text{források összesen}}$  a relatív súlyarány megfelelése

Rövid távú likviditás I.:  $\frac{\text{forgóeszközök}}{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}$  a nemzetközi gyakorlat szerint 200% körül elfogadható

Rövid távú likviditás II.:  $\frac{\text{forgóeszközök-követelések}}{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}$  kedvező, ha a mutató értéke minél magasabb, ill. javuló tendenciájú

Lekötöttségi mutató:  $\frac{\text{követelések}}{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}$  kedvező, ha a mutató értéke egynél nagyobb

Szállítók átfutási ideje (nap):  $\frac{\text{szállítók}}{\text{anyagjellegű ráfordítások}}$  kedvező, ha a mutató minél kisebb, figyelembe véve a szakágazati sajátosságokat



Dinamikus likviditás:  $\frac{\text{üzemi tevékenység eredménye}}{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}$  kedvező, ha a mutató értéke meghaladja az 50%-ot

Kamatfedezettségi mutató:  $\frac{\text{adózás előtti eredmény+kamat}}{\text{éandó kamatok és kamatjellegű ráfordít}}$  kedvező, ha 100% felett minél magasabb az értéke

Rövid távú eladósodottság:  $\frac{\text{rövid kötelezts.- (péNZ + értékpapír)}}{\text{értékesítés nettó árbevétele}}$  kedvező, ha a mutató értéke minél kisebb, ill. csökkenő tendenciájú

#### PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

| Megnevezés                | Mutató tartalma  | Minősítése                      |
|---------------------------|--|---------------------------------|
| Elhatárolások részaránya: | $\frac{\text{passzív időbeli elhatárolások}}{\text{passzív elhatárolások+kötelez.}}$ | a relatív súlyarány megfelelése |
| Elhatárolások aránya:     | $\frac{\text{passzív időbeli elhatárolások}}{\text{források összesen}}$              | a relatív súlyarány megfelelése |

#### SAJÁT TŐKE

| Megnevezés                         | Mutató tartalma   | Minősítése  |
|------------------------------------|---|---|
| Tőke aránya:                       | $\frac{\text{saját tőke}}{\text{források összesen}}$            | a relatív súlyarány megfelelése   |
| Tőke részaránya:                   | $\frac{\text{saját tőke}}{\text{kötelezettségek}}$              | kedvező, ha a mutató minél nagyobb, figyelembe véve a szakágazati sajátosságokat                |
| Befektetett eszközök fedezettsége: | $\frac{\text{saját tőke}}{\text{befektetett eszközök}}$         | kedvező, ha a mutató minél nagyobb, figyelembe véve a szakágazati sajátosságokat                |
| Saját tőke növekedési mutató:      | $\frac{\text{saját tőke}}{\text{jegyzett tőke}}$                | kedvező, ha a mutató 1-nél nagyobb. 1-nél kisebb mutató tőke vesztesre utal.                    |
| Saját tőke fordulat száma:         | $\frac{\text{értékesítés nettó árbevétele}}{\text{saját tőke}}$ | kedvező, ha a megtérülés minél nagyobb. A saját tőke növekedési mutatójával együtt értékelendő. |
| Tőke hatékonysága:                 | $\frac{\text{adózott eredmény}}{\text{saját tőke}}$             | a tőke megtérülés forgási sebességét jelző mutatószám   |

#### ÜZEMI BEVÉTELEK

| Megnevezés                     | Mutató tartalma  | Minősítése                                   |
|--------------------------------|--|--|
| Bevételek részaránya:          | $\frac{\text{üzemi tevékenység eredménye}}{\text{összes bevétel}}$                       | a relatív súlyarány megfelelése              |
| Bruttó termelési érték (E Ft): | nettó árbevétel + STKÁV  | a cég egyik fő termelési jellemzője          |
| Export arány:                  | $\frac{\text{export értékesítés nettó árbevétele}}{\text{értékesítés nettó árbevétele}}$ | a relatív súlyarány megfelelése              |
| Árbevétel arányos eredmény:    | $\frac{\text{üzemi tevékenység eredménye}}{\text{értékesítés nettó árbevétele}}$         | szakágazati átlaghoz viszonyítva értékelhető |
| Tőkearányos eredmény:          | $\frac{\text{üzemi tevékenység eredménye}}{\text{saját tőke}}$                           | más vállalkozáshoz hasonlítható              |
| Eszközhatékonyság:             | $\frac{\text{üzemi tevékenység eredménye}}{\text{eszközök összesen}}$                    | az eszközök hatékonyságát jellemző mutató    |

#### ÜZEMI KÖLTSÉGEK

| Megnevezés               | Mutató tartalma   | Minősítése  |
|--------------------------|---|---|
| Költségek aránya:        | $\frac{\text{üzemi költségek}}{\text{üzemi bevételek}}$ | a relatív súlyarány megfelelése                         |
| Üzemi eredményszint:     | $\frac{\text{üzemi bevételek}}{\text{üzemi költségek}}$ | az üzemi munka jövedelmezőségét jellemző mutató         |
| Termelési költség szint: | $\frac{\text{összes költség}}{\text{összes bevétel}}$   | kedvező, ha a mutató értéke minél kisebb, ill. csökkenő |

|                        |  |             |
|------------------------|--|-------------|
|                        | $\frac{\text{bruttó termelési érték}}{\text{bruttó termelési érték}}$        | tendenciájú |
| Anyaghányad:           | $\frac{\text{anyagjellegű ráfordítások}}{\text{bruttó termelési érték}}$     | aránymutató |
| Bérhányad:             | $\frac{\text{személyi jellegű ráfordítások}}{\text{bruttó termelési érték}}$ | aránymutató |
| Értécsökkenési hányad: | $\frac{\text{értécsökkenési leírás}}{\text{bruttó termelési érték}}$         | aránymutató |

#### PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

| Megnevezés               | Mutató tartalma  | Minősítése  |
|--------------------------|--|---|
| Bevételek részaránya:    | $\frac{\text{pénzügyi műveletek bevételei}}{\text{összes bevétel}}$                  | a relatív súlyarány megfelelősége                 |
| Ráfordítások részaránya: | $\frac{\text{pénzügyi műveletek ráfordításai}}{\text{összes költség + ráfordítás}}$  | a relatív súlyarány megfelelősége                 |
| Pénzügyi eredménysszint: | $\frac{\text{pénzügyi műveletek bevételei}}{\text{pénzügyi műveletek ráfordításai}}$ | a pénzügyi munka jövedelmezőségét jellemző mutató |

#### RENDKÍVÜLI EREDMÉNY

| Megnevezés                 | Mutató tartalma   | Minősítése  |
|----------------------------|---|---|
| Bevételek részaránya:      | $\frac{\text{rendkívüli bevételek}}{\text{összes bevétel}}$                 | a relatív súlyarány megfelelősége                     |
| Ráfordítások részaránya:   | $\frac{\text{rendkívüli ráfordítások}}{\text{összes költség + ráfordítás}}$ | a relatív súlyarány megfelelősége                     |
| Rendkívüli eredménysszint: | $\frac{\text{rendkívüli bevételek}}{\text{rendkívüli ráfordítások}}$        | a rendkívüli tételek jövedelmezőségét jellemző mutató |

#### EREDMÉNYELSZÁMOLÁSOK

| Megnevezés                            | Mutató tartalma   | Minősítése   |
|---------------------------------------|---|--|
| Eredmény aránya:                      | $\frac{\text{mérleg szerinti eredmény}}{\text{adózás előtti eredmény}}$         | a relatív súlyarány megfelelősége  |
| Eredmény részaránya:                  | $\frac{\text{mérleg szerinti eredmény}}{\text{összes bevétel}}$                 | összesített jövedelmezőségi mutató   |
| Jövedelmezőség:                       | $\frac{\text{adózott eredmény}}{\text{összes bevétel}}$                         | a cég jövedelmezőségét jellemző mutató   |
| Eszközforgási sebesség:               | $\frac{\text{értékesítés nettó árbevétele}}{\text{eszközök összesen}}$          | kedvező, ha a mutató minél nagyobb, figyelembe véve a szakágazati sajátosságokat |
| Tőkeáttételi ráta                     | $\frac{\text{eszközök összesen}}{\text{saját tőke}}$                            | a relatív súlyarány megfelelősége  |
| Saját tőke-arányos nyereség (ROE)     | $\frac{\text{adózott eredmény}}{\text{saját tőke}}$                             | kedvező, ha a mutató minél nagyobb, figyelembe véve a szakágazati sajátosságokat |
| Eszközarányos nyereség (ROA)          | $\frac{\text{Adó és kamatfizetés előtti er. (EBIT)}}{\text{eszközök összesen}}$ | kedvező, ha a mutató minél nagyobb, figyelembe véve a szakágazati sajátosságokat |
| Adó és kamatfizetés előtti er. (EBIT) | értécsökkenés, kamat és adózás előtti eredmény                                  |  |

#### ÖSSZEHASONLÍTÓ ADATOK

| Megnevezés | Mutató tartalma   | Minősítése                                   |
|------------|---|--|
| Árresszint | $\frac{\text{nettó árbevétel} - \text{elábé}}{\text{értékesítés nettó árbevétele}}$ | szakágazati átlaghoz viszonyítva értékelhető |

**EXTERNET Nyrt.**

**CASH FLOW KIMUTATÁS**

| ssz         | Megnevezés / E Ft   | 2011.12.31.     | Ellenőrzés | 2012.12.31.    | Változás        |                 | T.évi.összet.   |
|-------------|---|-----------------|------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|             |   |                 | hatása     |                | E Ft            | %               | %               |
| 1           | Adózás előtti eredmény  | 184 302         |            | -157 672       | -341 974        | -185,55%        | 1007,17%        |
| 2           | Elszámolt amortizáció   | 200 461         |            | 175 757        | -24 704         | -12,32%         | -1122,69%       |
| 3           | Elszámolt értékvesztés és visszairás                            | 25 623          |            | 34 372         | 8 749           | 34,15%          | -219,56%        |
| 4           | Céltartalék képzés és felhasználás különbözete                  |                 |            |                |                 |                 |                 |
| 5           | Befektetett eszközök értékesítésének eredménye                  | 15 705          |            | 503            | -15 202         | -96,80%         | -3,21%          |
| 6           | Szállítói kötelezettségek változása                             | -637 817        |            | -3 709         | 634 108         | 99,42%          | 23,69%          |
| 7           | Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása                  | -134 677        |            | 17 954         | 152 631         | 113,33%         | -114,69%        |
| 8           | Passzív időbeli elhatárolások változása                         | -126 505        |            | -9 314         | 117 191         | 92,64%          | 59,50%          |
| 9           | a) Vevőkövetelések változása                                    | -121 491        |            | 25 533         | 147 024         | 121,02%         | -163,10%        |
|             | b) Vevőkövetelések korrekciója értékvesztés miatt               |                 |            | -34 372        |                 |                 |                 |
| 10          | Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása             | 6 963           |            | 5 401          | -1 562          | -22,43%         | -34,50%         |
| 11          | Aktív időbeli elhatárolások változása                           | 68 599          |            | -20 594        | -89 193         | -130,02%        | 131,55%         |
| 12          | Fizetett adó (nyereség után)                                    |                 |            | -631           | -631            |                 | 4,03%           |
| 13          | Fizetett osztalék, részesedés                                   |                 |            |                |                 |                 |                 |
| <b>I.</b>   | <b>MŰKÖDÉSI CASH FLOW ÖSSZESEN</b>                              | <b>-518 837</b> |            | <b>33 228</b>  | <b>552 065</b>  | <b>106,40%</b>  | <b>-212,25%</b> |
| 14          | Befektetett eszközök beszerzése                                 | -8 305          |            | -28 278        | -19 973         | -240,49%        | 180,63%         |
| 15          | Befektetett eszközök eladása                                    | 43 680          |            | 1 417          | -42 263         | -96,76%         | -9,05%          |
| 16          | Kapott osztalék, részesedés                                     |                 |            |                |                 |                 |                 |
| <b>II.</b>  | <b>BEFEKTETÉSI CASH FLOW ÖSSZESEN</b>                           | <b>35 375</b>   |            | <b>-26 861</b> | <b>-62 236</b>  | <b>-175,93%</b> | <b>171,58%</b>  |
| 17          | Részvénykibocsátás bevétele (egyéb tőkebevételek)               |                 |            |                |                 |                 |                 |
| 18          | Kötvény, hitelviszonyt megtest. ért.papír kibocsátás bevétele   |                 |            |                |                 |                 |                 |
| 19          | Hitel és kölcsön felvétele                                      | 605 463         |            | 24 000         | -581 463        | -96,04%         | -153,31%        |
| 20          | Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök, bankbetétek törl., bevált. | 3 555           |            |                | -3 555          | -100,00%        |                 |
| 21          | Véglegesen kapott pénzeszköz                                    |                 |            |                |                 |                 |                 |
| 22          | Részvénybevonás (egyéb tőkeleszállítás)                         |                 |            |                |                 |                 |                 |
| 23          | Kötvény visszafizetés   |                 |            |                |                 |                 |                 |
| 24          | Hitel és kölcsön törlesztése és visszafizetése                  | -138 112        |            | -55 756        | 82 356          | 59,63%          | 356,16%         |
| 25          | Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök, elhelyezett bankbetétek    |                 |            | -1 147         | -1 147          |                 | 7,33%           |
| 26          | Véglegesen átadott pénzeszköz                                   |                 |            |                |                 |                 |                 |
| 27          | Alapítók sz. / egyéb hosszú köt. változása                      |                 |            | 10 881         | 10 881          |                 | -69,51%         |
| <b>III.</b> | <b>PÉNZÜGYI CASH FLOW ÖSSZESEN</b>                              | <b>470 906</b>  |            | <b>-22 022</b> | <b>-492 928</b> | <b>-104,68%</b> | <b>140,67%</b>  |
| <b>IV.</b>  | <b>PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA</b>                                   | <b>-12 556</b>  |            | <b>-15 655</b> | <b>-3 099</b>   | <b>-24,68%</b>  | <b>100,00%</b>  |