

Jelentés a könyvvizsgálat végrehajtásáról
Externet Telekommunikációs és Internetszolgáltató Nyrt.
konszolidált cégcsoport

Az üzleti év:

2012. január 1. - 2012. december 31.

Externet Telekommunikációs és Internetszolgáltató Nyrt.

KONSZOLIDÁLT MÉRLEG (az IAS/IFRS előírásai szerint)

Ssz.	Megnevezés / E Ft	2011.12.31.	2012.12.31.
1 A	Forgóeszközök	637 397	615 122
2 I.	<i>Pénzeszközök</i>	32 873	15 883
3 1.	Szabad rendelkezésű pénzeszközök	32 873	15 883
4 2.	Elkülönített pénzeszközök		
5 3.	Azonnal pénzé tehető, likvid értékpapírok		
6 II.	<i>Rövid távú pénzügyi befektetések, értékpapírok</i>		
7 1.	Lejáratig megtartani kívánt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		
8 2.	Eladásra szánt hitelviszonyt és tulajdonosi viszonyt megtestesítő értékpapírok		
9 3.	Egyéb céllal tartott hitelviszonyt és tulajdonosi viszonyt megtestesítő értékpapírok		
10 III.	<i>Követelések</i>	602 022	596 551
11 1.	Vevőkövetelések	291 484	213 225
12 2.	Váltókövetelések		
13 3.	Részesedési viszonyban lévő vállalkozások nem konszolidált követelései	291 624	371 420
14 4.	Termékre és szolgáltatásra adott előlegek		
15 5.	Letétek, óvadékok		
16 6.	Egyéb követelések	18 914	11 906
17 7.	Halasztott adókövetelés várhatóan megtérülő összege		
18 8.	Folyamatban lévő kivitelezések ráfordításainak és bevételeinek pozitív egyenlege		
19 IV.	<i>Készletek</i>	2 502	2 688
20 1.	Késztermékek		
21 2.	Befejezetlen és félkész termékek		
22 3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok		
23 4.	Alap, segéd és üzemanyagok		
24 5.	Kereskedelmi áruk	2 502	2 688
25 V.	<i>Halasztott ráfordítások</i>		
26 B	Hosszú távú befektetések		1 147
27 I.	<i>Értékpapírbefektetések</i>		
28 1.	Lejáratig megtartani kívánt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		
29 2.	Egyéb céllal tartott hitel- és 20% alatti tulajdon viszonyt megtestesítő értékpapírok		
30 3.	Konszolidációba bevont vállalkozásokkal kapcsolatos befektetések		
31 4.	Befektetések nem konszolidált vállalkozásokba, kapcsolt vállalkozásokba		
32 II.	<i>Befektetési alapokba történő befektetések</i>		
33 III.	<i>Hosszú távú követelések, kölcsön adott pénzeszközök</i>		1 147
34 IV.	<i>Hátrasorolt követelések</i>		
35 V.	<i>Tárgyi eszköz befektetések</i>		
36 C	Ingtatlanok, ingók a termelésben	56 944	54 293
37 I.	<i>Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok</i>	1 042	1 638
38 II.	<i>Gépek, berendezések, járművek</i>	53 790	52 655
39 III.	<i>Nagyértékű szerszámok</i>		
40 IV.	<i>Lizingelt eszközök</i>	2 112	
41 V.	<i>Biológiai eszközök, természeti erőforrások</i>		
42 VI.	<i>Folyamatban lévő beruházások, felújítások</i>		
43 D	Immateriális javak	463 934	305 544
44 I.	<i>Kísérleti fejlesztés értéke</i>		
45 II.	<i>Vagyoni értékű és egyéb használati jogok (ingatlanhoz nem kapcsolódó jogok)</i>	319 850	194 923
46 III.	<i>Vállalkozás tulajdonában lévő szellemi termékek</i>		
47 IV.	<i>Üzleti vagy cégérték</i>	144 084	110 621
48	Eszközök összesen	1 158 275	976 106

Budapest, 2013. március 01.

Lévay Órs

Externet Telekommunikációs és Internetszolgáltató Nyrt.

KONSZOLIDÁLT MÉRLEG (az IAS/IFRS előírásai szerint)

Ssz.	Megnevezés / E Ft	2011.12.31.	2012.12.31.
49 E	Rövid lejáratú kötelezettségek	489 744	498 927
50 1.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	100 701	94 843
51 2.	Váltótartozások		
52 3.	Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	108 747	112 187
53 4.	Kapott előlegek, előrefizetések	53 085	36 877
54 5.	Részesedési viszonyban lévő vállalkozások nem konszolidált rövid lejáratú kötelezettségei	61 398	66 547
55 6.	Halasztott bevételek		
56 7.	Halasztott adótartozások		
57 8.	Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek	165 813	188 473
58 F	Hosszú lejáratú és hátrasorolt kötelezettségek	481 499	448 999
59 1.	Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök	55 500	23 000
60 2.	Tartozások kötvénykibocsátásból, átváltoztatható kötvények		
61 3.	Lízingtartozások		
62 4.	Részesedési viszonyban lévő vállalkozások nem konszolidált hosszú lejáratú kötelezettségei		
63 5.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	425 999	425 999
64 6.	Hátrasorolt kötelezettségek		
65 7.	Várható jövőbeni kötelezettségek		
66 G	Saját tőke	187 032	28 180
67 I.	Jegyzett tőke	316 000	316 000
68 II.	(-) Visszavásárolt részesedések könyv szerinti értéken		
69 III.	A részvényeken felül rendelkezésre bocsátott vagyon	410 624	410 624
70 IV.	Eredménytartalék és tárgyévi adózott eredmény	-539 592	-698 444
71 V.	Piaci értékelési különbözetek		
72 VI.	Külső tulajdonosok részesedése		
73	Források összesen	1 158 275	976 106

Budapest, 2013. március 01.

Lévay Őrs

Externet Telekommunikációs és Internetszolgáltató Nyrt.				
KONSZOLIDÁLT EREDMÉNYKIMUTATÁS (az IAS/IFRS előírásai szerint)				
Ssz.		Megnevezés / E Ft	2011.12.31.	2012.12.31.
1	+	Értékesítés nettó árbevétele	1 173 895	517 001
2	+/-	Aktivált saját teljesítmények		
3	-	Anyagjellegű ráfordítások	696 548	467 725
4	-	Személyi jellegű ráfordítások	63 082	54 760
5	-	Értékcsökkenési leírás	202 455	177 477
6	=	Üzleti tevékenység eredménye	211 810	-182 961
7	+	Pénzügyi műveletek bevételei és nyereségei	18 545	19 402
8	+	Egyéb bevételek és nyereségek	13 235	44 481
9	+	Pénzügyi műveletek ráfordításai és veszteségei	26 239	19 080
10	+	Egyéb ráfordítások és veszteségek	31 267	18 478
11	=	Adózás előtti eredmény	186 084	-156 636
12	-	Jövedelemadó	775	1 453
13	=	Szokásos vállalkozási tevékenység eredménye	185 309	-158 089
14	+/-	Megszűnő tevékenység eredménye		
15	-	Jövedelemadó		
16	=	Megszűnő tevékenység adózott eredménye		
17	+/-	Számviteli politika változás kumulált hatása		
18	-	Jövedelemadó		
19	=	A számviteli politika változásainak adózott eredménye		
20	-	Külső tulajdonosokra jutó érdekelttség		
21	=	Adózott vállalkozási eredmény	185 309	-158 089
22		Egyszerű EPS korrekciók nélkül (Ft / db)	29,3210	-25,0141

Budapest, 2013. március 01.

Lévay Órs

Externet Telekommunikációs és Internetszolgáltató Nyrt.				
KONSZOLIDÁLT EREDMÉNYKIMUTATÁS (az IAS/IFRS előírásai szerint)				
Ssz.		Megnevezés / E Ft	2011.12.31.	2012.12.31.
1	+	Értékesítés nettó árbevétele	1 173 895	517 001
2	-	Értékesítés közvetlen költségei	765 427	173 812
3	=	Bruttó fedezet	408 468	343 189
4	-	Értékesítés közvetett költségei	196 658	526 150
5	=	Üzleti tevékenység eredménye	211 810	-182 961
6	+	Pénzügyi műveletek bevételei és nyereségei	18 545	19 402
7	+	Egyéb bevételek és nyereségek	13 235	44 481
8	+	Pénzügyi műveletek ráfordításai és veszteségei	26 239	19 080
9	+	Egyéb ráfordítások és veszteségek	31 267	18 478
10	=	Adózás előtti eredmény	186 084	-156 636
11	-	Jövedelemadó	775	1 453
12	=	Szokásos vállalkozási tevékenység eredménye	185 309	-158 089
13	+/-	Megszűnő tevékenység eredménye		
14	-	Jövedelemadó		
15	=	Megszűnő tevékenység adózott eredménye		
16	+/-	Számviteli politika változás kumulált hatása		
17	-	Jövedelemadó		
18	=	A számviteli politika változásainak adózott eredménye		
19	-	Külső tulajdonosokra jutó érdekeltég		
20	=	Adózott vállalkozási eredmény	185 309	-158 089
21		Egyszerű EPS korrekciók nélkül (Ft / db)	29,3210	-25,0141

Budapest, 2013. március 01.

Lévay Őrs

Externet Telekomunikációs és Internetszolgáltató Nyrt.		
CASH FLOW KIMUTATÁS		
	2011.12.31	2012.12.31
	konszolidált	konszolidált
Adózott vállalkozási eredmény	185 309	-158 089
<i>Módosító tételek</i>		
elszámolt értékcsökkenés, értékvesztés	228 497	215 781
Pénzügyi tevékenység eredménye	-7 694	322
Társasági adó	775	1 453
Üzleti tevékenységből eredő pénzmozgások, a működő tőkében történt változásokat megelőzően	406 887	59 467
Forgóeszköz változása vevő és pénzeszköz nélkül	56 114	-72 974
vevőkövetelések változása	26 536	49 617
rövid lejáratú Kötelezettség változás	-1 015 675	9 183
Üzleti tevékenységből származó cash flow	-526 138	45 293
Fizetett jövedelemadó	-775	-1 453
Üzleti tevékenységből származó nettó cash flow	-526 913	43 840
Vagyoni jogok, gépek beszerzése	-8 305	-28 278
Vagyoni jogok, gépek értékesítése	43 680	1 417
Pénzügyi tevékenység bevétele	-18 545	-19 402
Befektetési tevékenységből származó nettó Cash flow	16 830	-46 263
Pénzügyi tevékenységből származó cash flow		
Pénzügyi tevékenységből származó egyéb cash flow / kiadás	25 382	19 080
Hitelek változása - csökkenés/növekedés	469 760	-32 500
Hosszú távú követelések, kölcsön adott pénzeszközök változása	0	-1 147
Pénzügyi tevékenységből származó nettó cash flow	495 142	-14 567
Pénzeszköz változás	-14 941	-16 990

SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁSA

Megnevezés	Jegyzett tőke	A részvényeken felül rendelk.bocs.vagyon	Eredménytartalék és tárgyévi adózott eredmény	(-) Visszavásárolt részesedések k.sz. értéken	Piaci értékelési különbözözetek	Külső tulajdonosok részesedése
Nyitó érték	316 000	410 624	-539 592	0	0	0
Növekedések	0	0	0	0	0	0
- tőkeemelés bejegyzéskor	0					
- előző évi MSZE átvételése						
- önellentőrzés elszámolása			0			
- jegyzett tőke leszállítása TT javára		0				
- jegyzett tőke leszállítása ET javára		0				
- neg.érték ellentételezése tartalékból		0				
- pótbefizetés			0			
- jogszabály alapján növekedések		0	0			
- árszóló (jegyzési érték - névérték)		0				
- alapítók alapít., tőkeemel.átadott vagyon		0				
- szöveki üzletlétesz-bevonás miatt						
- fejlesztési tartalék képzés						
- lekötött tartalék növekedése						
- lekötött tartalék visszavezetett összege		0	0			
- t.évi értékhelyesbítés növekedése						0
- értékhelyesbítés értékelési tartaléka						0
- valós értékelés értékelési tartaléka						0
- visszav. rész. állományának csökkentése						0
- konszolidációs kör bővülése / szűkülése	0	0	0			0
- egyéb		0				
- t.évi adózott eredmény növ.hatása			0			
- HAR -> MAS átsorolás növelő hatása	0	0				0
- konszolidáció növelő hatása	0	0				0
Csökkenések	0	0	158 852	0	0	0
- tőkeleszállítás bejegyzéskor	0					
- előző évi MSZE átvételése						
- önellentőrzés elszámolása						
- jegyzett tőke felemelése		0				
- neg.érték ellentételezése tartalékból		0				
- JT kivonással együtt tartalék-kivonás		0				
- fejlesztési tartalék visszavezetés						
- lekötött tartalék visszavezetett összege						
- lekötött tartalékba átvezetett összeg		0				
- jogszabály alapján csökkenések		0				
- osztalékra igénybe vett összeg						
- pótbefizetés a tulajdonosnál						
- t.évi értékhelyesbítés csökkentése						0
- értékhelyesbítés értékelési tartaléka						0
- valós értékelés értékelési tartaléka						0
- visszav. rész. állományának növekedése						0
- konszolidációs kör bővülése / szűkülése	0	0	0			0
- egyéb		0				
- t.évi adózott eredmény csökkentő hatása			763			
- HAR -> MAS átsorolás csökkentő hatása	0	0	158 089			0
- konszolidáció csökkentő hatása	0	0				0
Záró érték	316 000	410 624	-698 444	0	0	0

Független könyvvizsgálói jelentés

A soron következő éves, legfőbb szerve gyűlés elé terjesztett összevont (konszolidált) éves beszámolóról

Az Externet Telekommunikációs és Internetszolgáltató Nyrt. tulajdonosainak:

Az összevont (konszolidált) éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük az Externet Telekommunikációs és Internetszolgáltató Nyrt. (továbbiakban: 'a Társaság') mellékelt 2012. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) éves beszámoló a 2012. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 976 106 E Ft, a mérleg szerinti eredmény -158 089 E Ft veszteség -, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó összevont (konszolidált) kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az összevont (konszolidált) éves beszámolóért

A vezetés felelős az összevont (konszolidált) éves beszámolóban a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal - ahogyan azokat az EU befogadta - 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 összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az összevont (konszolidált) éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon érvényes - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre, amelyek összhangban vannak a Nemzetközi Könyvvizsgálói Standardokkal.

A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az összevont (konszolidált) éves beszámoló mentes-e lényeges hibás állításoktól.

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

A kiválasztott eljárások, beleértve az összevont (konszolidált) éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérést is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek.

A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az összevont (konszolidált) éves beszámoló ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelésének és az ügyvezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint az összevont (konszolidált) éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

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

Záradék (vélemény)

A könyvvizsgálat során az Externet Telekommunikációs és Internetszolgáltató Nyrt. összevont (konszolidált) 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 összevont (konszolidált) éves beszámoló a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal összhangban - ahogyan azokat az EU befogadta - készítették el.

Véleményünk szerint az összevont (konszolidált) éves beszámoló az Externet Telekommunikációs és Internetszolgáltató Nyrt. 2012. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség az üzleti jelentésről

Elvégeztük az Externet Telekommunikációs és Internetszolgáltató Nyrt. mellékelt 2012. évi 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 összevont (konszolidált) éves beszámoló összhangjának megítélése.

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

Véleményünk szerint az Externet Telekommunikációs és Internetszolgáltató Nyrt. 2012. évi üzleti jelentése az Externet Telekommunikációs és Internetszolgáltató Nyrt. 2012. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest,
2013. március 01.

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

Dr. Matukovics Gábor
Kamarai tag könyvvizsgáló
1115 Budapest, Ozorai utca 4. I/1.
ny.sz.: 003287

Ez a jelentés a fent nevezett cég tárgyévi összevont (konszolidált) éves beszámolójának elválaszthatatlan része.

A 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 Telekommunikációs és Internetszolgáltató Nyrt. (továbbiakban 'Szervezet') tulajdonosainak

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 fegyelmeink helyzetét, főbb gazdasági folyamataink lényegi eseményeit mintavétellel elemeztük, gyakorlati problémáink 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 szűrőpróákkal, 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 naprakészességének biztosítása a Szervezet esetében az aláírásra jogosultak feladata és felelősége.

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

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, éves 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 értékesítések, 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 összevont (konszolidált) éves beszámolójának elkészítését.

A bemutatott összevont (konszolidált) éves 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.

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 ügylete 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 felelősége.

Üzleti jelentéssel összefüggésben:

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

Következtetéseinkben:

A konszolidált éves beszámoló könyvvizsgálatán túli munkánk szerves részét képezően az következőkre hívjuk fel szíves figyelmüket:

Jelenségek, jelentős könyvön kívüli tételek

Tőkepozíció, saját tőke/jegyzett tőke aránya:

9%

Kockázatok:

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

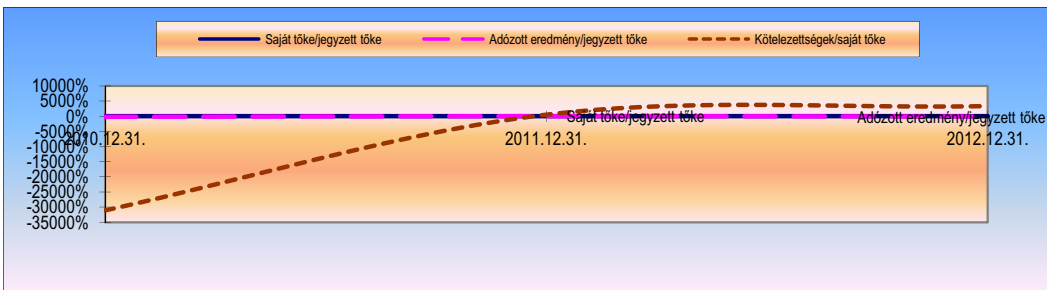
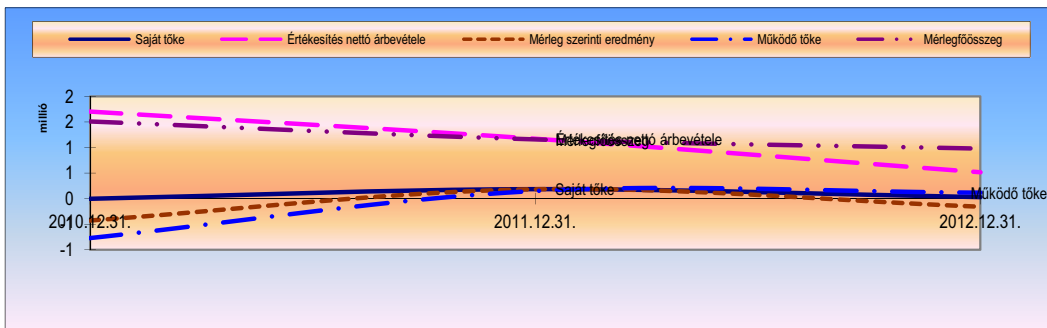
Rendezetlen követelés/kötelezettségállomány helyszíni ellenőrzésre nem került sor, ez kockázattal jár.

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.
	tény	tény	tény
Saját tőke	-4 887	187 032	28 180
Értékesítés nettó árbevétele	1 706 392	1 173 895	517 001
Mérleg szerinti eredmény	-428 885	185 309	-158 089
Működő tőke	-770 431	147 653	116 195
Mérlegfőösszeg	1 512 271	1 158 275	976 106
Saját tőke/jegyzett tőke	-2%	59%	9%
Adózott eredmény/jegyzett tőke	-136%	59%	-50%
Kötelezettségek/saját tőke	-31046%	519%	3364%



Budapest,
2013. március 01.

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

Dr. Matukovics Gábor
Kamarai tag könyvvizsgáló
1115 Budapest, Ozorai utca 4. I/1.
ny.sz.: 003287

Teljeségi nyilatkozat

Vállalkozás megnevezése: Externet Telekommunikációs és Internetszolgáltató Nyrt.
Címe: 5000 Szolnok, Szapáry út 18.
A munka befejezésének dátuma: 2013. március 01.

Ez a nyilatkozat az Externet Telekommunikációs és Internetszolgáltató Nyrt. (a Társaság) 2012.12.31-i összevont (konszolidált) éves beszámolójának (a mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet együtt: összevont (konszolidált) éves beszámoló) könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült.

Célja, hogy az összevont (konszolidált) éves beszámoló 2000. évi C. törvénnyel (Számviteli törvény) illetve a hatályos IFRS/IAS szabályokkal való megfeleléséről véleményt alkothassanak, igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk szerint képviseljük az audit során az alábbiakban foglaltakat:

1. Felelősek vagyunk:

- a.) az összevont (konszolidált) éves beszámolóban a 2000. évi C. Számviteli Törvénynek, illetve az IFRS/IAS szabályainak megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért,
- b.) a könyvelésért,
- c.) az összevont (konszolidált) éves beszámolóban a Számviteli Törvénnyel, az IFRS/IAS szabályaival és a tényekkel való megfelelésért,
- d.) valamint azért, hogy az összevont (konszolidált) éves 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 törvénytelen ségek, szabálytalanságok és hibák ellen.

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

- a.) valamennyi tranzakciót,
- b.) ügyletet,
- c.) gazdasági eseményt feldolgozva,
- d.) 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 az összevont (konszolidált) éves beszámolóra hatása lehet. Így különösen:

- a.) tulajdonosi és menedzsment döntések, tulajdonosi egyezségek, viszonyok,
- b.) a tárgyév egyedi, rendkívüli eseményei,
- c.) egyedi szerződéses megállapodások követelések és kötelezettségek érvényesítésekor,
- d.) az üzleti és az azon kívüli események, ügyletek elkülönítése,
- e.) korlátozások és kötöttségek, jogosultságok és előnyök az összevont (konszolidált) éves beszámolóban,
- f.) piaci információk, értékvesztések, a vállalkozás továbbvitelével kapcsolatos tervek,
- g.) mérlegben nem szereplő kötelezettségek, jogosultságok, peres, vitás, kétes ügyek.

5. Nem történt:

- a.) szándékos mulasztás a cégvezetés, illetve azon alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli folyamatok rendszerében,
- b.) szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi adatokat,
- c.) 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 az összevont (konszolidált) éves beszámolót jelentősen befolyásolná,
- b.) olyan törvénysértésről vagy lehetséges törvény- vagy szabálysértésről:
 - amelynek következményét az összevont (konszolidált) éves beszámolóban 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 az összevont (konszolidált) éves beszámolóra.

A Társaság betartotta a szerződés megállapodásainak azon pontjait, amelyek be nem tartás esetén jelentősen befolyásolták volna az összevont (konszolidált) éves beszámolót.

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

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

- c.) pénzintézettel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;
- d.) korábban eladott eszközök visszavásárlására irányuló megállapodások.

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 élettartalma alapján megállapított értékcsökkenési leírást.
- b.) A befektetett pénzügyi eszközöket a számviteli törvény szerinti beszerzési árukon 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 az összevont (konszolidált) éves beszámolóban. A Társaság megfelelő jogcímmel rendelkezik a mérlegben és mellékleteiben szereplő, tulajdonában levő eszközökre.
- g.) A Társaság valamennyi kötelezettsége szerepel a fordulónapi összevont (konszolidált) éves beszámolóban. A Társaságnak nincs érvényesíthetetlen követelése, kötelezettsége.
- h.) Az összevont (konszolidált) éves beszámoló 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 mérlegen 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. Az összevont (konszolidált) éves beszámoló 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 pénzintézettel kötött engedményezési megállapodásokat, vagy a bankszámlán levő készpénz illetve a hitelkeret korlátozására vonatkozó, vagy más ehhez hasonló megállapodásokat.
 - A megállapodásokat a korábban eladott eszközök visszavásárlására.
 - A rendes üzleti tevékenységen kívüli egyéb megállapodásokat.
- j.) Nincs tudomásunk egyéb bárminemű lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a cégünk pénzügyi helyzetét.

10. Ha élünk 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 kötelezettségek

és 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 részletettséggel tükrözi a cégünknek és esetleges kapcsoló 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 az összevont (konszolidált) éves beszámolót.

15. A mérleg kelte utáni időszakban nem történt olyan esemény, mely az összevont (konszolidált) éves beszámoló kiigazítását igényelné.

16. Nem történt olyan törvényszegés vagy szabálysértés, melynek hatása a Számviteli Törvény és IFRS/IAS előírásaival összhangban készült összevont (konszolidált) éves beszámolóban mutatkozhatna.

17. Tisztában vagyunk az 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 könyvvizsgálói munkaprogram, a dokumentációs és információs jegyzék alapján tőlünk kértek.

19. Megerősítjük, hogy adatfeldolgozási rendszerünk rendszertechnikailag 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. 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.

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

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

24. Kinyilvánítjuk, hogy az összevont (konszolidált) éves beszámoló a könyvvizsgálattal közös munkánk eredménye, azzal mindenben egyetértünk, és megerősítjük, hogy terveink, értékeléseink tartalmuk, formájuk szerint azonosak az összevont (konszolidált) éves beszámolóban rögzítettel.

25. Az összevont (konszolidált) éves beszámolóban kimutatott piaci értékek az általánosan elfogadott értékelési elvek szerint kerültek bemutatásra.

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:

Összevont (konszolidált) kiegészítő melléklet

- IAS (IFRS) előírásokkal összhangban -

Externet Telekommunikációs és Internetszolgáltató 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 01.

Lévay Őrs

Externet Telekommunikációs és Internetszolgáltató Nyrt.

Összevont (konszolidált) kiegészítő melléklet

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

A Szervezet kiemelt adatainak bemutatása:

Szervezeti forma:	nyilvánosan működő részvénytársaság
A Szervezet adószáma:	14003790-2-16
A Szervezet KSH száma:	14003790-6190-114-16
Cégjegyzékszám:	16-10-001759
Alapítás ideje:	2007. július 31.
Jogelőd:	Externet Kft.
Főlévékenysége:	Távközlés
Székhelye:	5000 Szolnok, Szapáry út 18.
Telephelye:	Iroda
Címe:	1097 Budapest, Könyves Kálmán körút 12-14.

Vállalkozás tulajdonosi szerkezete:

Externet Telekommunikációs és Internetszolgáltató Nyrt.

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

Vállalkozás tulajdoni részesedései (befektetései) és kiemelt adatai:

Externet Telekommunikációs és Internetszolgáltató Nyrt.

Befektetés megnevezése:	Székhely	Bef.beszámolásánál alk.számviteli elvek	Tulajdoni hányad %	Szavazati arány %	Jegyzett tőke	Egyéb tartalék	MSZE	Saját tőke	Egyéb ráhatás
(76%-...) - minősített többséget biztosító befolyás									leányvállalat
Ultraweb Kft.	1111 Budapest, Budaf		100%	100%	3 000	36 646	214	39 860	leányvállalat

A konszolidációs kör kialakítása

anyavállalat az a vállalkozó, amely legalább egy másik vállalkozónál közvetlenül, vagy egy másik vállalkozáson (leányvállalaton) keresztül közvetetten meghatározó befolyást gyakorol. Nem minősül anyavállalatnak az a vállalkozó, amely csak olyan befektetéssel rendelkezik, ahol a meghatározó befolyást paritásos alapon gyakorolja és/vagy olyan befektetésekkel, ahol nem gyakorol meghatározó befolyást.

leányvállalat az a társaság, amelyben egy másik vállalkozó (anyavállalat) meghatározó befolyást gyakorolhat. A meghatározó befolyás gyakorlási lehetőségeinek megfelelően a leányvállalatok típusai a következők lehetnek:

- Többségi leányvállalatról beszélünk akkor, ha az anyavállalat közvetlenül, és/vagy egy vagy több másik leányvállalaton keresztül közvetetten a leányvállalatnál gyakorolható összes szavazat többségével (legalább 50 % + 1 szavazat) tulajdoni hányada alapján egyedül rendelkezik, illetve más tulajdonosokkal kötött megállapodás alapján a szavazatok többségét egyedül bírkojla.
- Ellenőrzött leányvállalatról beszélünk, ha az anyavállalat közvetlenül, és/vagy egy vagy több másik leányvállalaton keresztül közvetetten a társaság tulajdonosaként jogosult arra, hogy a vezető tisztségviselőket (Ügyvezetőség, Igazgatóság stb.) és a Felügyelőbizottság tagjai többségét megválassza, vagy visszahívja.
- Szerződéses leányvállalatról beszélünk akkor, ha az anyavállalat, és/vagy valamely leányvállalata a tulajdonosokkal kötött szerződés (vagy a társasági szerződés, illetve az alapszabály rendelkezése) alapján – függetlenül a tulajdoni hányadtól, a szavazati aránytól, a megválasztási és visszahívási jogtól – döntő irányítást, ellenőrzést gyakorol.

Közös vezetésű vállalkozás az a gazdasági társaság, ahol egyrészt az anyavállalat (az anyavállalat konszolidálásba bevont leányvállalata), másrészt egy vagy több másik vállalkozás a meghatározó befolyással paritásos alapon rendelkezik (vagy 50-50 %-ban, vagy 33-33-33 %-ban).

Társult vállalkozás az a konszolidálásba teljeskörűen be nem vont vállalkozás, ahol az anyavállalat és/vagy a konszolidálásba bevont leányvállalata jelentős részesedéssel rendelkezik, mértékadó befolyást gyakorol a gazdasági társaság üzleti és pénzügyi politikájára. Mértékadó befolyást gyakorolónak tekinthető az anyavállalat és/vagy a konszolidálásba bevont leányvállalata, ha azok egy másik gazdasági társaságnál legalább a jegyzett tőke, illetve a szavazatok 20 %-val közvetlenül, vagy közvetetten rendelkeznek.

Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásnak minősül az a vállalkozás, ahol az anyavállalat közvetlenül és/vagy a konszolidálásba bevont leányvállalatán keresztül közvetetten a jegyzett tőke, illetve a szavazatok kevesebb, mint 20 %-ával rendelkezik.

Tejleskörű bevonás alóli mentesítés:

Mentesített a teljeskörű bevonás alól az a vállalkozás, amelyben lévő részesedést kizárólag továbbértékesítés céljából szereztek be és azt a forgóeszközök között mutatják ki.

Minden esetben mentesítésre kerülnek a konszolidációba történő teljeskörű bevonás alól azon unoka vállalkozások, amelyek azon leányvállalatok tőkeérdekeltségei, amelyek e pont alapján kerültek mentesítésre a teljeskörű bevonás módszere alól, függetlenül attól, hogy a mentesített leányvállalat az unoka vállalkozásban lévő részesedését hogyan minősítette (forgatási vagy tartós befektetésnek).

Mentesített a teljeskörű konszolidáció alól az a vállalkozás, amelyben lévő részesedéshez kapcsolódó jogok gyakorlását lényeges és tartós jogi korlátozások, vagy rendkívüli körülmények huzamosan akadályozzák. E feltételek elegendőek teszik az, ha a leányvállalat, közös vezetésű vállalkozás felszámolása alatt áll.

A leányvállalatot, közös vezetésű vállalkozást nem kell a konszolidált éves beszámolóba teljeskörűen bevonni, ha a konszolidált éves beszámoló enélkül is megbízható és valós képet ad (lényegesség elve). A lényegesség elve alapján történő mentesíthetőség alkalmazott kritériumai az Externet Telekommunikációs és Internetszolgáltató Nyrt.-nél:

- a vállalkozás tárgyév december 31-i saját tőkéjének forintban kifejezett összege nem éri el a 35 millió forintot (együttes vizsgálat esetében a 150 millió forintot),
- a vállalkozás tárgyév december 31-i jegyzett tőkéjének forintban kifejezett összege eléri, vagy meghaladja a 35 millió forintot (együttes vizsgálat esetében a 150 millió forintot), de
 - = a vállalkozás tárgyévi egyedi éves beszámolójának mérleg-főösszege az Externet Telekommunikációs és Internetszolgáltató Nyrt. tárgyévi egyedi éves beszámolója mérlegfőösszegének 1 %-át (együttes vizsgálat esetében 5 %-át) nem haladja meg, és
 - = a tárgyévi egyedi éves beszámolójában szereplő értékesítés nettó árbevétele az Externet Telekommunikációs és Internetszolgáltató Nyrt. tárgyévi egyedi éves beszámolójában szereplő éves nettó árbevétel 10 %-át (együttes vizsgálat esetében 10 %-át)

A leányvállalatot, közös vezetésű vállalkozást nem kell a konszolidált éves beszámolóba teljeskörűen bevonni, ha a konszolidált éves beszámoló elkészítéséhez szükséges adatokat az adott leányvállalat aránytalanul magas költségek mellett és késedelmesen tudja szolgáltatni. E címen mentesítés bármely vállalkozásnak csak a konszolidációba történő bevonása első évében adható, ha a konszolidált éves beszámoló elkészítéséhez a szükséges adatszolgáltatást még nem tudta kialakítani, vagy vis maior miatt hiányzó adatait nem pótolta.

A leányvállalatot, közös vezetésű vállalkozást nem kell a konszolidált éves beszámolóba teljeskörűen bevonni, ha a konszolidált éves beszámoló mérlegfordulónapján előtársaságként működik.

Részesedés értékelés alóli mentesítés:

Mentesítésre kerülnek azon társult vállalkozások, amelyeknél a fordulónapon felszámolási vagy végelszámolási eljárás van folyamatban.

Mentesítettek azon társult vállalkozások, amelyek jegyzett tőkéjéből az anyavállalatot megillető összeg nem éri el az 5 millió forintot.

Tejleskörű konszolidációval értékelte vállalkozások: anyavállalat, leányvállalatok, ha a teljeskörű bevonás alól nem kerültek mentesítésre, közös vezetésű vállalkozások, ha a kvóta arányában történő teljeskörű bevonás alól nem kerültek entesítésre.

Részesedés értékelés (equity) módszerével kerülnek bevonásra: leányvállalatok, ha a teljeskörű bevonás alól mentesítésre kerültek, és nem mentesíthetőek a részesedés értékelés módszere alól, közös vezetésű vállalkozások, ha a kvóta arányában történő teljeskörű bevonás alól mentesítésre kerültek, és nem mentesíthetőek a részesedés értékelés módszere alól, társult vállalkozások, ha a részesedés értékelés módszere alapján történő bevonás alól nem kerültek mentesítésre.

Könny szerinti értékelés kerülnek bevonásra leányvállalatok és közös vezetésű vállalkozások, ha a részesedés értékelés módszerével történő bevonás alól mentesítésre kerültek, társult vállalkozások, ha a részesedés értékelés módszere alapján történő bevonás alól mentesítésre kerültek, egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások.

A konszolidációs csoport vállalkozásai:

- Tejleskörűen bevont leányvállalatok:

Ultraweb Kft.

Cégjellemzők

Beszámoló aláírására jogosult neve: Lévy Őrs Címe: 1039 Budapest, Hunyadi u. 43.
 Igazgatóság: Lévy Őrs, dr.Homonnay Géza, Sziágyi Ferenc, dr.Bödecz 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: Dr. Matukovics Gábor ny.sz.: 003287
 Könyvvizsgáló társaság: Magyar Szakértői Holding Kft. ny.sz.: 002082

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

Jelentősebb 2012. évi események

A társaságban a normál üzletmeneten kívüli jelentősebb gazdasági eseménye nem történt.

A választott és alkalmazott konszolidációs elvek, eljárások, módszerek összefoglalása

Az Externet Telekommunikációs és Internetszolgáltató Nyrt. tudatos befektetési tevékenysége következtében anyavállalatnak minősül. A jelenlegi tulajdonosi struktúra mellett az Externet Telekommunikációs és Internetszolgáltató Nyrt. nem minősül mentesíthető anyavállalatnak, mivel egyik tulajdonosa sem vonja be saját konszolidált éves beszámolójába, így az Externet Telekommunikációs és Internetszolgáltató Nyrt.-nek konszolidált éves beszámólót kell készítenie.

Előkészítő mérlegek

Az Externet Telekommunikációs és Internetszolgáltató Nyrt. által alkalmazott alapelv, hogy mindazon esetekben, ahol a nemzetközi számviteli standardok, vagy a számviteli törvény választási lehetőséget biztosít a vállalkozás számára valamely tétele mérlegben vagy eredménykimutatásban való szerepeltetésére, a konszolidáció során az anyavállalat által választott eljárást kell mérvadónak tekinteni.

A számviteli alapelveknek megfelelő, de különböző választott értékelési módszerek eltéréseit a társaság a konszolidáció során nem egységesíti.

A forintra történő átszámításhoz a mérleg valamennyi tételét a fordulónapon érvényes hivatalos MNB devizaárfolyamon kell átszámítani, az eredménykimutatás tételei közül az értéksökkenési leírás, a befektetett pénzügyi eszközök értékesítését és egyéb veszteségeit, az anyageleggő ráfordításokat, a forgóeszközök értékesítését és egyéb veszteségeit a kapcsolódó mérlegtelekre vonatkozó árfolyamon; a mérleg szerinti eredményt a fordulónapon érvényes hivatalos MNB devizaárfolyamon; az eredménykimutatás egyéb tételeit pedig havonként az anyavállalat által alkalmazott hó végén érvényes deviza árfolyamon kell átszámítani forintra (jelenleg ez a hivatalos MNB devizaárfolyam).

Az értékelési módszerek egységesítését a konszolidációba teljeskörűen bevonandó külföldi székhelyű leányvállalatok esetében akkor kell elvégezni, ha a külföldi leányvállalat székhelye szerinti ország számviteli szabályai valamely (a magyar számviteli törvény szerinti is szerepeltethető) eszköz- vagy forrás-tétel értékelésére olyan értékelési módszert írnak elő, vagy olyan értékelési módszer választását teszik lehetővé, amelyek a nemzetközi számviteli standardok és a magyar számviteli törvény elvei szerint nem alkalmazhatóak és a külföldi leányvállalat alkalmazza ezeket a módszereket.

Az értékelési módszerek egységesítését az alábbi esetekben nem hajtuk végre:

- külföldi vállalkozásoknál, ha a székhelye szerinti számviteli szabályok az értékelésre olyan értékelési módszert írnak elő, amelyek a nemzetközi számviteli standardok és a magyar számviteli törvény elvei szerint is alkalmazhatóak,
- belföldi vállalkozásoknál olyan eszköz- vagy forrás-tétel értékelésénél, amelyekkel mind az anyavállalat, mind a leányvállalata rendelkezik, de az adott eszköznél vagy forrásnál a választott értékelés nem egyezik meg az anyavállalat által választott értékelési módszerrel, azonban a választott értékelési módszer a számviteli alapelvek szerint alkalmazható,
- belföldi vállalkozásoknál olyan eszköz-forrás értékelésénél, amelyekkel csak az adott konszolidációba bevont leányvállalata rendelkezik és a leányvállalat által választott értékelési módszer a számviteli alapelvek szerint alkalmazható,
- belföldi vállalkozásoknál, amelyek külön kormányrendelet előírásai alapján készítik éves beszámolójukat és vezetik könyveiket,
- az olyan belföldi és külföldi vállalkozásoknál, ahol az egységes értékelés megvalósításának eredménye a vállalkozás csoport vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzete szempontjából nem jelentős.

A konszolidált éves beszámolóba teljeskörűen bevont közös vezetési vállalkozások egyedi éves beszámoló mérleg- és eredménykimutatás adatait az anyavállalat és/vagy a konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalata (leányvállalatai) tőkerészesedésének arányában (kvóta arányában) kell bevonni. Az anyavállalatot megillető tőkerészesedés hányadát százalékban kell kifejezni két tizedes pontossággal.

Tőkekonszolidáció végrehajtása

A nemzetközi számviteli standardok és a számviteli törvény által biztosított lehetőségek közül a vállalkozás a leányvállalatok és közös vezetési vállalkozások teljeskörű bevonása esetében a tőkekonszolidáció végrehajtására a könyv szerinti módszert választotta. A könyv szerinti módszer esetén a bevonás alapjául választott időpontban a leányvállalat, közös vezetési vállalkozás egyedi éves beszámolójában szereplő adatok alapján kell a tőkekonszolidációs különbözetet meghatározni.

Első teljeskörű bevonáskor a konszolidált éves beszámolóba a tőkekonszolidációs különbözet meghatározása a leányvállalat konszolidációba történő első teljeskörű bevonása időpontjának (a konszolidált éves beszámoló fordulónapjának) értékvizsgálói alapján történik. (Azaz a konszolidáció során a leányvállalatot a vásárlás időpontjaként a tárgyév mérleg fordulónapját kell tekinteni, függetlenül attól, hogy az adott vállalkozás a tárgyév mely tényleges időpontjában vált leányvállalattá.) Így megvalósul ugyan a teljeskörű bevonás a részesedés megszerzésének évében, illetve a teljeskörű bevonás módszere alóli mentesíthetőség megszűnésének évében, de azzal a korlátozással, hogy ezen vállalkozások teljeskörű bevonása csak a tőkekonszolidáció végrehajtását jelenti.

A rejtett tartalékok és rejtett terhek feltárására akkor kerülhet sor, ha egyrészt a teljeskörűen bevont vállalkozás mérlegfőösszege a konszolidációba történő első teljeskörű bevonásának időpontjában (a konszolidált éves beszámoló fordulónapján) eléri vagy meghaladja az Externet Telekommunikációs és Internetszolgáltató Nyrt. ugyanezen időpontra vonatkozó mérlegfőösszegének 20%-át, másrészt ezen időpontra vonatkozóan rendelkezésre állnak az adott vállalkozás mérlegének és eredménykimutatásának, valamint a hozzá kapcsolódó részletező eszköz- és forrásnyilvántartások aktualizált adatai.

A tőkekonszolidáció során az adott vállalkozásnál feltárt rejtett tartalékok és rejtett terhek összegéből csak az anyavállalatot tulajdoni hányada alapján ténylegesen megillető, illetve terhelő értéke vehető fel.

Tőkekonszolidáció kiemelt hatásai:

- saját tőkére gyakorolt hatása:	-39 646 E Ft.
- mérlegfőösszegre gyakorolt hatás számviteli törvény szerint	-39 646 E Ft.
- mérlegfőösszegre gyakorolt hatás IAS (IFRS) szerint	-39 646 E Ft.

A részesedés megvásárlásából származó pozitív üzleti vagy cégérték, más néven goodwill (legalább minősített többséget biztosító befolyást biztosító részesedés megszerzése esetén), illetve a konszolidáció során az aktív tőkekonszolidációs különbözet az anyavállalat által a jövőbeni gazdasági hasznokra vonatkozó várakozások miatt tett többletkifizetést testesít meg. A jövőbeni gazdasági hasznok addóhatnak egyrészt a megvásárolt vállalkozás (leányvállalat) azonosítható eszközeinek szingergiából (a feltárt rejtett tartalékokból), másrészt olyan eszközökből, amelyek nem felelnek meg az éves beszámolóban történő kimutatás feltételeinek (goodwill, rejtett tételek feltárt összegével csökkentett aktív tőkekonszolidációs különbözet).

A goodwill (aktív tőkekonszolidációs különbözet) a megvásárolt vállalkozásnál nem teremt annak más eszközeit, illetve eszközcsoportjaitól függetlenül pénzáramokat, ezért az anyavállalat könyveiben kimutatott goodwillre (konszolidált éves beszámolóban kimutatott aktív tőkekonszolidációs különbözetre), mint egyedi eszközre megterülő érték nem állapítható meg.

Mindebből következően, ha arra utaló jelzés tapasztalható, hogy a goodwill (aktív tőkekonszolidációs különbözet) értékesítéssel szenvedhetett, a megterülő értéket arra a vállalkozásra (leányvállalatra) vonatkozóan kell megállapítani, amelynek megvásárlásához a goodwill (aktív tőkekonszolidációs különbözet) kapcsolódott.

A goodwill (aktív tőkekonszolidációs különbözet) értékesítés tesztje során a megvásárolt vállalkozás (leányvállalat) várhatóan megterülő értékének összegéből (a piaci értéken értékelte saját tőke értékét) kell levonni a megvásárolt vállalkozás (leányvállalat) értékelés időpontjában meglévő könyv szerinti saját tőke összegének és a goodwill (aktív tőkekonszolidációs különbözet) értékének együttes összegét.

Az anyavállalat a megvásárolt vállalkozás (leányvállalat) várhatóan megterülő értékét (piaci értéken értékelte saját tőke értékét) a diszkontált cash flow módszerrel határozza meg, figyelembe véve a hatályos nemzetközi számviteli standardok (IAS és IFRS) diszkontált cash flow módszer alkalmazására vonatkozó előírásait. A nem jelentős tételeknél nem kell a tesztet elvégezni (gyakorlatban nehéz kivitelezni hogy minden kis vállalkozás vagyoneitelve legyen). A bevonás évében a konszolidált saját tőke 3%-át, az azt követő években pedig 1%-át meg nem haladó aktív konszolidációs különbözetet kivéve egyedi tételek diszkontált cash flow módszerrel el lehet tekinteni.

Adóssággkonszolidáció végrehajtása

Egy vállalkozás mentesített az adóssággkonszolidáció részfeladatának elvégzése alól akkor, ha az adott vállalkozás tárgyév december 31-i, a konszolidációra előkészített éves (közülös éves) beszámolójának mérlegében a konszolidációba teljeskörűen bevont más vállalkozásokkal szemben követeléseinek és kötelezettségeinek cégenkénti összege nem éri el a 2 millió forintot.

Adóssággkonszolidáció kiemelt hatásai:

- saját tőkére gyakorolt hatása:	
- mérlegfőösszegre gyakorolt hatás számviteli törvény szerint	-40 498 E Ft.
- mérlegfőösszegre gyakorolt hatás IAS (IFRS) szerint	-40 498 E Ft.

Közbenso eredmény konszolidáció végrehajtása

Az anyavállalat és a konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalatai és közös vezetési vállalkozásai a közbenso eredmény kiszűrésének részfeladata alól egyedileg akkor mentesíthetők, ha az anyavállalat vagy leányvállalatai tárgyév december 31-i, konszolidációra előkészített egyedi éves beszámolója (közbenso éves beszámolója) mérlegének adott sorában szereplő összeghez viszonyítva az egymás közötti, tárgyévi eszközátvételekből származó eszközök adott mérleg sorban szereplő összege nem éri el a 25 %-ot. A mentesíthetőség feltételét mérleg soronként kell vizsgálni. Mindezt annál a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozásnál kell vizsgálni, amelyekhez az adott eszköz átadásra került (amelyek az eszközt nyilvántartásba vette).

Nem kell a közbenso eredményt kiszűrni, ha a közbenso eredmény hatása nem jelentős (egyedileg nem haladja meg a 2 millió forintot).

Közbenso eredmény konszolidáció hatása:

- saját tőkére gyakorolt hatása:	nem volt.
- mérlegfőösszegre gyakorolt hatás számviteli törvény szerint	nem volt.
- mérlegfőösszegre gyakorolt hatás IAS (IFRS) szerint	nem volt.
- adózott eredményre gyakorolt hatás számviteli törvény szerint	nem volt.
- adózott eredményre gyakorolt hatás IAS (IFRS) szerint	nem volt.

Bevételek-ráfordítások konszolidáció végrehajtása

Nem kell a bevételek-ráfordítások konszolidációját elvégezni, ha a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozás tárgyév december 31-i, konszolidációra előkészített egyedi éves (közülös éves) beszámolója eredmény-kimutatásának azon soraiban, ahol a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozásokkal szembeni bevételek, illetve ráfordítások soronként számított összege külön-külön nem éri el a 2 millió forintot.

Konszolidálás miatt keletkező halasztott adó meghatározása

Nem keletkezett halasztott adó.

Tartalma:

- software
- egyéb vagyoni jogok
- egyéb immateriális javak

Értékelése-elszámolása:

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

Alkalmazott leírási kulcsok

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

Szerkezete

Megnevezés	2011.12.31.	Ellenőrzés hatása	2012.12.31.	Változás		T.évi összet.
				E Ft	%	
Vagyoni értékű jogok	319 850		194 923	-124 927	60,94%	63,80%
- használati jog	306 131		192 665	-113 466	62,94%	63,06%
- egyéb vagyoni értékű jog	13 719		2 258	-11 461	16,46%	0,74%
Szellemi termékek						
Üzleti vagy cégérték (ha pozitív)	144 084		110 621	-33 463	76,78%	36,20%
Összesen:	463 934		305 544	-158 390	65,86%	100,00%

Állomány mozgása

Megnevezés / E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	visszalrás	átsorolások +/-	záró
BRUTTÓ ÉRTÉK	1 611 325	8 562	9 923			1 609 964
Vagyoni értékű jogok	741 536	8 562	9 923			740 175
Üzleti vagy cégérték (ha pozitív)	869 789					869 789
ÉRTÉKSÖKKENÉS	1 147 391	157 027				1 304 418
Vagyoni értékű jogok	421 686	123 565				545 251
Üzleti vagy cégérték (ha pozitív)	725 705	33 462				759 167
NETTÓ ÉRTÉK	463 934	-148 465	9 923			305 546
Vagyoni értékű jogok	319 850	-115 003	9 923			194 924
Üzleti vagy cégérték (ha pozitív)	144 084	-33 462				110 622

Számvetési törvény szerinti értéksökkenés állománymozgása

Megnevezés / E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	visszalrás	záró
ÉRTÉKSÖKKENÉS VÁLTOZÁSA	1 147 391	157 027			1 304 418
TERV SZERINTI	955 482	157 027			1 112 509
- lineáris	955 118	156 595			1 111 713
- egyösszegű	364	432			796
TERVEN FELÜLI	191 909				191 909
- piaci értékelés miatt	191 909				191 909

Immateriális javak - adó törvény szerinti értéksökkenés állománymozgása

Megnevezés	adó törvény	növekedés	csökkenés	visszalrás	adó törvény
E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	visszalrás	záró
Vagyoni értékű jogok	421 686	123 564			545 250
Üzleti vagy cégérték (ha pozitív)	725 705	33 463			759 168
Összesen:	1 147 391	157 027			1 304 418

Mutatók

Megnevezés	2011.12.31.	2012.12.31.	Változás
			%
Immateriális javak részaránya:	89,07%	84,64%	95,03%
Immateriális javak aránya:	40,05%	31,30%	78,15%
Elhasználódás foka:	28,79%	18,98%	65,92%

A tárgyi eszközök bemutatása

Ingatlanok, ingók a termelésben

Tartalma:

- ingatlanon történt beruházás,
- gép,
- berendezés,
- számítástechnika,
- jármű,

Értékelése-elszámolása:

- Az eszközcsoport mérleglételeinek mérlegkészítési időpontja: az üzleti évet követő év február 28.
- A nyilvántartás alapja: a beszerzési érték egyedi.
- Az értékelés módja: egyedi.
- Maradványérték meghatározása:
 - = Nem jelentős a maradványérték:
 - = Meghatározó jelentőségű tárgyi eszköz:
- Az értéksökkenés elszámolási módja:
 - = Maradványérték meghatározása:
 - = Nem jelentős a maradványérték: értéke kisebb az eredeti bekerülési érték 20%-nál, és 500 E Ft-nál.
 - = Meghatározó jelentőségű tárgyi eszköz: ingatlanok, műszaki gép, berendezés, jármű, amely értéke a mérlegtétel 20%-át képezi és meghaladja az 500 E Ft-ot a bruttó értékre vitelt lineáris az aktiválás napjától, a használat idejének egyedi megítélése szerint.
 - = Maradványérték meghatározása: havi
- Elszámolásának gyakorisága: havi
- Terven felüli értéksökkenés elszámolási módja:
 - = Jelentős összegű a terven felüli értéksökkenés: mérlegtételt 20%-kal módosítja és meghaladja az 500 E Ft-ot.
 - = 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-ot.
 - = Lényeges összegű eszközök a valós értékelés szempontjából: lényeges az eszköz, amely a mérlegkor 20%-ának értékét képezi és nagyobb 500 E Ft-nál. Lényeges minden egyedileg lényegesnek minősített eszköz.
- Elszámolásának gyakorisága: havi
- Terven felüli értéksökkenés elszámolási módja:
 - = Jelentős összegű a terven felüli értéksökkenés: mérlegtételt 20%-kal módosítja és meghaladja az 500 E Ft-ot.
 - = 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-ot.
 - = Lényeges összegű eszközök a valós értékelés szempontjából: lényeges az eszköz, amely a mérlegkor 20%-ának értékét képezi és nagyobb 500 E Ft-nál. Lényeges minden egyedileg lényegesnek minősített eszköz.
- Elszámolásának gyakorisága: havi
- Terven felüli értéksökkenés elszámolási módja:
 - = Jelentős összegű a terven felüli értéksökkenés: mérlegtételt 20%-kal módosítja és meghaladja az 500 E Ft-ot.
 - = 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-ot.
 - = Lényeges összegű eszközök a valós értékelés szempontjából: lényeges az eszköz, amely a mérlegkor 20%-ának értékét képezi és nagyobb 500 E Ft-nál. Lényeges minden egyedileg lényegesnek minősített eszköz.
- Elszámolásának gyakorisága: havi
- Terven felüli értéksökkenés elszámolási módja:
 - = Jelentős összegű a terven felüli értéksökkenés: mérlegtételt 20%-kal módosítja és meghaladja az 500 E Ft-ot.
 - = 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-ot.
 - = Lényeges összegű eszközök a valós értékelés szempontjából: lényeges az eszköz, amely a mérlegkor 20%-ának értékét képezi és nagyobb 500 E Ft-nál. Lényeges minden egyedileg lényegesnek minősített eszköz.

Állománya leltárral fedett.

Alkalmazott leírási kulcsok

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

Szerkezele

Megnevezés	2011.12.31.	Ellenőrzés hatása	2012.12.31.	Változás		T.évi összet.
				E Ft	%	
E Ft						
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	1 042		1 638	596	157,20%	3,02%
- építmény	1 042		1 638	596	157,20%	3,02%
Gépek, berendezések, járművek	53 790		52 655	-1 135	97,89%	96,98%
- gép, berendezés	53 491		52 537	-954	98,22%	96,77%
- egyéb	299		118	-181	39,46%	0,22%
Lízingelt eszközök	2 112			-2 112		
Összesen:	56 944		54 293	-2 651	95,34%	100,00%

Állomány mozgása

Megnevezés / E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	visszairás	átsorolások +/-	záró
BRUTTÓ ÉRTÉK	163 440	41 550	26 643			178 347
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	1 360	699				2 059
Gépek, berendezések, járművek	159 968	21 132	4 812			176 288
Lízingelt eszközök	2 112		2 112			
Folyamatban lévő beruházások, felújítások		19 719	19 719			
ÉRTÉKSÖKKENÉS	106 497	20 446	2 891			124 052
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	319	102				421
Gépek, berendezések, járművek	106 178	20 344	2 891			123 631
Lízingelt eszközök						
NETTÓ ÉRTÉK	56 943	21 104	23 752			54 295
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	1 041	597				1 638
Gépek, berendezések, járművek	53 790	788	1 921			52 657
Lízingelt eszközök	2 112		2 112			
Folyamatban lévő beruházások, felújítások		19 719	19 719			

Számítási törvény szerinti értékcsökkenés állománymozgása

Megnevezés / E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	visszairás	záró
ÉRTÉKSÖKKENÉS VÁLTOZÁSA	106 497	20 450	2 895		124 052
TERV SZERINTI	106 497	20 450	2 895		124 052
- lineáris	104 646	20 189	2 895		121 940
- egyösszegű	1 851	261			2 112

Tárgyi eszközök - adó törvény szerinti értékcsökkenés állománymozgása

Megnevezés	adó törvény	növekedés	csökkenés	visszairás	adó törvény
E Ft	nyitó				záró
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	318	102			420
Műszaki gép, berendezés, jármű	72 349	17 817			90 166
Egyéb berendezés, jármű	33 829	2 529	2 892		33 466
Összesen:	106 496	20 448	2 892		124 052

Fejlesztési tartalék alakulása

Megnevezés / E Ft	2011.12.31.	2012.12.31.
FEJLESZTÉSI TARTALÉK		
+ nyitó	33 342	
- felhasználás	18 759	
= további felhasználási kötelezettség	14 583	
ebből következő évben lejár:		

A befektetett pénzügyi eszközök bemutatása

Hosszú távú befektetések

Kereszthivatkozás: 3.számú

Tartalma:

- egyéb hosszú lejáratra kölcsönadott pénzeszközök,

Értékelése - elszámolása:

- Az eszközcsoport mérleglételeinek mérlegkiszárolási időpontja: az üzleti évet követő év február 28.

- A nyilvántartás alapja: valós érték

Állománya egyeztetéssel igazolt.

Szerkezele

Megnevezés	2011.12.31.	Ellenőrzés hatása	2012.12.31.	Változás		T.évi összet.
				E Ft	%	
E Ft						
Hosszú távú köv., kölcsön adott pénzeszk.			1 147	1 147		100,00%
Összesen:			1 147	1 147		100,00%

Vélteli- és névérték eltérései

Megnevezés	Beszerzési vételi érték	Beszerzési névérték	Piaci értékelés alapja		2012.12.31.	2012.12.31.
			Piaci ár %-a	ST/JT	Piaci érték	Auditált érték
(76%-...) - minősített többséget bizt. befolyás						
Ultraweb Kft.	39 646	5 846	100%	100%	39 646	39 646
Összesen:	39 646	5 846			39 646	39 646

Mutatók

Megnevezés	2011.12.31.	2012.12.31.	Változás
			%
Eszközök részaránya:		0,32%	
Eszközök aránya:		0,12%	

A készletek bemutatása

Kereszthivatkozás: [4.számú](#)

Tartalma:

- áru,

Értékelése-elszámolása:

- Az eszközcsoporthoz mérleglételeinek mérlegkészítési időpontja: üzleti évet követő év február 28.
- A nyilvántartás alapja: a beszerzési érték
- Az értékelés módja:
 - = IAS 2.36 (a) A készletek értékelési eljárása: FIFO / áttagár

Állománya leltárral fedett.

Szerkezete

Megnevezés	2011.12.31.	Ellenőrzés	2012.12.31.	Változás		T.évi összet.
				E Ft	%	
Áruk	2 502		2 688	186	107,43%	100,00%
Összesen:	2 502		2 688	186	107,43%	100,00%

Készletek - számviteli törvény szerinti értékvesztés állománymozgása

Megnevezés	nyitó	növekedés	csökkenés	visszairás	záró
Áruk	2 502	1 200	1 014		2 688
Összesen:	2 502	1 200	1 014		2 688

Mutatók

Megnevezés	2011.12.31.	2012.12.31.	Változás
			%
Eszközök részaránya:	0,39%	0,44%	111,32%
Eszközök aránya:	0,22%	0,28%	127,48%
Készletek szállítói aránya:	0,02	0,03	114,07%
Készletek fordulatszáma:	469,18	192,34	40,99%

A követelések bemutatása

Kereszthivatkozás: [5.számú](#)

Tartalma:

- vevő,
- ki nem emelt.

Értékelése - elszámolása:

- Az eszközcsoporthoz mérleglételeinek mérlegkészítési időpontja: az üzleti évet követő év február 28.
- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.
- Az értékelés módja:
 - = egyedi,
 - = csoportos adósonként kisösszegűeknél,
- A devizamozgások a valódiság elve szerint értékelték.

Állománya egyeztetéssel, analitikus nyilvántartással igazolt.

Az értékvesztés elszámolása: A 300 e Ft alatti tartozások esetén egységesen 20%-os értékvesztést számoltunk el. A 300 e Ft feletti tartozásokat egyedileg bíráltuk el. A felszámolás alatt álló cégeknél 100%-os az értékvesztés, a még létező cégeknél 50%-os.

Szerkezete

Megnevezés	2011.12.31.	Ellenőrzés	2012.12.31.	Változás		T.évi összet.
				E Ft	%	
Vevők	291 484		213 225	-78 259	73,15%	35,74%
- belföldi vevők	261 932		271 697	9 765	103,73%	45,54%
- vevő értékvesztés	-36 523		-58 472	-21 949	160,10%	-9,80%
Részesezési viszonyban lévő vállalkozások nem konszolidált követelése	291 624		371 420	79 796	127,36%	62,26%
Követelések kapcsolt vállalk. szemben	291 624		371 420	79 796	127,36%	62,26%
Vevő követelések	47			-47		
Kölcsön adott pénzeszköz, kapcsolt	291 577		371 420	79 843	127,38%	62,26%
Egyéb követelések	18 914		11 906	-7 008	62,95%	2,00%
Egyéb követelések	18 914		11 906			
Összesen:	602 022		596 551	-5 471	99,09%	100,00%

Követelések - számviteli törvény szerinti értékvesztése

Megnevezés	számviteli törvény				számviteli törvény	
	E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	visszairás	záró
Vevők	36 523		37 801			74 324
Összesen:	36 523		37 801			74 324

Elszámolt éves veszteség jellegű tételek

Megnevezés	évközi	év végi	összesen
	E Ft	elszámolás	átértékelés
Behajthatatlanság miatt	17 161		17 161
Összesen:	17 161		17 161

Mutatók

Megnevezés	2011.12.31.	2012.12.31.	Változás
			%
Eszközök részaránya:	94,45%	96,98%	102,68%
Eszközök aránya:	51,98%	61,12%	117,58%
Vevők szállítói aránya:	2,89	2,25	77,67%
Vevők átfutási ideje (nap):	90,63	150,54	166,10%
Hiteelfedezettségi mutató:	122,93%	119,57%	97,27%

Rövid távú pénzügyi befektetések, értékpapírokKereszthivatkozás: [6.számú](#)

A Társaság sem a bázisévben, sem a tárgyévben nem rendelkezett rövid távú pénzügyi befektetéssel, értékpapírral.

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

- pénztár,
- bankszámlák.

Értékelése - elszámolása:

- Az eszközcsoport mérleglételeinek mérlegkészítési időpontja: az üzleti évet követő év február 28.
- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.
- Az értékelés módja:
 - = egyedi,
- A devizamozgások a valódiság elve szerint értékelték.

Állománya egyeztetéssel, rovatcsozással és tulajdonosi hitelesítéssel igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2011.12.31.	Ellenőrzés	2012.12.31.	Változás		T.évi összes.
				E Ft	%	
Eszközök részaránya:						
Eszközök aránya:	5,16%	2,58%	50,07%			
Gyorsráta mutató:	0,07	0,03	47,43%			
Összesen:	32 873		15 883	-16 990	48,32%	100,00%

Mutatók

Megnevezés	2011.12.31.	2012.12.31.	Változás
Eszközök részaránya:	5,16%	2,58%	50,07%
Eszközök aránya:	2,84%	1,63%	57,33%
Gyorsráta mutató:	0,07	0,03	47,43%

Halasztott ráfordítások bemutatásaKereszthivatkozás: [8.számú](#)

A Társaságnak halasztott ráfordítása sem bázisévben, sem pedig tárgyévben nem volt.

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

- hitelek,
- kölcsön,
- egyéb kötelezettségek.

Értékelése - elszámolása:

- A mérlegkészítés időpontja: az üzleti évet követő év február 28.
- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.
- Az értékelés módja:
 - = egyedi
 - = devizakötelezettség halasztott árfolyamvesztésig – elszámolással érvényesített

Állománya egyeztetéssel igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2011.12.31.	Ellenőrzés	2012.12.31.	Változás		T.évi összes.
				E Ft	%	
Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök	55 500		23 000	-32 500	41,44%	5,12%
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	55 500		23 000	-32 500	41,44%	5,12%
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	425 999		425 999		100,00%	94,88%
Összesen:	481 499		448 999	-32 500	93,25%	100,00%

Hosszú lejáratú kötelezettségek - garancia

Megnevezés	Hitel	Hitel	Fedezeti	Fedezeti
CommerzBank			23 000	
T-Com			425 999	
Összesen:			448 999	

Mutatók

Megnevezés	2011.12.31.	2012.12.31.	Változás
Kötelezettségek részaránya:	49,58%	47,37%	95,54%
Kötelezettségek aránya:	41,57%	46,00%	110,65%
Likviditási mutató:	65,63%	64,89%	98,88%
Hosszú távú likviditási mutató:	21,81%	-19,30%	-88,50%
Eladósodottság mértéke:	519,29%	3363,83%	647,77%
Nettó eladósodottság:	197,41%	1246,89%	631,63%
Árbevételre vetített eladósodottság:	79,94%	180,28%	225,53%
Kötelezettség/saját forrás aránya:	72,02%	94,09%	130,64%
Kölcsön fedezeti arány:	83,38%	97,07%	116,41%

Tartalma:

- szállító,
- hitelek,
- egyéb kötelezettségek.

Értékelése - elszámolása:

- A mérlegkészítés időpontja: az üzleti évet követő év február 28.
- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.
- Az értékelés módja:
 - = egyedi,
 - = csoportos tartozásonként kis összegűeknél,
 - = devizakötelezettség halasztott árfolyamvesztésig – elszámolással érvényesített,
- A devizamozgások a valódiság elve szerint értékelték.

Állománya egyeztetéssel igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2011.12.31.	Ellenőrzés hatása	2012.12.31.	Változás		T.évi összet.
				E Ft	%	
Vevőktől kapott előlegek	53 085		36 877	-16 208	69,47%	7,39%
Szállítók	100 701		94 843	-5 858	94,18%	19,01%
- belföldi	100 701		93 963	-6 738	93,31%	18,83%
- külföldi			880	880		0,18%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	165 813		188 473	22 660	113,67%	37,78%
- dolgozói kötelezettség	2 404		2 476	72	103,00%	0,50%
- adó/TB/vám kötelezettség	34 752		42 709	7 957	122,90%	8,56%
- "K" jellegű átsorolt vevők	1 492		5 254	3 762	352,14%	1,05%
- lízingszámolás éven belüli részlete	127 165		138 029	10 864	108,54%	27,67%
- egyéb kötelezettség			5	5		0,00%
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	108 747		112 187	3 440	103,16%	22,49%
Rövid lejáratú hitelek	33 256		32 500	-756	97,73%	6,51%
Rövid lejáratú kölcsönök	75 491		79 687	4 196	105,56%	15,97%
Részesezési visz. lévő vállalk. nem konzol. rövid lejáratú köt.	61 398		66 547	5 149	108,39%	13,34%
Rövid lejáratú kötelez.kapcsolt v.sz.	31 922		50 045	18 123	156,77%	10,03%
Rövid lejáratú kötelezettség egyéb rész.v.	29 476		16 502	-12 974	55,98%	3,31%
Összesen:	489 744		498 927	9 183	101,88%	100,00%

Mutatók

Megnevezés	2011.12.31.	2012.12.31.	Változás %
Kötelezettségek részaránya:	42,28%	51,11%	120,89%
Rövid távú likviditás I.:	130,15%	123,29%	94,73%
Rövid távú likviditás II.:	7,22%	3,72%	51,53%
Lekötöttségi mutató:	1,23	1,20	97,27%
Szállítók átfutási ideje (nap):	52,77	74,01	140,26%
Dinamikus likviditás:	43,25%	-36,67%	-84,79%
Kamatfedezettségi mutató:	1041,20%	-723,19%	-69,46%
Rövid távú eladósodottság:	38,92%	93,43%	240,07%

A saját tőke bemutatása

Tartalma:

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

Értékelése - elszámolása:

- A mérlegkészítés időpontja: az üzleti évet követő év február 28.
- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.
- Valós értéken történő értékelés: nem került alkalmazásra.

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		100,00%	1121,36%
A részvényeken felül rendel. bocsátott vagyon	410 624		410 624		100,00%	1457,15%
Eredménytartalék és tárgyévi adózott eredmény	-539 592		-698 444	-158 852	129,44%	-2478,51%
Összesen:	187 032		28 180	-158 852	15,07%	100,00%

Az üzemi bevételek bemutatása

Tartalma:

- belföldi,
- egyéb bevétel.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.

Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Szerkezele

Megnevezés	2011.12.31.	Ellenőrzés	2012.12.31.	Változás		T.évi összet.
				E Ft	%	%
E Ft		hatása		E Ft	%	%
Beleírt árbevétel	1 173 895		517 001	-656 894	44,04%	92,08%
- konsz.-ba be nem vont kapcs. váll., egyéb szerv.	1 173 895		517 001	-656 894	44,04%	92,08%
Egyéb bevételek és nyereségek	13 235		44 481	31 246	336,09%	7,92%
Összesen:	1 187 130		561 482	-625 648	47,30%	100,00%

Szerkezele

Megnevezés	2011.12.31.	Ellenőrzés	2012.12.31.	Változás		T.évi összet.
				E Ft	%	%
E Ft		hatása		E Ft	%	%
Egyéb bevétel						
- visszalírt értékvesztés - követelésre	2 521			-2 521		
- eszközértékesítés bevétele	43 680		1 417	-42 263	3,24%	3,19%
- egyéb ki nem emelt	41 247		43 064	1 817	104,41%	96,81%
Összesen:	87 448		44 481	-42 967	50,87%	100,00%

Mutatók

Megnevezés	2011.12.31.	2012.12.31.	Változás
			%
Bevételek részaránya:	17,57%	-31,50%	-179,29%
Bruttó termelési érték (E Ft):	1 173 895,00	517 001,00	44,04%
Export arány:			
Árbevétel arányos eredmény:	18,04%	-35,39%	-196,13%
Tőkearányos eredmény:	113,25%	-649,26%	-573,31%
Eszközhatékonyág:	18,29%	-18,74%	-102,50%

Az üzemi költségek és ráfordítások bemutatása

Kereszthivatkozás: [13 számú](#)

Tartalma:

- költségneki költségek,
- egyéb ráfordítások.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.

Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Szerkezele

Megnevezés	2011.12.31.	Ellenőrzés	2012.12.31.	Változás		T.évi összet.
				E Ft	%	%
E Ft		hatása		E Ft	%	%
Költségneki költségek						
- anyag jellegű	696 548		467 725	-228 823	67,15%	65,10%
- személyi jellegű	63 082		54 760	-8 322	86,81%	7,62%
- értékcsökkenés	202 455		177 477	-24 978	87,66%	24,70%
Egyéb ráfordítások és veszteségek	31 267		18 478	-12 789	59,10%	2,57%
Egyéb ráfordítások	31 267		18 478	-12 789	59,10%	2,57%
Összesen:	993 352		718 440	-274 912	72,32%	100,00%

Szerkezele

Megnevezés	2011.12.31.	Ellenőrzés	2012.12.31.	Változás		T.évi összet.
				E Ft	%	%
E Ft		hatása		E Ft	%	%
Igénybe vett szolgáltatások						
- szállítás- rakodás, raktározás, csomagolás	518			-518		
- költségnéki, bérleti díjak	9 087		6 805	-2 282	74,89%	4,35%
- karbantartási költségek	43 939		10 416	-33 523	23,71%	6,66%
- posta-, távközlési szolgáltatások	15 318		11 941	-3 377	77,95%	7,64%
- oktatás és továbbképzés			240	240		0,15%
- hirdetés, reklám, propaganda szolgáltatás	4 082		11 448	7 366	280,45%	7,32%
- üzleti utak, kiküldetési költségek	6			-6		
- tagdíjak	900		820	-80	91,11%	0,52%
- szakértői szolgáltatások	6 478		56 522	50 044	872,52%	36,15%
- cégtevékenység sajátosságai szolgáltatása	53 163		46 422	-6 741	87,32%	29,69%
- egyéb	32 744		11 744	-21 000	35,87%	7,51%
Összesen:	166 235		156 358	-9 877	94,06%	100,00%

Szerkezele

Megnevezés	2011.12.31.	Ellenőrzés	2012.12.31.	Változás		T.évi összet.
				E Ft	%	%
E Ft		hatása		E Ft	%	%
Egyéb szolgáltatások						
- biztosítási díjak	413		287	-126	69,49%	2,39%
- bankköltségek	11 427		7 385	-4 042	64,63%	61,58%
- hatósági díjak	1 528		1 007	-521	65,90%	8,40%
- egyéb	3 589		3 314	-275	92,34%	27,63%
Összesen:	16 957		11 993	-4 964	70,73%	100,00%

Egyéb ráfordítások - szerkezele

Megnevezés	2011.12.31.	Ellenőrzés	2012.12.31.	Változás		T.évi összet.
				E Ft	%	%
E Ft		hatása		E Ft	%	%
Egyéb ráfordítások:						
- terven felüli értékcsökkenés	716			-716		
- adók, hozzájárulások, HIP és innovatív nélküli	181		525	344	290,06%	
- helyi iparüzési adó	8 737		5 452	-3 285	62,40%	
- egyéb	21 633		10 581	-11 052	48,91%	
Összesen:	31 267		18 478	-12 789	59,10%	

Mutatók

Megnevezés	2011.12.31.	2012.12.31.	Változás
			%
Költségek aránya:	81,96%	135,39%	165,20%
Üzemi eredményszint:	122,02%	73,86%	60,53%
Termelési költségsszint:	81,96%	135,39%	165,20%
Anyaghányad:	59,34%	90,47%	152,47%
Bérhányad:	5,37%	10,59%	197,10%
Értékcsökkenési hányad:	17,25%	34,33%	199,05%

Pénzügyi eredmények bemutatása

Kereszthivatkozás: [14.számú](#)

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	2012.12.31.	Változás		T.évi összet.
				E Ft	%	
E Ft		hatása		E Ft	%	%
Pénzügyi bevételek						
Egyéb kapott kamatok, kamat jellegű bev.	17 278		19 231	1 953	111,30%	99,12%
- konsz.-ba be nem vont kapcs. váll., egyéb szerv.	17 278		19 231	1 953	111,30%	99,12%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 267		171	-1 096	13,50%	0,88%
- devizás eszköz, forrás árfolyamnyeresége	1 267		171	-1 096	13,50%	0,88%
Összesen:	18 545		19 402	857	104,62%	100,00%
Pénzügyi ráfordítások						
Összesen:	26 239		19 080	-7 159	72,72%	100,00%
Egyenleg	-7 694		322	8 016	-4,19%	

Mutatók

Megnevezés	2011.12.31.	2012.12.31.	Változás
			%
Bevételek részaránya:	1,54%	3,34%	217,15%
Ráfordítások részaránya:	2,57%	2,59%	100,53%
Pénzügyi eredményszint:	70,68%	101,69%	143,88%

Az eredményelszámolás bemutatása

Kereszthivatkozás: [15.számú](#)

Tartalma:

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

Értékelése - elszámolása:

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

Állománya elszámolással igazolt.

Eredményelszámolások - állományváltozás

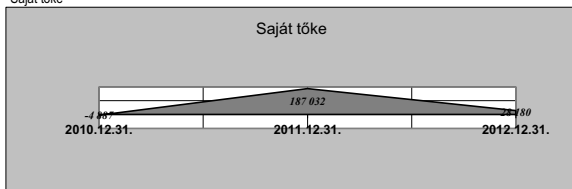
Megnevezés	2011.12.31.	Ellenőrzés	2012.12.31.	Változás
E Ft		hatása		E Ft
Adózás előtti eredmény:	185 321		-156 636	-84,52%
+ adóalap-növelők	259 799		234 460	90,25%
- adóalap-csökkentők	437 370		178 491	40,81%
= Adóalap	7 750		-100 667	-1298,93%
- számított adó	775		1 453	187,48%
= Adózott eredmény	184 546		-158 089	-85,66%
Méreg szerinti eredmény:	184 546		-158 089	-85,66%

Mutatók

Megnevezés	2011.12.31.	2012.12.31.	Változás
			%
Eredmény aránya:	99,58%	100,93%	101,35%
Eredmény részaránya:	15,37%	-27,22%	-177,07%
Jövedelmezőség:	15,37%	-27,22%	-177,07%
Eszközforgási sebesség:	101,35%	52,97%	52,26%
Tőkeáttételi ráta:	619,29%	3463,83%	559,32%
Saját tőke-arányos nyereség (ROE):	99,08%	-561,00%	-566,21%
Eszközarányos nyereség (ROA):	17,77%	-14,10%	-79,32%
Adó és kamatfizetés előtti er. (EBIT):	205 855,00	-137 608,00	-66,85%
Adó, kamat, écs előtti eredmény (EBDIT):	408 310,00	39 869,00	9,76%

Lényegesebb adatok	2010.12.31.	2011.12.31.	2012.12.31.
Megnevezés	tény	tény	tény
Saját tőke	-4 887	187 032	28 180
Értékesítés nettó árbevétele	1 706 392	1 173 895	517 001
Méreg szerinti eredmény	-428 885	185 309	-158 089
Működő tőke	-770 431	147 653	116 195
Kötelezettségek/saját tőke	-31045,79%	519,29%	3363,83%
Mérfőösszeg	1 512 271	1 158 275	976 106
Saját tőke/jegyzett tőke	-1,55%	59,19%	8,92%
Adózott eredmény/jegyzett tőke	-135,72%	58,64%	-50,03%

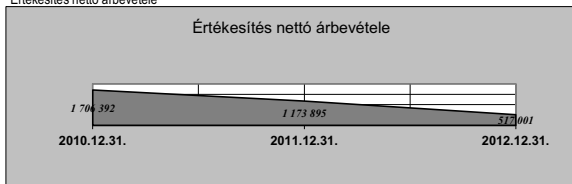
Saját tőke



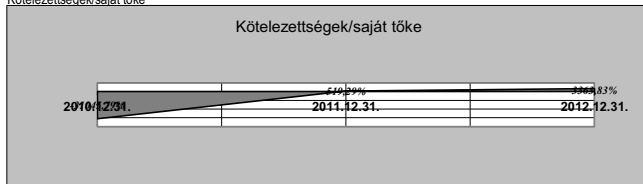
Működő tőke



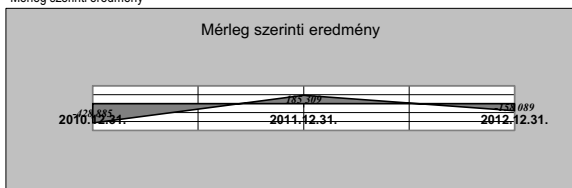
Értékesítés nettó árbevétele



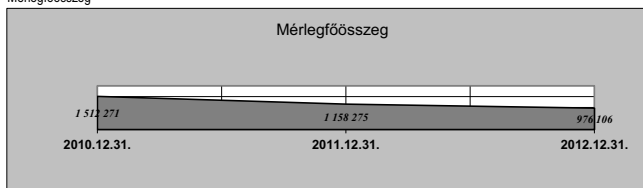
Kötelezettségek/saját tőke



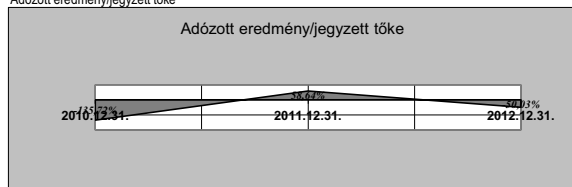
Mérleg szerinti eredmény



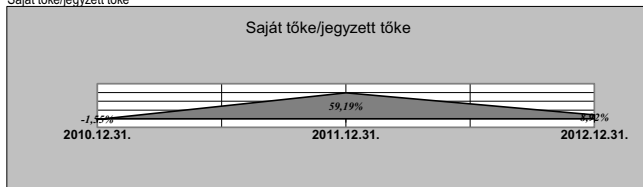
Mérlegfőösszeg



Adózott eredmény/jegyzett tőke



Saját tőke/jegyzett tőke



Kiegészítő adatok

Létszám adatok

fő	2011.12.31.	2012.12.31.
fizikai létszám		
nem fizikai létszám	25	25
Összes létszám	25	25

Átlag bérek

Ft / fő / hó	2011.12.31.	2012.12.31.
fizikai átlag bér		
nem fizikai átlag bér	70 179	116 480
Összes átlag bér	70 179	116 480

Egyéb személyi jellegű kifizetések

E Ft / év	2011.12.31.	2012.12.31.
- ösztönzési	4 003	855
- szociális	700	142
- költségérítés	1 060	433
- egyéb	2 736	3 896
Összes személyi jellegű	8 499	5 326
Társadalombiztosítási kiadások	11 638	9 880
Béradók:		
- rehabilitációs	222	
- szakképzési	633	554

Részvények jellemzése

	2011.12.31.	2012.12.31.
részvényfajták	törzs	törzs
darabszám	6 320 000	6 320 000
névérték (Ft)	50	50

Egyéb jelentős információ:

nem merült fel.

Budapest,

2013. március 01.

Lévay Örs

5000 Szolnok, Szapáry út 18.

Extemet Telekommunikációs és Internetszolgáltató Nyrt.

Mellékletek

Használt mutatók bemutatása

Átértékelése és átsorolások összesítője a magyar és IAS(IFRS) előírásai szerint

Konzolidációs különbözetek bemutatása az IAS (IFRS) előírásai szerint

Kiemelt mutatók tartalma

Megnevezés	Mutató tartalma	Minősítése
IMMATERIÁLIS JAVAK		
Immateriális javak részaránya:	immateriális javak eszközök összesen-forgóeszközök	a relatív súlyarány megfelelése
Immateriális javak aránya:	immateriális javak eszközök összesen	a relatív súlyarány megfelelése
Elhasználódás foka:	immateriális javak immateriális javak bruttó értéke	kedvező, ha a mutató értéke 50 %-nál nagyobb
INGATLANOK, INGÓK A TERMELÉSBEN		
Megnevezés		
Eszközök részaránya:	ingatlanok, ingók a termelésben eszközök összesen-forgóeszközök	a relatív súlyarány megfelelése
Eszközök aránya:	ingatlanok, ingók a termelésben eszközök összesen	a relatív súlyarány megfelelése
Elhasználódás foka:	ingatlanok, ingók a termelésben ingatlanok, ingók a termelésben bruttó értéke	kedvező, ha a mutató értéke 50 %-nál nagyobb
Tárgyi eszköz fedezettség:	saját tőke ingatlanok, ingók a termelésben	kedvező, ha a saját tőke elsődlegesen a tárgyi eszközökre nyújt fedezetet. Kedvező: 100% -150 %
Tárgyi eszköz hatékonyság:	értékesítés nettó árbevétele ingatlanok, ingók a termelésben	kedvező, ha értéke minél nagyobb, de mértéke függ a tevékenység eszközigényességétől
Műszaki gépek aránya:	műszaki berendezések, gépek, járművek ingatlanok, ingók a termelésben	a gépesítettség mértékére utal, a tevékenység élő munkaigényeitől is függ
Műszaki berendezések elhasználtsági foka:	műszaki berendezések, gépek, járművek műszaki berendezések, gépek, járművek bruttó értéke	kedvező, ha a mutató értéke 50 %-nál nagyobb
HOSSZÚ TÁVÚ BEFEKTETÉSEK		
Megnevezés		
Eszközök részaránya:	hosszú távú befektetések eszközök összesen-forgóeszközök	a relatív súlyarány megfelelése
Eszközök aránya:	hosszú távú befektetések eszközök összesen	a relatív súlyarány megfelelése
KÉSZLETEK		
Megnevezés		
Eszközök részaránya:	készletek forgóeszközök	a relatív súlyarány megfelelése
Eszközök aránya:	készletek eszközök összesen	a relatív súlyarány megfelelése

Készletek szállítói aránya: készletek
kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból

Készletek fordulatszáma: értékesítés nettó árbevétele
készletek

Készletköltség arány: készletek
anyagköltség + eladott áruk beszerzési értéke

KÖVETELÉSEK

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

Eszközök részaránya:	követelések forgóeszközök	a relatív súlyarány megfelelése
Eszközök aránya:	követelések eszközök összesen	a relatív súlyarány megfelelése
Vevők szállítói aránya:	vevőkövetelések	az egymél kisebb mutató jelzi, hogy a vevőállományt a szállítók finanszírozzák. Ez fizetési gondot jelenthet.
Vevők átfutási ideje (nap):	átlagos vevőállomány értékesítés nettó árbevétele	kedvező, ha a mutató értéke minél kisebb, ill. az előző évhez képest csökkenő
Hitelezettség mutató:	követelések rövid lejáratú kötelezettségek	kedvező, ha 100 %-nál magasabb, figyelembe véve a követelések befolyásának valószínűségét

RÖVID TÁVÚ PÉNZÜGYI BEFEKTETÉSEK, ÉRTÉKPAPIROK

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

Eszközök részaránya:	rövid távú pénzügyi befektetések, értékpapírok forgóeszközök	a relatív súlyarány megfelelése
Eszközök aránya:	rövid távú pénzügyi befektetések, értékpapírok eszközök összesen	a relatív súlyarány megfelelése
Rövid távú likviditás III.:	rövid távú pénzügyi befektetések, értékpapírok+pénzeszközök rövid lejáratú kötelezettségek	kedvező, ha a napra kész fizetőképességmértéke 1,6 -1,8-nél magasabb

PÉNZESKÖZÖK

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

Eszközök részaránya:	pénzeszközök forgóeszközök	a relatív súlyarány megfelelése
Eszközök aránya:	pénzeszközök eszközök összesen	a relatív súlyarány megfelelése
Gyorsráta mutató:	pénzeszközök 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:	aktív időbeli elhatárolások	a relatív súlyarány megfelelése
----------------------	-----------------------------	---------------------------------

aktív időbeli elhatárolások+követelések

Eszközök aránya:

aktív időbeli elhatárolások
eszközök összesen

a relatív súlyarány megfeleléssége

CÉLTARTALÉKOK

Megnevezés

Mutató tartalma

Minősítése

Céltartalékok részaránya:

céltartalékok
források összesen

a relatív súlyarány megfeleléssége

Könyvön kívüli kockázat:

céltartalékok
rövid lejáratú kötelezettségek+hosszú lejáratú és hátrasorolt kötelezettségek

a relatív súlyarány megfeleléssége

HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK

Megnevezés

Mutató tartalma

Minősítése

Hátrasorolt kötelezettségek részaránya:

hátrasorolt kötelezettségek
rövid lejáratú kötelezettségek+hosszú lejáratú és hátrasorolt kötelezettségek

a relatív súlyarány megfeleléssége

Hátrasorolt kötelezettségek aránya:

hátrasorolt kötelezettségek
források összesen

a relatív súlyarány megfeleléssége

HOSSZÚ LEJÁRATÚ ÉS HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK

Megnevezés

Mutató tartalma

Minősítése

Kötelezettségek részaránya:

hosszú lejáratú és hátrasorolt kötelezettségek
rövid lejáratú kötelezettségek+hosszú lejáratú és hátrasorolt kötelezettségek

a relatív súlyarány megfeleléssége

Kötelezettségek aránya:

hosszú lejáratú és hátrasorolt kötelezettségek
források összesen

a relatív súlyarány megfeleléssége

Likviditási mutató:

forgóeszközök
rövid lejáratú kötelezettségek+hosszú lejáratú és hátrasorolt kötelezettségek

kedvező, ha a mutató minél nagyobb, figyelembe véve a szakágazati sajátosságokat

Hosszú távú likviditási mutató:

üzleti tevékenység eredménye
rövid lejáratú kötelezettségek+hosszú lejáratú és hátrasorolt kötelezettségek

kedvező, ha a mutató értéke 30% feletti

Eladósodottság mértéke:

rövid lejáratú kötelezettségek+hosszú lejáratú és hátrasorolt kötelezettségek
saját tőke

kedvező, ha a mutató értéke 150 -180% feletti

Nettó eladósodottság:

rövid lejáratú kötelezettségek+hosszú lejáratú és hátrasorolt kötelezettségek-követelések
saját tőke

kedvező, ha a mutató minél kisebb, figyelembe véve a szakágazati sajátosságokat

Árbevételei vetített eladósodottság:

rövid lejáratú kötelezettségek+hosszú lejáratú és hátrasorolt kötelezettségek-(pénzeszközök+rövid távú pénzügyi befektetések, értékpapírok)
értékesítés nettó árbevétele

kedvező, ha 100%-nál lényegesen kisebb és közelíti az árbevétel arányos eredmény mértéket.

Kötelezettség/saját forrás aránya:

hosszú lejáratú és hátrasorolt kötelezettségek
hosszú lejáratú és hátrasorolt kötelezettségek+saját tőke

kedvező, ha a mutató minél kisebb, figyelembe véve a szakágazati sajátosságokat

Kölcsön fedezeti arány:

rövid lejáratú kötelezettségek+hosszú lejáratú és hátrasorolt kötelezettségek-pénzeszközök
saját tőke+rövid lejáratú kötelezettségek+hosszú lejáratú és hátrasorolt kötelezettségek-pénzeszközök

a saját és idegenforrások nem likvid eszközökkel fedezett arányát jellemzi

RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Megnevezés

Mutató tartalma

Minősítése

Kötelezettségek részaránya:	rövid lejáratú kötelezettségek források összesen	a relatív sulyarány megfelelése
Rövid távú likviditás I.:	forgóeszközök rövid lejáratú kötelezettségek	a nemzetközi gyakorlat szerint 200% körül elfogadható
Rövid távú likviditás II.:	forgóeszközök-követelések rövid lejáratú kötelezettségek	kedvező, ha a mutató értéke minél magasabb, ill. javuló tendenciájú
Lekötöttségi mutató:	követelések rövid lejáratú kötelezettségek	kedvező, ha a mutató értéke egyenél nagyobb
Szállítók átfutási ideje (nap):	kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból anyagjellegű ráfordítások	kedvező, ha a mutató minél kisebb, figyelembe véve a szakágazati sajátosságokat
Dinamikus likviditás:	üzleti tevékenység eredménye rövid lejáratú kötelezettségek	kedvező, ha a mutató értéke meghaladja az 50%-ot
Kamatfedezetségi mutató:	adózás előtti eredmény+fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	kedvező, ha 100% felett minél magasabb az értéke
Rövid távú eladósodottság:	rövid lejáratú kötelezettségek-(pénzeszközök+rövid távú pénzügyi befektetések, értékpapírok) értékesítés nettó árbevétele	kedvező, ha a mutató értéke minél kisebb, ill. csökkenő tendenciájú

PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Megnevezés	Mutató tartalma	Minősítése
Elhatárolások részaránya:	passzív időbeli elhatárolások passzív időbeli elhatárolások+rövid lejáratú kötelezettségek+hosszú lejáratú és hátrasorolt kötelezettségek	a relatív sulyarány megfelelése
Elhatárolások aránya:	passzív időbeli elhatárolások források összesen	a relatív sulyarány megfelelése

SAJÁT TŐKE

Megnevezés	Mutató tartalma	Minősítése
Tőke aránya:	saját tőke források összesen	a relatív sulyarány megfelelése
Tőke részaránya:	saját tőke rövid lejáratú kötelezettségek+hosszú lejáratú és hátrasorolt kötelezettségek	kedvező, ha a mutató minél nagyobb, figyelembe véve a szakágazati sajátosságokat
Befektett eszközök fedezettsége:	saját tőke eszközök összesen-forgóeszközök	kedvező, ha a mutató minél nagyobb, figyelembe véve a szakágazati sajátosságokat
Saját tőke növekedési mutató:	saját tőke jegyzett tőke	kedvező, ha a mutató 1-nél nagyobb. 1-nél kisebb mutató főke vesztesre utal.
Saját tőke fordulat száma:	értékesítés nettó árbevétele saját tőke	kedvező, ha a megériülés minél nagyobb. A saját tőke növekedési mutatójával együtt értékelendő.
Tőke hatékonysága:	adózott vállalkozási eredmény saját tőke	a tőke megtérülés forgási sebességét jelező mutatószám

ÜZEMI BEVÉTELEK		Mutató tartalma	Minősítése
Megnevezés			
Bevételek részaránya:		üzleti tevékenység eredménye összes bevétel	a relatív súlyarány megfelelése
Bruttó termelési érték (E Ft):		értékesítés nettó árbevétele+saját termelésű készletek állományváltozása	a cég egyik fő termelési jellemzője
Export arány:		export értékesítés nettó árbevétele értékesítés nettó árbevétele	a relatív súlyarány megfelelése
Árbevétel arányos eredmény:		üzleti tevékenység eredménye értékesítés nettó árbevétele	szakágazati átlaghoz viszonyítva értékelhető
Tőkearányos eredmény:		üzleti tevékenység eredménye saját tőke	más vállalkozáshoz hasonlítható
Eszközhatékonyság:		üzleti tevékenység eredménye eszközök összesen	az eszközök hatékonyságát jellemző mutató
ÜZEMI KÖLTSÉGEK		Mutató tartalma	Minősítése
Megnevezés			
Költségek aránya:		üzemi költségek üzemi bevételek	a relatív súlyarány megfelelése
Üzemi eredményszint:		üzemi bevételek üzemi költségek	az üzemi munka jövedelmezőségét jellemző mutató
Termelési költségszint:		összes költség bruttó termelési érték	kedvező, ha a mutató értéke minél kisebb, ill. csökkenő tendenciájú
Anyaghányad:		anyagilegű ráfordítások bruttó termelési érték	aránymutató
Bérlányad:		személyi jellegű ráfordítások bruttó termelési érték	aránymutató
Értékcsökkenési hányad:		értékcsökkenési leírás bruttó termelési érték	aránymutató
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE		Mutató tartalma	Minősítése
Megnevezés			
Bevételek részaránya:		pénzügyi műveletek bevételei és nyereségei összes bevétel	a relatív súlyarány megfelelése
Ráfordítások részaránya:		pénzügyi műveletek ráfordításai és veszteségei összes költség + ráfordítás	a relatív súlyarány megfelelése
Pénzügyi eredményszint:		pénzügyi műveletek bevételei és nyereségei pénzügyi műveletek ráfordításai és veszteségei	a pénzügyi munka jövedelmezőségét jellemző mutató
RENDKÍVÜLI EREDMÉNY		Mutató tartalma	Minősítése
Megnevezés			

Bevételek részaránya:	rendkívüli bevételek összes bevétel	a relatív sulyarány megfelelése
Ráfordítások részaránya:	rendkívüli ráfordítások összes költség + ráfordítás	a relatív sulyarány megfelelése
Rendkívüli eredmény szint:	rendkívüli bevételek rendkívüli ráfordítások	a rendkívüli tételek jövedelmezőségét jellemző mutató
EREDMÉNYELSZÁMOLÁSOK		
Mutató tartalma		
Eredmény aránya:	adózott vállalkozási eredmény adózás előtti eredmény	a relatív sulyarány megfelelése
Eredmény részaránya:	adózott vállalkozási eredmény összes bevétel	összesített jövedelmezőségi mutató
Jövedelmezőség:	adózott vállalkozási eredmény összes bevétel	a cég jövedelmezőségét jellemző mutató
Eszközfordítási sebesség:	értékesítés nettó árbevétele eszközök összesen	kedvező, ha a mutató minél nagyobb, figyelembe véve a szakágazati sajátosságokat
Tőkeáttételi ráta:	eszközök összesen saját tőke	a relatív sulyarány megfelelése
Saját tőke-arányos nyereség (ROE):	adózott vállalkozási eredmény saját tőke	kedvező, ha a mutató minél nagyobb, figyelembe véve a szakágazati sajátosságokat
Eszközarányos nyereség (ROA):	adó és kamatfizetés előtti er. (EBIT) eszközök összesen	kedvező, ha a mutató minél nagyobb, figyelembe véve a szakágazati sajátosságokat
Adó és kamatfizetés előtti er. (EBIT):	kamat és adózás előtti eredmény	
Adó, kamat, és előtti eredmény (EBDIT):	értékszőkenés, kamat és adózás előtti eredmény	
ÖSSZEHASONLÍTÓ ADATOK		
Mutató tartalma		
Árrekszint:	értékesítés nettó árbevétele-eladott áruk beszerzési értéke értékesítés nettó árbevétele	szakágazati átlaghoz viszonyítva értékelhető

Externet Telekommunikációs és Internetszolgáltató Nyrt.					
MÉRLEG (az IAS/IFRS előírásai szerint)					
Megnevezés / E Ft		2012.12.31	2012.12.31	2012.12.31	2012.12.31
	IAS (IFRS) szerint magyarul	Magyar szerint nyers átsorolt	Átsorolások összesen	Átértékelések összesen	IAS (IFRS)
A	Forgóeszközök	655 620			655 620
<i>I.</i>	<i>Pénzeszközök</i>	15 883			15 883
1.	Szabad rendelkezésű pénzeszközök	15 883			15 883
		Pénztár, csekkek	11 715		11 715
		Bankbetétek	4 168		4 168
2.	Elkülönített pénzeszközök				
3.	Azonnal pénze tehető, likvid értékpapírok				
<i>II.</i>	<i>Rövid távú pénzügyi befektetések, értékpapírok</i>				
		Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
		Egyéb részesedés			
		Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
		Értékpapírok értékelési különbözete			
1.	Lejáratig megtartani kívánt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok				
2.	Eladásra szánt hitelviszonyt és tulajdonosi viszonyt megtestesítő értékpapírok				
3.	Egyéb céllal tartott hitelviszonyt és tulajdonosi viszonyt megtestesítő értékpapírok				
<i>III.</i>	<i>Követelések</i>	531 666	105 383		637 049
1.	Vevőkövetelések	197 374	15 851		213 225
2.	Váltókövetelések				
3.	Részesedési viszonyban lévő vállalkozások nem konszolidált követelései	322 386	89 532		411 918
		Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	322 386	89 532	411 918
		Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
4.	Termékre és szolgáltatásra adott előlegek				
		Immateriális javakra adott előlegek			
		Beruházásokra adott előleg			
		Készletre adott előlegek			
5.	Letételek, óvadékok				
6.	Egyéb követelések	11 906			11 906
		Egyéb követelések	11 906		11 906
		JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE			
		Követelések értékelési különbözete			
		Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
7.	Halasztott adókövetelés várhatóan megtérülő összege				
8.	Folyamatban lévő kivitelezések ráfordításainak és bevételeinek pozitív egyenlege				
<i>IV.</i>	<i>Készletek</i>	2 688			2 688
1.	Késztermékek				
2.	Befejezetlen és félkész termékek				
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok				
4.	Alap, segéd és üzemenyagok				
5.	Kereskedelmi áruk	2 688			2 688
<i>V.</i>	<i>Halasztott ráfordítások</i>	105 383	-105 383		
		Bevételek aktív időbeli elhatárolása	105 268	-105 268	
		Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	115	-115	
		Halasztott ráfordítások			
B	Hosszú távú befektetések	40 793			40 793
<i>I.</i>	<i>Értékpapírbefektetések</i>	39 646			39 646
		Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
		Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
		Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
1.	Lejáratig megtartani kívánt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok				
2.	Egyéb céllal tartott hitel- és 20% alatti tulajdon viszonyt megtestesítő értékpapírok				
3.	Konszolidációba bevont vállalkozásokkal kapcsolatos befektetések	39 646			39 646
	Ebből: teljeskörű konszolidációval értékelt 50% feletti tulajdonosi viszonyt megtestesítő befektetések	39 646			39 646
	Ebből: equity konszolidációval értékelt 20%-50% tulajdonosi viszonyt megtestesítő befektetések				
	Ebből: kvóta szerint értékelt (33%/50%) tulajdonosi viszonyt megtestesítő befektetések				
4.	Befektetések nem konszolidált vállalkozásokba, kapcsolt vállalkozásokba				
		- a konszolidációba be nem vont kapcsolt vállalkozások			
		Egyéb tartós részesedés			
<i>II.</i>	<i>Befektetési alapokba történő befektetések</i>				
<i>III.</i>	<i>Hosszú távú követelések, kölcsön adott pénzeszközök</i>	1 147			1 147
		Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
		Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
		Egyéb tartósan adott kölcsön	1 147		1 147
<i>IV.</i>	<i>Hátrasorolt követelések</i>				
<i>V.</i>	<i>Tárgyi eszköz befektetések</i>				
C	Ingatlanok, ingók a termelésben	54 293			54 293
<i>I.</i>	<i>Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok</i>	1 638			1 638
<i>II.</i>	<i>Gépek, berendezések, járművek</i>	52 655			52 655
		Műszaki berendezések, gépek, járművek	49 766		49 766
		Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 889		2 889
<i>III.</i>	<i>Nagyértékű szerszámok</i>				
<i>IV.</i>	<i>Lizingelt eszközök</i>				
<i>V.</i>	<i>Biológiai eszközök, természeti erőforrások</i>				
<i>VI.</i>	<i>Folyamatban lévő beruházások, felújítások</i>				
D	Immateriális javak	305 544			305 544
		Alapítás-átszervezés aktívált értéke			
		Immateriális javak érték helyesbítése			
<i>I.</i>	<i>Kísérleti fejlesztés értéke</i>				
<i>II.</i>	<i>Vagyoni értékű és egyéb használati jogok (ingatlanhoz nem kapcsolódó jogok)</i>	194 923			194 923
<i>III.</i>	<i>Vállalkozás tulajdonában lévő szellemi termékek</i>				
<i>IV.</i>	<i>Üzleti vagy cégérték</i>	110 621			110 621
	Eszközők összesen	1 056 250			1 056 250

Externet Telekommunikációs és Internetszolgáltató Nyrt.

MÉRLEG (az IAS/IFRS előírásai szerint)

Megnevezés / E Ft		2012.12.31	2012.12.31	2012.12.31	2012.12.31
	IAS (IFRS) szerint magyarul	Magyar szerint nyers átsorolt	Átsorolások összesen	Átértékelések összesen	IAS (IFRS)
E	Rövid lejáratú kötelezettségek	539 425			539 425
1.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	54 979	39 864		94 843
2.	Váltótartozások				
3.	Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	106 500	5 687		112 187
	Rövid lejáratú kölcsönök	74 000	5 687		79 687
	Rövid lejáratú hitelek	32 500			32 500
4.	Vevőtől kapott előlegek		36 877		36 877
5.	Részesedési viszonyban lévő vállalkozások nem konszolidált rövid lejáratú kötelezettségei	97 356	9 689		107 045
	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	40 356	9 689		50 045
	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	57 000			57 000
6.	Halasztott bevételek	92 117	-92 117		
	Halasztott bevételek				
	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	36 877	-36 877		
	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	55 240	-55 240		
7.	Halasztott adótartozások				
8.	Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek	188 473			188 473
	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	188 473			188 473
	Kötelezettségek értékelési különbözete				
	Számazékos ügyletek negatív értékelési különbözete				
F	Hosszú lejáratú és hátrasorolt kötelezettségek	448 999			448 999
1.	Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök	23 000			23 000
	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök				
	Beruházási és fejlesztési hitelek				
	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	23 000			23 000
2.	Tartozások kötvénykibocsátásból, átváltoztatható kötvények				
	Tartozások kötvénykibocsátásból				
	Átváltoztatható kötvények				
3.	Lízingtartozások				
4.	Részesedési viszonyban lévő vállalkozások nem konszolidált hosszú lejáratú kötelezettségei				
	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				
	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
5.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	425 999			425 999
6.	Hátrasorolt kötelezettségek				
	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben				
	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				
	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
7.	Várható jövőbeni kötelezettségek				
	Céltartalék a várható kötelezettségekre				
	Céltartalék a jövőbeni költségekre				
	Egyéb céltartalék				
G	Saját tőke	67 826			67 826
	LEKÖTÖTT TARTALÉK	14 581	-14 581		
I.	Jegyzett tőke	319 000			319 000
	JEGYZETT TŐKE				
II.	(-) Visszavásárolt részesedések könyv szerinti értéken				
	Saját részvények és részesedések				
III.	A részvényeken felül rendelkezésre bocsátott vagyon	410 624			410 624
	TŐKETARTALÉK				
IV.	Eredménytartalék és tárgyévi adózott eredmény	-676 379	14 581		-661 798
	EREDMÉNYTARTALÉK	-518 290	14 581		-503 709
	ADÓZOTT EREDMÉNY	-158 089			-158 089
	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra				
	Fizetett (jövőbeni) osztalék és részesedés				
V.	Piaci értékelési különbözetek				
	Érték helyesbítés értékelési tartaléka				
	Valós értékelés értékelési tartaléka				
VI.	Külső tulajdonosok részesedése				
	Források összesen	1 056 250			1 056 250

EREDMÉNYKIMUTATÁS (az IAS/IFRS előírásai szerint)

Megnevezés / E Ft		2012.12.31	2012.12.31	2012.12.31	2012.12.31
IAS (IFRS) szerint magyarul	IAS (IFRS) sorhoz rendelt magyar beszámoló sor	Magyar szerint nyers átsorolt	Átsorolások összesen	Átértékelések összesen	IAS (IFRS)
+ Értékesítés nettó árbevétele	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	596 584	-54 962		541 622
+/- Aktivált saját teljesítmények	AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE				
- Anyagjellegű ráfordítások	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	492 346			492 346
- Személyi jellegű ráfordítások	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	54 760			54 760
- Értéksökkenési leírás	ÉRTÉKSÖKKENÉSI LEÍRÁS	177 477			177 477
= Üzleti tevékenység eredménye		-127 999	-54 962		-182 961
+ Pénzügyi műveletek bevételei és nyereségei	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	19 402			19 402
+ Egyéb bevételek és nyereségek		44 481			44 481
	EGYÉB BEVÉTELEK	44 481			44 481
	RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK				
+ Pénzügyi műveletek ráfordításai és veszteségei	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	19 080			19 080
+ Egyéb ráfordítások és veszteségek		73 440	-54 962		18 478
	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	73 440	-54 962		18 478
	RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK				
= Adózás előtti eredmény		-156 636			-156 636
- Jövedelemadó	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	1 453			1 453
= Szokásos vállalkozási tevékenység eredménye		-158 089			-158 089
+/- Megszűnő tevékenység eredménye					
- Jövedelemadó					
= Megszűnő tevékenység adózott eredménye					
+/- Számviteli politika változás kumulált hatása					
- Jövedelemadó					
= A számviteli politika változásainak adózott eredménye					
- Külső tulajdonosokra jutó érdekeltség					
= Adózott vállalkozási eredmény		-158 089			-158 089

EREDMÉNYKIMUTATÁS (az IAS/IFRS előírásai szerint)

Megnevezés / E Ft		2012.12.31	2012.12.31	2012.12.31	2012.12.31
IAS (IFRS) szerint magyarul	IAS (IFRS) sorhoz rendelt magyar beszámoló sor	Magyar szerint nyers átszorolt	Átszorolások összesen	Átértékelések összesen	IAS (IFRS)
+ Értékesítés nettó árbevétele		596 584	-54 962		541 622
- Értékesítés közvetlen költségei	ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETLEN KÖLTSÉGEI	198 433			198 433
= Bruttó fedezet		398 151	-54 962		343 189
- Értékesítés közvetett költségei	ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETETT KÖLTSÉGEI	526 150			526 150
= Üzleti tevékenység eredménye		-127 999	-54 962		-182 961
+ Pénzügyi műveletek bevételei és nyereségei		19 402			19 402
+ Egyéb bevételek és nyereségek		44 481			44 481
		44 481			44 481
+ Pénzügyi műveletek ráfordításai és veszteségei		19 080			19 080
+ Egyéb ráfordítások és veszteségek		73 440	-54 962		18 478
		73 440	-54 962		18 478
= Adózás előtti eredmény		-156 636			-156 636
- Jövedelemadó		1 453			1 453
= Szokásos vállalkozási tevékenység eredménye		-158 089			-158 089
+/- Megszűnő tevékenység eredménye					
- Jövedelemadó					
= Megszűnő tevékenység adózott eredménye					
+/- Számviteli politika változás kumulált hatása					
- Jövedelemadó					
= A számviteli politika változásainak adózott eredménye					
- Külső tulajdonosokra jutó érdekelttség					
= Adózott vállalkozási eredmény		-158 089			-158 089

Externét Telekommunikációs és Internetszolgáltató Nyrt.
Konszolidációs különbözletek levezetése - ESZKÖZÖK

Sz.	Megnevezés / E Ft	IAS (IFRS) összesen	Adósság konszolidáció	Bevételei-Ráfordítás konszolidáció	Közbenső eredmény konszolidáció	Tőlekkonszolidáció	Különbözletek összesen	Konszolidált
1 A	Forgóeszközök	655 620	-40 498	0	0	0	-40 498	615 122
2 I.	Pénzeszközök	15 883	0	0	0	0	0	15 883
3 I.	Szabad rendelkezésű pénzeszközök	15 883	0	0	0	0	0	15 883
4 I.	Eikülfött pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0
5 I.	Azonnal pénzre tehető, likvid értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0
6 II.	Rövid távú pénzügyi befektetések, értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0
7 I.	Lejáratig megtartani kívánt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0
8 I.	Elaadásra szánt hitelviszonyt és tulajdonosi viszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0
9 I.	Egyéb céljal tartott hitelviszonyt és tulajdonosi viszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0
10 III.	Követelések	637 049	-40 498	0	0	0	-40 498	596 551
11 I.	Vevőkövetelések	213 225	0	0	0	0	0	213 225
12 I.	Valkövetelések	0	0	0	0	0	0	0
13 I.	Részeseleti viszonyban lévő vállalkozások nem konszolidált követelése	411 918	-40 498	0	0	0	-40 498	371 420
14 I.	Termékre és szolgáltatásra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0
15 I.	Leletek, óvadékok	0	0	0	0	0	0	0
16 I.	Egyéb követelések	11 906	0	0	0	0	0	11 906
17 I.	Halasztott adókövetelés váthatóan megtérülő összege	0	0	0	0	0	0	0
18 I.	Folyamatban lévő kivitelezések ráfordításainak és bevételeinek pozitív egyenlege	0	0	0	0	0	0	0
19 IV.	Készletek	2 688	0	0	0	0	0	2 688
20 I.	Késztermékek	0	0	0	0	0	0	0
21 I.	Befejezlen és félkész termékek	0	0	0	0	0	0	0
22 I.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0	0	0	0
23 I.	Alap, segéd és üzemanyagok	0	0	0	0	0	0	0
24 I.	Kereskedelmi áruk	2 688	0	0	0	0	0	2 688
25 V.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0
26 B	Hosszú távú befektetések	40 793	0	0	0	-39 646	-39 646	1 147
27 I.	Értékpapírbefektetések	39 646	0	0	0	-39 646	-39 646	0
28 I.	Lejáratig megtartani kívánt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0
29 I.	Egyéb céljal tartott hitel- és 20% alatti tulajdon viszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0
30 I.	Konszolidációba bevont vállalkozásokkal kapcsolatos befektetések	39 646	0	0	0	-39 646	-39 646	0
31 I.	Ebből: teljeskörű konszolidációval értéket 50% feletti tulajdonosi viszonyt megtestesítő befektetések	39 646	0	0	0	-39 646	-39 646	0
32 I.	Ebből: equity konszolidációval értéket 20%-50% tulajdonosi viszonyt megtestesítő befektetések	0	0	0	0	0	0	0
33 I.	Ebből: kvóta szerinti értéket (33%/50%) tulajdonosi viszonyt megtestesítő befektetések	0	0	0	0	0	0	0
34 I.	Befektetések nem konszolidált vállalkozásokba, kapcsolatos vállalkozásokba	0	0	0	0	0	0	0
35 II.	Befektetési alapokba történő befektetések	0	0	0	0	0	0	0
36 III.	Hosszú távú követelések, kölcsön adott pénzeszközök	1 147	0	0	0	0	0	1 147
37 IV.	Hátrasorolt követelések	0	0	0	0	0	0	0
38 V.	Tárgyi eszköz befektetések	0	0	0	0	0	0	0
39 C	Ingatlanok, ingók a termelésben	54 293	0	0	0	0	0	54 293
40 I.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok	1 638	0	0	0	0	0	1 638
41 II.	Gépek, berendezések, járművek	52 655	0	0	0	0	0	52 655
42 III.	Nagyértékű szerszámok	0	0	0	0	0	0	0
43 IV.	Lizingselt eszközök	0	0	0	0	0	0	0
44 V.	Biológiai eszközök, természeti erőforrások	0	0	0	0	0	0	0
45 VI.	Folyamatban lévő beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0	0
46 D	Immateriális javak	305 544	0	0	0	0	0	305 544
47 I.	Kísérleti fejlesztés értéke	0	0	0	0	0	0	0
48 II.	Vagyoni értékű és egyéb használati jogok (ingatlanhoz nem kapcsolódó jogok)	194 923	0	0	0	0	0	194 923
49 III.	Vállalkozás tulajdonában lévő szellemi termékek	0	0	0	0	0	0	0
50 IV.	Újleti vagy cégérték	110 621	0	0	0	0	0	110 621
51	Eszközök összesen	1 056 250	-40 498	0	0	-39 646	-80 144	976 106

Externét Telekommunikációs és Internetszolgáltató Nyrt.
Konszolidációs különbözletek levezetése - ESZKÖZÖK

Sz.	Megnevezés / E Ft	IAS (IFRS) összesen	Adósság konszolidáció	Bevételei-Ráfordítás konszolidáció	Közbenső eredmény konszolidáció	Tőlekkonszolidáció	Különbözletek összesen	Konszolidált
52 E	Rövid lejáratú kötelezettségek	539 425	-40 498	0	0	0	-40 498	498 927
53 1.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	94 843	0	0	0	0	0	94 843
54 2.	Váltótartozások	0	0	0	0	0	0	0
55 3.	Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	112 187	0	0	0	0	0	112 187
56 4.	Vevőkől kapott előlegek	36 877	0	0	0	0	0	36 877
57 5.	Részeseési viszonyban lévő vállalkozások nem konszolidált rövid lejáratú kötelezettségei	107 045	-40 498	0	0	0	-40 498	66 547
58 6.	Halasztott bevételek	0	0	0	0	0	0	0
59 7.	Halasztott adótartozások	0	0	0	0	0	0	0
60 8.	Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek	186 473	0	0	0	0	0	186 473
61 F	Hosszú lejáratú és hátrasorolt kötelezettségek	448 999	0	0	0	0	0	448 999
62 1.	Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök	23 000	0	0	0	0	0	23 000
63 2.	Tartozások kötvénykibocsátásból, átválthatható kötvények	0	0	0	0	0	0	0
64 3.	Lizingtartozások	0	0	0	0	0	0	0
65 4.	Részeseési viszonyban lévő vállalkozások nem konszolidált hosszú lejáratú kötelezettségei	0	0	0	0	0	0	0
66 5.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	425 999	0	0	0	0	0	425 999
67 6.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	0	0	0	0
68 7.	Várható jövőbeni kötelezettségek	0	0	0	0	0	0	0
69 G	Saját tőke	67 826	0	0	0	-39 646	-39 646	28 180
70 I.	Jegyzett tőke	319 000	0	0	0	-3 000	-3 000	316 000
71 II.	(-) Visszavásárolt részeseések könyv szerinti értékén	0	0	0	0	0	0	0
72 III.	A részvényeken felül rendelkezésre bocsátott vagyon	410 624	0	0	0	0	0	410 624
73 IV.	Eredmény/tartalék és lényegvi adózott eredmény	-667 798	0	0	0	-36 646	-36 646	-698 444
74 V.	Piaci értékelési különbözletek	0	0	0	0	0	0	0
75 VI.	Külső tulajdonosok részeseése	0	0	0	0	0	0	0
76	Források összesen	1 056 250	-40 498	0	0	-39 646	-80 144	976 106

Externét Telekommunikációs és Internetszolgáltató Nyrt.									
ELŐKÉSZÍTŐ EREDMÉNYKIMUTATÁS (az IAS/IFRS előírásai szerint)									
Sz.	Megnevezés / E Ft	IAS (IFRS) összesen	Adósság konszolidáció	Bevételei-Ráfordítás konszolidáció	Közbenső eredmény konszolidáció	Tőlekkonszolidáció	Különbözések összesen	Konszolidált	
1	+ Értékesítés nettó árbevétele	541 622	0	-24 621	0	0	-24 621	517 001	
2	+/- Aktivált saját teljesítmények	0	0	0	0	0	0	0	
3	- Anyagjellegű ráfordítások	492 346	0	-24 621	0	0	-24 621	467 725	
4	- Személyi jellegű ráfordítások	54 760	0	0	0	0	0	54 760	
5	- Értéksökkenési leírás	177 477	0	0	0	0	0	177 477	
6	= Üzleti tevékenység eredménye	-182 961	0	0	0	0	0	-182 961	
7	+ Pénzügyi műveletek bevételei és nyereségei	19 402	0	0	0	0	0	19 402	
8	+ Egyéb bevételek és nyereségek	44 481	0	0	0	0	0	44 481	
9	+ Pénzügyi műveletek ráfordításai és veszteségei	19 080	0	0	0	0	0	19 080	
10	+ Egyéb ráfordítások és veszteségek	18 478	0	0	0	0	0	18 478	
11	= Adózás előtti eredmény	-156 636	0	0	0	0	0	-156 636	
12	- Jövedelemadó	1 453	0	0	0	0	0	1 453	
13	= Szokásos vállalkozási tevékenység eredménye	-158 089	0	0	0	0	0	-158 089	
14	+/- Megszűnő tevékenység eredménye	0	0	0	0	0	0	0	
15	- Jövedelemadó	0	0	0	0	0	0	0	
16	= Megszűnő tevékenység adózott eredménye	0	0	0	0	0	0	0	
17	+/- Számviteli politika változás kumulált hatása	0	0	0	0	0	0	0	
18	- Jövedelemadó	0	0	0	0	0	0	0	
19	= A számviteli politika változásainak adózott eredménye	0	0	0	0	0	0	0	
20	- Külső tulajdonosokra jutó érdekeltiség	0	0	0	0	0	0	0	
21	= Adózott vállalkozási eredmény	-158 089	0	0	0	0	0	-158 089	

Externét Telekommunikációs és Internetszolgáltató Nyrt.									
ELŐKÉSZÍTŐ EREDMÉNYKIMUTATÁS (az IAS/IFRS előírásai szerint)									
Sz.	Megnevezés / E Ft	IAS (IFRS) összesen	Adósság konszolidáció	Bevételei-Ráfordítás konszolidáció	Közbenső eredmény konszolidáció	Tőlekkonszolidáció	Különbözések összesen	Konszolidált	
1	+ Értékesítés nettó árbevétele	541 622	0	-24 621	0	0	-24 621	517 001	
2	- Értékesítés közvetlen költségei	198 433	0	-24 621	0	0	-24 621	173 812	
3	= Bruttó fedezet	343 189	0	0	0	0	0	343 189	
4	- Értékesítés közvetített költségei	526 150	0	0	0	0	0	526 150	
5	= Üzleti tevékenység eredménye	-182 961	0	0	0	0	0	-182 961	
6	+ Pénzügyi műveletek bevételei és nyereségei	19 402	0	0	0	0	0	19 402	
7	+ Egyéb bevételek és nyereségek	44 481	0	0	0	0	0	44 481	
8	+ Pénzügyi műveletek, ráfordításai és veszteségei	19 080	0	0	0	0	0	19 080	
9	+ Egyéb ráfordítások és veszteségek	18 478	0	0	0	0	0	18 478	
10	= Adózás előtti eredmény	-156 636	0	0	0	0	0	-156 636	
11	- Jövedelemadó	1 453	0	0	0	0	0	1 453	
12	= Szokásos vállalkozási tevékenység eredménye	-158 089	0	0	0	0	0	-158 089	
13	+/- Megszűnő tevékenység eredménye	0	0	0	0	0	0	0	
14	- Jövedelemadó	0	0	0	0	0	0	0	
15	= Megszűnő tevékenység adózott eredménye	0	0	0	0	0	0	0	
16	+/- Számviteli politika változás kumulált hatása	0	0	0	0	0	0	0	
17	- Jövedelemadó	0	0	0	0	0	0	0	
18	= A számviteli politika változásainak adózott eredménye	0	0	0	0	0	0	0	
19	- Külső tulajdonosokra jutó érdekeltiség	0	0	0	0	0	0	0	
20	= Adózott vállalkozási eredmény	-158 089	0	0	0	0	0	-158 089	