

EXTERNET Informatikai Szolgáltató Kft.

5000 Szolnok Szapáry út 18.

Adószám: 11275501-2-16

Cégjegyzékszám: 16-09-003729

KSH: 11275501729011316

ÉVES BESZÁMOLÓ

2005.12.31

Jelentés a könyvvizsgálat végrehajtásáról

Externet Informatikai Szolgáltató Kft.

Az üzleti év:

2005. január 1. - 2005. december 31.

Externet Informatikai Szolgáltató Kft.

MÉRLEG 'A' változat ESZKÖZÖK

SZ	Megnevezés / E Ft	2004	Eltérítés hatása	2005
I	A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	125 400		183 712
1	1. IMMATERIÁLIS JAVAK	37 037		60 536
2	1.1 Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
3	1.2 Kísérlet fejlesztés aktivált értéke			
4	1.3 Vagyoni értékű jogok	20 753		60 536
5	1.4 Szellemi termékek	16 284		
6	1.5 Idei vagy előlegek			
7	1.6 Immateriális javakra adott előlegek			
8	1.7 Immateriális javak értékhelyesbítése			
9	1.8 TÁRGYI ESZKÖZÖK	88 363		98 388
10	1.1 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	966		1 424
11	1.2 Műszaki berendezések, gépek, járművek	89 957		70 233
12	1.3 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	14 714		25 731
13	1.4 Természajások			
14	1.5 Beruházások	2 062		
15	1.6 Beruházásokra adott előleg	674		
16	1.7 Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
17	1.8 BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			24 789
18	1.8.1 Tartós részvességek kapcsolt vállalkozásban			
19	1.8.2 Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			914
20	1.8.3 Egyéb tartós részvességek			23 875
21	1.8.4 Tartósan adott kölcsön egyéb részvességek viszonyában álló vállalkozásban			
22	1.8.5 Egyéb tartósan adott kölcsön			
23	1.8.6 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
24	1.8.7 Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
25	1.8.8 Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
26	B FORGÓESZKÖZÖK	44 914		185 965
27	2. KÉSZLETEK	7 447		
28	2.1 Anyagok	2 586		
29	2.2 Befizetésre tettetés és felkész termékek			
30	2.3 Növények, élő- és egyéb állatok			
31	2.4 Készletmértékek			
32	2.5 Árú	4 861		
33	2.6 Készletekre adott előlegek			
34	2.7 KÖVETELÉSEK	36 769		123 009
35	2.7.1 Követelések áruzási/állati és szolgáltatásból	35 740		90 589
36	2.7.2 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
37	2.7.3 Követelések egyéb részvességek viszonyában álló vállalkozással szemben	1 028		
38	2.7.4 Vállalkozások			
39	2.7.5 Egyéb követelések			26 420
40	2.7.6 Követelések értékelési különbözete			
41	2.7.7 Számadások egyenleg pozitív értékelési különbözete			
42	2.8 ÉRTÉKPAPÍROK			
43	2.8.1 Részvességek kapcsolt vállalkozásban			
44	2.8.2 Egyéb részvességek			
45	2.8.3 Saját részvények és részvességek			
46	2.8.4 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
47	2.8.5 Értékpapírok értékelési különbözete			
48	2.9 PÉNZESZKÖZÖK	699		62 956
49	2.9.1 Pénztár csekkek	42		4 207
50	2.9.2 Bankbetétek	657		58 749
51	C AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	20 688		9 300
52	3.1 Devizák és v. időbeli elhatárolás	2 599		9 117
53	3.2 Közfizetések, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	18 092		183
54	3.3 Halasztott ráfordítások			
55	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	191 002		378 977

2005. február 8.

Externet Informatikai Szolgáltató Kft.
Bartók András

Könyvvizsgáló jelentésben alapú igazolás:

Matukovics Gábor, PhD
003287

Externet Informatikai Szolgáltató Kft.

MÉRLEG 'A' változat FORRÁSOK

992	Megnevezés / E Ft	2004	Ellenőrzés hatása	2005
57	D. SAJÁT TŐKE	125 421		201 246
58	I. JEGYZETT TŐKE	330 000		330 000
59	ebből visszatérítendő tulajdoni részesedés névértékben			
60	II. JEGYZETT, DE MEG DE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
61	III. TŐKETARTALÉK			
62	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-252 969		-301 576
63	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	96 997		96 997
64	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK			
65	VI.1. Értékelésiértékes értékelési tartalék			
66	VI.2. Valós értékelési értékelési tartalék			
67	VI.3. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-18 577		75 625
68	E. CÉLTARTALÉKOK			
69	E.1. Céltartalék a várható kötelezettségekre			
70	E.2. Céltartalék a jövőbeni kötelezettségekre			
71	E.3. Egyéb céltartalék			
72	F. KÖTELEZETTSÉGEK	45 920		115 951
73	I. ÁTÍRÁSOLT KÖTELEZETTSÉGEK			
74	I.1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
75	I.2. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
76	I.3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
77	K. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	5 592		23 961
78	K.1. Hosszú lejáratú kapott kölcsönök			
79	K.2. Átváltoztatható kötvény			
80	K.3. Tartozások kötvénykibocsátásból			
81	K.4. Beruházási és fejlesztési hitelek	5 592		
82	K.5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek			20 000
83	K.6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
84	K.7. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
85	K.8. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			3 961
86	K. ROVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	39 428		91 990
87	86.1. Rövid lejáratú kölcsönök	1 120		629
88	ebből az átváltoztatható kötvények			
89	86.2. Rövid lejáratú hitelek	481		
90	86.3. Vevőtől kapott előlegek			48 455
91	86.4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	32 045		10 107
92	86.5. Váltótartozások			
93	86.6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			20 000
94	86.7. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
95	86.8. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	5 782		12 799
96	86.9. Kötelezettségek értékelési különbözete			
97	86.10. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
98	G. PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	20 561		61 780
99	G.1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	5 453		29 045
100	G.2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	11 410		29 296
101	G.3. Hosszú lejáratú bevételek	3 698		2 639
102	FORRÁSOK ÖSSZESEN	191 002		378 977

2004. évről k.

Externet Informatikai Szolgáltató Kft.

Pörty Ágnes

Könyvvizsgáló jelentésem alapján igazolt:

Matukócs Gábor, PhD

003287

**Externet Informatikai Szolgáltató Kft.
EREDMÉNYKIMUTATÁS ÖSSZKÖLTSE 'A'**

SRZ	Megnevezés / E Ft	2004	Ellenőrzés hatása	2005
1	1. Befizetés értékesítés nettó árbevétele	415 659		750 768
2	2. Export értékesítés nettó árbevétele	417		
3	3. L. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	416 076		750 768
4	3. Saját termelésű készletek állományváltozása			
5	4. Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
6	II. AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE			
7	II. EGYÉB BEVÉTELEK	5 867		6 549
8	ebből visszatér értékesítés			
9	5. Anyagköltség	4 440		8 442
10	6. Igénybe vett szolgáltatások	132 938		156 547
11	7. Egyéb szolgáltatások értéke	7 018		10 397
12	8. Eladott áruk beszerzési értéke	1 003		6 727
13	9. Eladott (kiszolgált) szolgáltatások értéke	167 119		395 153
14	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	312 518		577 366
15	10. Bérköltség	53 542		41 466
16	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 907		4 664
17	12. Bérjárulékok	16 700		14 906
18	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	75 309		61 038
19	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	33 129		49 842
20	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	22 035		33 343
21	ebből értékesítés			12 317
22	A. ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-21 048		44 728
23	13. Kapott osztalék és részesedés			
24	ebből kapott vállalkozási kapott			
25	14. Részesedés értékesítésének árbevétele			
26	ebből kapott vállalkozási kapott			
27	15. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árbevétele			
28	ebből kapott vállalkozási kapott			
29	16. Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek			1 593
30	ebből kapott vállalkozási kapott			
31	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	51		88
32	ebből értékesítés költsége			
33	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	51		2 081
34	18. Befektetett pénzügyi eszközök árbevétele			
35	ebből kapott vállalkozási kapott			
36	19. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			1 206
37	ebből kapott vállalkozási kapott			
38	20. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése			
39	21. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	518		27
40	ebből értékesítés költsége			
41	X. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	518		1 233
42	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-467		848
43	C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	-21 515		45 576
44	XI. RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK	2 938		30 299
45	XII. RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK			50
46	D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	2 938		30 249
47	E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-18 577		75 825
48	XIII. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG			
49	F. ADÓZOTT EREDMÉNY	-18 577		75 825
50	22. Eredményának igénybevétele osztaléka			
51	23. Fizetett (jóváhagyott) osztalék és részesedés			
52	G. MÉRLEGO SZERINTI EREDMÉNY	-18 577		75 825

2005. február 8.

Externet Informatikai Szolgáltató Kft.

Bertóty András

Könyvvizsgáló jelentésben alapján igazolom:

Matukovics Gábor, PhD
003287

Független könyvvizsgálói jelentés

A soron következő éves, legfőbb szervi gyűlés elé terjesztett számviteli beszámolóról

A(2) Externet Informatikai Szolgáltató Kft. (továbbiakban "Társaság") tulajdonosainak:

Elvégeztük a Társaság mellékelt számviteli beszámolójának könyvvizsgálatát, amely a 2005. december 31. fordulónapra elkészített mérlegből, az erre a napra végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból és a jelentős számviteli politikák összefoglalásából és egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A Társaság számviteli beszámolójának formai és tartalmi előírásainak alapja az éves beszámoló.

A számviteli beszámoló könyvvizsgált üzleti éve: 2005. január 1. - 2005. december 31.

A számviteli beszámoló záradékolt főbb adatai a következők:

Mérlegösszeg:

378 977 E Ft

Mérleg szerinti eredmény:

75 825 E Ft nyereség.

A beszámolóban a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valódiságának ellenőrzése felelőssége.

Ez a felelősség magába foglalja a csalásból, hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes számviteli beszámoló céljából a belső ellenőrzés fenntartását, megfelelő számviteli politikák alkalmazását és az ésszerű számviteli becsléseket.

A könyvvizsgálat felelőssége a számviteli beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálata alapján.

A könyvvizsgálat felelőssége továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentésben közölt számviteli információk összhangban vannak-e a számviteli beszámolóban foglaltakkal.

Az éves nyitótelemek auditálását, az előző évi zárást hitelesítő könyvvizsgálat felelőssége mellett végeztük el.

A könyvvizsgálatot a Magyar Könyvvizsgálói Szövetség és a Magyarországon a könyvvizsgálatra vonatkozó érvényes törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre.

A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk egyes etikai követelményeknek, valamint a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékokat kell szereztünk arról, hogy a számviteli beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékok szerzése a számviteli beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről.

A kiválasztott eljárások, beleértve a számviteli beszámoló akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek.

A számviteli beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatfelmérésének nem célja, hogy a Társaság belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és az ügyvezetés lényegesebb becsléseinek, valamint a számviteli beszámoló bemutatásának értékelését. A számviteli beszámolóban elszámolt becsült piaci értékek meghatározását a vezetésnek a vezetés által felkért külső szakértőknek/könyvvizsgálóknak a szakmailag elfogadott és szokásos értékelési módszerek és elvek szerint készített értékelésére alapozott véleménye alapján fogadjuk el.

Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk a fent említett területre korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Meggyőződésünk, hogy a könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény megadásához.

Véleményünk (záradékunk) korlátozásai:

A könyvvizsgálat során a Externet Informatikai Szolgáltató Kft. számviteli beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk.

Vizsgálatunk alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a számviteli beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint a számviteli beszámoló a Externet Informatikai Szolgáltató Kft. 2005. december 31.-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valódiságú képet ad.

Az üzleti jelentés a számviteli beszámoló adataival összhangban van.

Budapest,

2006. február 8.

Magyar Szakértői Holding
1115 Budapest, Ozorai u. 4. /1/.
Könyvvizsgáló Társaság
Nyilvántartási szám: 002082

Magyar Szakértői Holding Kft.
Könyvvizsgáló Társaság
1115 Budapest, Ozorai u. 4. /1/.
002082

Makukovics Gábor, PhD
Bejegyzett könyvvizsgáló
1115 Budapest, Ozorai u. 4. /1/.
003287

Ez a jelentés a fent nevezett cég legfőbb szervének számviteli beszámolójának előkészítésében részt

A záradék bármely manipulációja, vagy valótlanságokkal együtt történő felhasználása a záradékot érvénytelenítő és törvényszerű felelősséget vonhat maga

Független könyvvizsgálói jelentés

A soron következő éves, legfőbb szerve gyűlés elé terjesztett számviteli beszámolóról

A(z) Externet Informatikai Szolgáltató Kft. (továbbiakban "Társaság") tulajdonosainak:

Elvégeztük a Társaság mellékelt számviteli beszámolójának könyvvizsgálatát, amely a 2005. december 31. fordulónapra elkészített mérlegből, az erre a napra végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból és a jelentős számviteli politikák összefoglalásából és egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A Társaság számviteli beszámolójának formai és tartalmi előírásainak alapja az éves beszámoló.

A számviteli beszámoló könyvvizsgált üzleti éve: 2005. január 01. - 2005. december 31.

A számviteli beszámoló záradékolt főbb adatai a következők:

Mérlegfőösszeg:	378 977 E Ft
Mérleg szerinti eredmény:	75 825 E Ft nyereség.

A beszámolóban a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az ügyvezetés felelőssége.

Ez a felelősség magába foglalja a csalásból, hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes számviteli beszámoló céljából a belső ellenőrzés fenntartását, megfelelő számviteli politika alkalmazását és az ésszerű számviteli becsléseket.

A könyvvizsgálat felelőssége a számviteli beszámoló véleményezésére az elvégzett könyvvizsgálata alapján.

A könyvvizsgálat felelőssége továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentésben közölt számviteli információk összhangban vannak-e a számviteli beszámolóban foglaltakkal.

Az éves nyitótevételek auditálását, az előző évi zárást hitelesítő könyvvizsgálat felelőssége mellett végeztük el.

A könyvvizsgálatot a Magyar Könyvvizsgálói Számdok és a Magyarországon a könyvvizsgálatra vonatkozó érvényes törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre.

A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk egyes etikai követelményeknek, valamint a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot kell szereztünk arról, hogy a számviteli beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a számviteli beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről.

A kiválasztott eljárások, beleértve a számviteli beszámoló akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek.

A számviteli beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatelemzésének nem célja, hogy a Társaság belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és az ügyvezetés lényegesebb becsléseinek, valamint a számviteli beszámoló bemutatásának értékelését.

Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk a fent említett területre korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk értékelését.

Meggyőződésünk, hogy a könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény megadásához.

Véleményünk (záradékunk) korlátozása:

A könyvvizsgálat során a Externet Informatikai Szolgáltató Kft. számviteli beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk.

Vizsgálatunk alapján elegendő és megfelelő bizonyítékot szereztünk arról, hogy a számviteli beszámoló az esetleges fenti korlátozásokkal a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint a számviteli beszámoló a Externet Informatikai Szolgáltató Kft. 2005. december 31.-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről az esetleges fenti korlátozással megbízható és valós képet ad.

Az üzleti jelentés a számviteli beszámoló adataival összhangban van.

Véleményünk korlátozása nélkül a következőkre hívjuk fel figyelmüket:

A számviteli beszámoló értékelésénél figyelembe vett piaci értékek az ügyvezetés becslései és a Társaság teljeségi nyilatkozata alapján az általánosan elfogadott értékelési elvek szerint kerültek bemutatásra.

Budapest,
2006. február 8.


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

Magyar Szakértői Holding
1115 Budapest, Ozorai u. 4. I/1.
Könyvvizsgáló Társaság
Nyilvántartási szám: 002082


Maklövics Gábor, PhD.
Bejegyzett könyvvizsgáló
1115 Budapest, Ozorai utca 4. I/1.
003287

Ez a jelentés a fent nevezett cég tárgyév számviteli beszámolójának elválaszthatatlan része.

A záradék bizonyíték, hogy a valós adatokkal együtt történő felhasználása a záradékot érvényesíteni és törvényességi felügyeleti eljárás vonat magára vonatkozik!

Emlékeztető a könyvvizsgálat végrehajtásáról

Externet Informatikai Szolgáltató Kft.

2005. január 1.

2005. december 31.

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

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

Munkánk keretében:

A számviteli évek gyakorlati alkalmazását, annak helyességét kontrolláltuk, üzleti könyveikkel való szinkronizálást megvizsgáltuk, eltéréseit rendeztük.

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

Bizonylati fegyelmünk helyzetét, főbb gazdasági folyamataink lényegi eseményeit mintavétellel elemeztük, gyakorlati problémáink rendezésében megkeresésük szerint rendelkezésekre álltunk. Mindezek mellett az alábbi megjegyzéseinket rögzítjük:

A jelenléte és lényeges minősítések meghatározása az Önök döntése szerint történt. Meghívásunk a páci értekezési körök meghívására nem terjedt ki. Döntésük végrehajtását szándékukkal, az Önök adatszolgáltatására alapszik ellenőrzésünk.

A Szervezet amortizációs politikáját, a maradványérték számítását, a visszafizetés kezelését a szabályzatok szerint vizsgáltuk. A bevonásait eljárások gyakorlati alkalmazása a Szervezet feladata, részéről módszer ellenőrzésre került sor.

A számviteli szabályozás naprakész állapotának biztosítása a Szervezet esetében az alábbiakra jogosultak feladata és felelőssége.

A garancia és a vállalkozás kötelezettségeire, jövőbeni kötelezettségekre képzett előirányzatok képzési módszere, mértéke, körülménye a Szervezet számviteli szabályzatának, kapcsolatos 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 ítemezéseinket, közreműködünk a végrehajtásban.

A zárati munkák során:

A leírások felvételében és végén módszeresen személyesen is részt vettünk, vagy a folyamatos munkák keretében vizsgáltuk azt, mivel azok előkészítése megfelelnek tartotnak. Ebben az esetben az utólagos ellenőrzést végrehajtottuk.

Az adott elszámolásban megvizsgáltuk azok analízisét, rendszertisztasági méréseit, éves beszámolóba beépítését (nem képzett munkák tárgya az analízis teljes körű és teljes ellenőrzése, a havi adatszolgáltatás vizsgálatát).

Az Önök által kapott információk felvilágosítást nyújtottak az értékelésük, értékelésük, előirányzatok, leírások, visszafizetés, átvett tőkék elfogadására, az analízis és a főkönyvi feljegyzések összhangjának biztosítására.

Adatszolgáltatásuk alapján képzett munkabeszámolókat, képzett mellékleteket.

Az Önök által rendelkezésre bocsátott nyilatkozatok munkánk eredménye, záradékot minősítésként beépítjük.

Nyilatkozatunk értelmezésénél figyelembe kell venni teljeségi nyilatkozatokat, valamint annak közzétételét, hogy a minősítés nem adhat meg lehetőséget minden léha és ellentmondás kioldására.

Cash-flow kimutatások felvilágosítását a lényegesség és költség-hasonlítás elvével végeztük el.

Munkánk eredményei során:

A magyar könyvvizsgálói előírásoknak megfelelően felvilágosítottuk az üzleti év üzleti könyveinek vezetését, záradékoltuk beszámolójuknak elkészítését.

A bemutatott pénzügyi kimutatások Magyarország hivatalos pénznemében, azaz forintban készültek. Jelentésünk eredetileg magyar nyelven kerül kiadásra, a magyar nyelvű jelentés kerül aláírásra. Vita esetén a magyar nyelvű eredeti jelentés a mérvő.

A Szervezet dokumentumainak áttekintése, üzleti könyveinek felvilágosítása, a zárás, az önértékelés tétel, a gazdálkodás elemzése és az adózás ellenőrzése alapján az alábbiak szerint igazoljuk és fogadjuk el a mérleget és az eredmény-kimutatást.

Megnevezés	2005. december 31.	
	E Ft	Könyvvizsgálat alapján
1. számviteli törvény	183 711 622,00 Ft	183 711 622,00 Ft
2. számviteli törvény	0,00 Ft	0,00 Ft
3. számviteli törvény	195 265 293,76 Ft	195 265 293,76 Ft
4. számviteli törvény	-303 151 449,50 Ft	-303 151 449,50 Ft
5. számviteli törvény	277 365 232,14 Ft	277 365 232,14 Ft
6. számviteli törvény	436 506 005,34 Ft	436 506 005,34 Ft
7. számviteli törvény	-789 696 703,74 Ft	-789 696 703,74 Ft
8. számviteli törvény	0,00 Ft	0,00 Ft
Mérleg szerinti eredmény	75 825 466,26 Ft	75 825 466,26 Ft
Mérlegfőösszeg	378 976 915,76 Ft	378 976 915,76 Ft

Jelentésünk észrevételeinket, megállapításainkat tartalmazza, ennek megfelelően került sor az eredmény jóváhagyására. Meghívásunk szerint a könyvvizsgáló jelentésben foglaltakon kívül:

A Szervezet gazdálkodása megfelel a magyar jogszabályi előírásoknak.

A Szervezet ügyvéte tartalmazza a gazdasági eseményeket, elszámolásokat bizonylati háttérrel.

A Szervezet zárása a folyamatos működés elve szerint történt, a vezetés nyilatkozata alapján mindezen feltételnek és lényeg:

- jelentős károsodás nem történt.

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

Üzleti jelentéssel összefüggésben:

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

Következtetéseinkben:

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

Jelenségek, jelentős környön kívüli rétegek

Maximálisan kifejezhető osztalék értéke:

0 E Ft.

Tőkepozíció, saját tőke/jegyzett tőke aránya:

61%

Kockázatok:

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

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

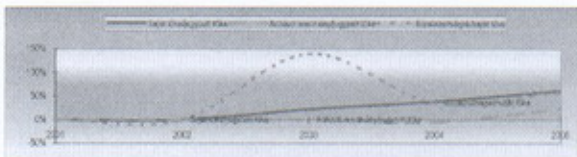
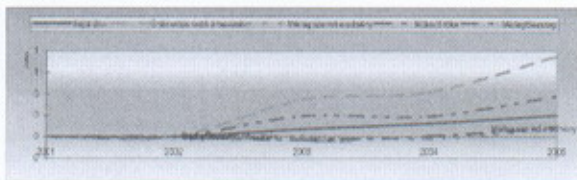
Végrehajtandó az adófolyószámla - analitika - főkönyv egyeztetése, rendezése.

Javaslatok:

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

Lényegesebb adatok

Lényegesebb adatok	2001	2002	2003	2004	2005
Magnevezetés	tény	tény	tény	tény	tény
Saját tőke	0	0	72 965	125 421	201 246
Erőforrás nettó ártóvise	0	0	347 096	416 276	750 708
Működési eredmény	0	0	1 230	-18 577	75 625
Működési tőke	0	0	-26 376	5 486	93 975
Működési veszteség	0	0	192 280	191 302	378 077
Saját tőke/jegyzett tőke	#ZÉRÓÖSZTÖ	#ZÉRÓÖSZTÖ	22%	38%	61%
Adózott eredmény/jegyzett tőke	#ZÉRÓÖSZTÖ	#ZÉRÓÖSZTÖ	0%	-6%	23%
Kötelezettségek/saját tőke	#ZÉRÓÖSZTÖ	#ZÉRÓÖSZTÖ	142%	30%	68%



Budapest,
2006. február 8.

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

Magyar Szakértői Holding
1115 Budapest, Ozorai u. 4. I/1.
Könyvvizsgáló Társaság
Nyilvántartási szám: 002082

Matukovics Gábor, PhD
Bejegyzett könyvvizsgáló
1115 Budapest, Ozorai utca 4. I/1.
003287

Vezetői levél

Externet Informatikai Szolgáltató Kft.

2005. december 31.

Irodánk befejezte és átadta az üzleti évre hitelesített éves beszámolójuk és a könyvvizsgálói jelentés anyagát abból a célból, hogy azt Szervezetük döntéshozói elé terjesszék elfogadás, illetve a szükséges döntések meghozatala céljából.

Az év során folyamatosan, erre kijelölt munkatársakkal sor került a felmerült problémák, kérdések megbeszélésére, állásfoglalásaink meghatározására. Szervezetüknek a felmerült hibák jegyzékét irodánk közvetlenül rendelkezésre bocsátotta.

Munkánk során számos, a Szervezet életét jellemző gazdasági tényezőről szereztünk mérvado tapasztalatot, amelyekből levonható következtetés a problémák jövőbeni elkerülése érdekében. Jelen vezetői levélben a vezetés számára ezúton rögzítjük eredményeit:

A működés szabályossága terén:

A 2000. évi C. törvény szerint számviteli szabályzatok (számviteli politika, számlarend, bizonylati szabályzat, értékelési szabályzat) fejlesztése szükséges.

Az idegen helyen tárolt eszközökről 2005.12.31-ig hiányos nyilvántartással rendelkezik a Társaság. 2006.01.01-től a pontos nyilvántartás felállítása megtörtént.

A bizonylatolási rendszer megfelelősége terén:

Szerződéses kapcsolat létesítésekor meg kell győződni partnerünk aláírási jogosultságáról a partner vállalkozás jogi szabályosságáról.

Az aláírási jog és végezhető tevékenység bizonylatolása: aláírási példány, cégmátsolat elkérése, egyéni vállalkozási igazolvány átvétele.

Az elvárható gondosság része, hogy új partnereink adóalanyiságáról az APEH mindenki számára hozzáférhető adatbázisából meggyőződjünk.

A számlákra kifizethető összegek elszámolásának javasolt feltételei a következők: szerződés, teljesítés igazolás, teljesítés dokumentáció, szabályos számla, banki utalás.

A könyvvizsgálói feladatirv tapasztalatai terén:

Tárgyi eszközök tisztázatlansága, rendezetlensége:

Az idegen helyen tárolt tárgyi eszközök dokumentációja, rendszeres egyeztetése, elkülönített kezelése, folyamatos követése szükséges.

A nem homogén eszközök elkülönített kezelése, önálló leltározási egységként azonosítása a vagyonvédelem miatt javasolt. Az idegen helyen tárolt eszközök elkülönítése, kötelező éves egyeztetése analitika szintjén is biztosítandó.

Javasoljuk a tárgyi eszközök leltározásának és selejtezésének éves, tervszerű és szokásos jegyzőkönyvvel történő

Követelések tisztázatlansága, rendezetlensége:

A követelések monitoring rendszerű ellenőrzése szükséges: havi folyamatos kintlévőség-figyelés, havi korosítás, éves, rendszeres egyenlegigazolásokkal történő egyeztetés, folyamatos jogi kontroll nemfizetés esetére.

Rövid lejáratú kötelezettségek tisztázatlansága, rendezetlensége:

A folyószámlák rendszerű, tervszerű karbantartása, igazoltatása biztosítandó.

A közvetített szolgáltatások gazdasági megítélése gazdálkodásukban nem egyértelmű. A közvetített szolgáltatás megítélésénél kiinduló alap: szerződésből (megrendelésből) tételesen eredő egyedi szolgáltatás, amely a kimenő számlában elkülönülően (nem feltétlenül azonos áron) jelenik meg és gazdasági tartalma szerint a vállalkozás működésében közvetített szolgáltatásnak minősülhet.

Egyéb kiemelt hatásokban:

Az adófolyószámla rendezettsége nem adóhátralékoktól mentes állapotot jelent, hanem az adófolyószámla-főkönyv-adóanalitika folyamatos összhangját, ennek bizonyítható folyamatos kontrollját jelenti.

Végrehajtandó az adófolyószámla-főkönyv-analitika egyeztetése. Az ÁFA elszámolás önrevíziós kötelezettséget eredményez.

A vállalkozás által készített kiegészítő melléklet és üzleti jelentés tartalmi elemeinél fokozottan kell ügyelni a 2000. évi C. törvény - a számvitelről - vonatkozó előírásaira.

Budapest,
2006. február 8.

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

Magyar Szakértői Holding
1115 Budapest, Ozorai u. 4. I/1.
Könyvvizsgáló Társaság
Nyilvántartási szám: 002062

Marukovics Gabon, PhD
Bejegyzett könyvvizsgáló
1115 Budapest, Ozorai utca 4. I/1.
003287

Átvettem: Budapest, 200.....

A Szervezet kiegészítő mellékletét jelen jelentés részeként csatolja.

Pörös András
Externet Informatikai Szolgáltató Kft.

Teljeségi nyilatkozat

Vállalkozás megnevezése: Externet Informatikai Szolgáltató Kft.
Címe: 5000 Szolnok, Szapáry út 18.
A munka befejezésének dátuma: 2006.02.08

Ez a nyilatkozat a(z)

Externet Informatikai Szolgáltató Kft. (a Társaság)

2005.12.31-i pénzügyi kimutatásainak (a mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet együtt: pénzügyi kimutatás) könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült.

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

1. Felelősek vagyunk:

- a.) az éves pénzügyi beszámolóban a 2000. évi C. Számviteli Törvénynek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért,
- b.) a könyvelésért,
- c.) az éves pénzügyi beszámolóban a 2000. évi C. Számviteli Törvénnyel és a ténnyel való megfelelésért,
- d.) valamint azért, hogy az éves pénzügyi beszámoló megbízható képet ad a cég nettó eszközéről, 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 biztosságot a törvénytelségek, szabálytalanságok és hibák ellen.

3. Rendelkezésekre 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 a pénzügyi jelentésekre 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 a pénzügyi jelentésben,
- f.) piaci információk, értékesítések, a vállalkozás továbbvitelével kapcsolatos tervek,
- g.) mérlegben nem szereplő kötelezettségek, jogosultságok, peres, vitás, kötes 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 befolyásolhatják 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 elővetésében a vállalatvezetés tagjai, a számvitelben fontos szerepet játszó alkalmazottak részt vettek volna, sem más alkalmazott által elővetett olyan szabálytalanságról, amely a beszámoló jelentősen befolyásolná,
- b.) olyan törvénysértésről vagy lehetséges törvény- vagy szabálysértésről:
 - amelynek következményét a mérlegbeszámolóban tartalmaznia kellene,
 - céljartalék képzését tenné szűkebbé,
 - vagy a valós kép bemutatása céljából a kiegészítő mellékletben nyilvánosságra kellene hozni.

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

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

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, áttalásokat, hiteleket, lízing és garancia megállapodásokat;
- b.) likviditási viszonyaink alakulását, illetve ilyen jellegű megállapodások vagy a likviditási tartalékok oltására, kezességre, áttalításra vagy egyéb követelmények teljesítése végett;
- c.) pénzügyi intézkedések megállapodásait, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeret vagy hasonló megállapodásokat;
- d.) korábban eladott eszközök visszavásárlására irányuló megállapodásokat.

8. Külön rendelkezésekre bocsátom azokat az információkat:

- amelyeket a tárgyévben, de nem a tárgyévre vonatkozóan érvényesítettünk,
- amelyeket a tárgyév után, a könyvvizsgálati munka keretében helyesbítettünk,
- amelyek a számviteli törvény, de a vagyoni-pénzügyi-jövedelmezőségi helyzetre hatást gyakorolnak,
- 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:

- az immateriális javakat és a tárgyi eszközöket a számviteli törvény szerinti beszerzési értéken értékeltük, levonva belőle az ezen eszközök hasznos élettartama alapján megállapított értékcsökkenési leirást,
- a befektetett pénzügyi eszközöket a számviteli törvény szerinti beszerzési áron értékeltük. Nincs tudomásunk olyan tényről, amelynek alapján a befektetett eszközökre értékvesztést kellett volna elszámolni.
- 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, értékvesztési számoltunk.
- 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, értékvesztési számoltunk el.
- A fordulónapon fennálló, vevőkkel szembeni és egyéb követelések, jóhiszemű követelések, amelyek a fordulónapon, vagy ez előtt keletkeztek.
- A Társaság minden kézpénze és bankszámlája, továbbá minden egyéb tulajdona és eszköze szerepel a beszámolóban. A Társaság megfelelő jogcímmel rendelkezik a mérlegben és mellékleteiben szereplő, tulajdonában lévő eszközökre.
- A Társaság valamenyike kötelezettsége szerepel a fordulónapi beszámolóban. A Társaságnak nincs érvényesíthető követelése, kötelezettsége.
- A mérlegbeszámoló és kiegészítő mellékletei tartalmazzák mindazokat a tetteket:
 - amelyek szükségesek a Társaság vagyoni helyzetének, tevékenysége eredményének a számviteli törvényben rögzítettnél megfelelő hiteles bemutatásához,
 - valamint a Társaságra vonatkozó egyéb törvényekben és a szabályozásokban előírt tetteket, 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.
- A Társaságnak nincs egyéb elhárítandó vagy közzéteendő kötelezettsége, vagy nyeresége illetve vesztesége. A mérlegbeszámoló és mellékletei megfelelően tartalmazzák az alábbiakat:
 - A kapcsolatos vállalkozások tranzakcióit, az ezzel kapcsolatos követeléseket és kötelezettségeket, ideértve az eladásokat, vásárlásokat, kölcsönt, áttutalást, lízinget.
 - A társaság, valamint leányvállalata, igazgatója, tisztségviselője által nyújtott szóbeli vagy írásos garanciákat.
 - A pénzügyi intézményekkel kötött engedményezési megállapodásokat, vagy a bankszámlán lévő kézpénz illetve a hitelkeret korlátozására vonatkozó, vagy más ehhez hasonló megállapodásokat.
 - A megállapodásokat a korábban eladott eszközök visszavásárlására.
 - A rendes üzleti tevékenységen kívüli egyéb megállapodásokat.
- Nincs tudomásunk egyéb bármilyen lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a cégünk pénzügyi helyzetét.

10. Ha élünk a valós értékkel akkor rögzítjük, hogy:

- A pénzügyi eszközök és kötelezettségek valós értéken történő értékelési a Számviteli Törvénnyel összhangban lennek bemutatva és közzételve.
- Az eszközök és kötelezettségek valós értékének a Számviteli Törvény által megkövetelt módon közzétett összegei a valós értékre vonatkozó legjobb becslésünket tükrözik.
- A valós érték meghatározására alkalmazott értékelési módszerek és jellemző feltételezések következetesen lennek alkalmazva, észterül.
- Az értékelési módszerek és feltételezések megfelelően tükrözik a Társaság nevében végrehajtható, a valós érték meghatározásának és közzétételének szempontjából releváns lépésekre vonatkozó szándékainkat és képességeinket.
- Megerősítjük, hogy áttekinthető minden, a fordulónapon nyitott pénzügyi eszköz és kötelezettség, és azokat a Számviteli Törvény 59/A-59/F paragrafusainak megfelelően soroljuk be a következő csoportok egyikébe:
 - kereskedési célú pénzügyi eszközök és kötelezettségek
 - lejárati tartandó befektetések
 - a gazdálkodó által kezelt kezelt kölcsönök és követelések
 - értékesíthető pénzügyi eszközök
 - egyéb pénzügyi kötelezettségek
- és azokat besorolásuknak megfelelően valós értéken, amortizált bekerülési értéken vagy bekerülési értéken mutatjuk ki.
- A lejárati tartandó minősített pénzügyi eszközök besorolása ezen értékpapíroknak a lejárati történő megadására irányuló szándékunknak és képességeinknek megfelelő.
- A Számviteli Törvénnyel összhangban számoltunk el a származékos termékeket és a fedezeti ügyleteket, beleértve annak
 - a fedezeti kapcsolatra,
 - a Társaság fedezeti ügylettel kapcsolatos kockázathelyezési céljait és stratégiáit,
 - 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 kapcsolódó 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 tesznek, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolják a pénzügyi kimutatásokat.

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

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

17. Tiszában vagyunk az 2003. évi XV. a pénzmossárról szóló törvény előírásaival, annak szabályait ismerjük. A rendelkezésekre bocsátott bizonylatok és azok mögöttes gazdasági tartalmában, valamint a vállalkozás működésében nincsenek olyan ügyletek, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származó dolgok eredetét leplezik.

Ide értendő többek között:

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

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

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

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 tetteket 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 számításkán elveit, az értékelési visszairások kezelését a számviteli elvekkel gyakorlatban megvalósítottuk. A számviteli szabályozás naprakészségének biztosítása a mi feladatunk.

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

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

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:

EXTERNET KFT
Szolnok, Szapáry u. 18.
Adószám: 11275501-2-16
Raffaelsen Bank:
12060002-00246652-00100004
* * *

Kiegészítő melléklet

Externet Informatikai Szolgáltató Kft.

Az üzleti év:

2005. január 1. - 2005. december 31.

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

2006.02.08



Bárfy András

EXTERNET Informatikai Szolgáltató Kft.

5000 Szolnok Szapáry út 18.

Adószám: 11275501-2-16

Cégjegyzékszám: 16-09-003729

KSH: 11275501729011316

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2005. évi

éves beszámolóhoz

Szolnok, 2006.05.29.

Általános rész

Az EXTERNET Informatikai Szolgáltató Kft. tevékenységét 1996-ben kezdte meg.

A társaság alaptevékenysége: 6420 Távközlés.

A vállalkozás korlátolt felelősségű társaságként működik, leányvállalatnak minősül. A törzstőke nagysága 330000 eFt. Tulajdonosa belföldi jogi személy.

A társaság tagjának adatai:

Név	Székhely
Econet Invest Vagyonkezelő Kft	.1117 Budapest Hauszmann A.u.3.

Aláírássra jogosultak:

Név	Székhely
Pórfy András	2030 Érd Napszámos u.40.
Hegyes Zoltán	1021 Budapest Dénes u. 4.

Képviselőre jogosultak:

Név	Székhely
Pórfy András	2030 Érd Napszámos u.40
Hegyes Zoltán	1021 Budapest Dénes u.4.

A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése megbízott külső szolgáltató feladata.

A külső szolgáltató neve, elérhetősége: Branko Kft. 1012 Budapest Márvány u.16.

A beszámolót bejegyzett könyvvizsgáló ellenőrizte.

A mérlegkészítés pénzneme Ft.

A mérlegkészítés időpontja 2005.02.28.

Jelen kiegészítő melléklet a SZT 16§(5) bekezdése szerint azokat az információkat tartalmazza, melyek a nyilvánosságra hozatal szempontjából fontosak. A fontosságot a haszon-ráfordítás elve alapján határoztuk meg.

Számviteli politika

A vállalkozás számviteli politikájának összeállításakor figyelembe vette a számviteli törvény alapelveit. Ez biztosítja azt, hogy a cég beszámolója reálisan mutassa a vállalkozás jelenlegi vagyoni és pénzügyi helyzetét, és a mai helyzet alapján a jövőbeni tervek is kirajzolódhatnak.

Mérlegét "A" változatban készíti.

A könyveket a kettős könyvvitel rendszerében vezeti. A könyvelésre kiadott számlacsoportokat, számlákat, al- és részletező számlákat, azok számjeleit és megnevezését a számlatükörbe fogja össze. A számlatükör és a szöveges számlarend együtt teszi lehetővé, hogy a könyveit a számviteli törvény előírásai szerint vezesse.

A felmerült költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban tartja nyilván. Az 5. számlaosztály megfelelő tagolásával biztosítja, hogy mind a külső, mind a belső információk rendelkezésre álljanak. A 6-7 számlaosztályokat nem nyitotta meg.

A rendkívüli bevételek és kiadások között azokat a tételeket mutatja ki, melyek nincsenek összefüggésben a szokásos vállalkozási tevékenységgel, vagy értékük, összegük miatt nem minősülnek szokásosnak. A gazdasági események tételes felülvizsgálata során kell eldönteni, hogy melyeket kell rendkívüli ráfordítások, illetve rendkívüli bevételek közé átvezetni.

Rendkívüli tételnek számít az, amelynek összege a mérleg főösszeg $????\%$ -át, vagy a nettó árbevétel $????\%$ -át meghaladja.

A vállalkozás a beszámoló összeállításánál az alábbi értékelési eljárásokat alkalmazta:

Az immateriális javak szerzési értékét szerzési áron az amortizációval csökkenve mutatja ki.

A tárgyi eszközöket szerzési áron az amortizációval csökkenve mutatja ki.

Értékcsökkenési leírás módja:

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik.

Az értékcsökkenés tervezésekor a cég az eszközök elhasználódásának ideje függvényében lineáris leírást alkalmazott.

Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása:

Az 50.000 Ft alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

Nem jelentős maradványérték:

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 100 eFt-ot.

Ha a vállalkozó szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében vagy a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni.

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

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;

- a szellemi termék, a tárgyi eszköz értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás,

megsemmisülés illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;

- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;
- a befejezetlen kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák, vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz.

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

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

A vállalkozás az immateriális javakról és tárgyi eszközökről folyamatos mennyiségi analitikát vezet a főkönyvvel való folyamatos egyeztetés mellett, a mérleg fordulónapján kötelező jelleggel.

Az értékelési eljárások az előző évihez képest nem változtak.

Az előző évi mérlegkészítésnél alkalmazott értékelési elvek nem változtak.

Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek forintba történő átszámítása a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon történt.

Analitikus nyilvántartást vezet a cég a vevői követelésekről és a szállítói tartozásokról. A munkabérek és egyéb személyi jellegű kifizetések analitikus nyilvántartási kötelezettségének a bérszámfejtés keretében tesz eleget.

A két vagy több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatásának kiszűrésére aktív és passzív időbeli elhatárolás számlát alkalmaz.

Lényeges hibák értelmezése:

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibáknak minősülnek a feltárt hibák, ha összevont és göngyöltet hatásukra a feltárás évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább 20%-kal változik.

Jelentős összegű hibák értelmezése:

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérlegfőösszegének 2%-át, vagy az 500 mFt-ot meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

Ismételt közzététel alkalmazása:

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló, jelentős összegű hibák feltárása esetén a feltárás évét megelőző üzleti év beszámolóját az eredeti és a módosított adatok bemutatásával, a

módosítások kiemelésével a tárgyévi beszámoló közzétételét megelőzően ismételten közzé kell tenni.

A hibák egyes üzleti évekre gyakorolt hatását ebben az esetben a tárgyévi beszámoló kiegészítő mellékletében kell bemutatni.

Jelentős összegű különbözetek értelmezése:

Az egyes tételek esetében jelentős összegű különbözethez a 100 eFt-ot meghaladó összeg minősül. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

Jelentős összhatás értelmezése:

A tételenként nem jelentős különbözeteket is figyelembe kell venni, ha a különbözetek összhatása által valamely mérleg- vagy eredménykimutatás sor értéke 1 millió forintot meghaladó értékben változik. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

A cégnél az év során jelentősebb hiba miatt önellenőrzés nem történt.

A cégnél az év során történt ellenőrzések jelentősebb összegű eltéréseket nem állapítottak meg.

A cég jelenleg jó piaci helyzetet mondhat magának. Igyekszik ezt úgy kihasználni, hogy tevékenysége színvonalának emelése útján piaci pozícióit megtarthassa (növelhesse). A mérlegkészítésig a vállalkozói tevékenység folytatásának ellentmondó tényező vagy körülmény nem áll fenn.

Tájékoztató rész

A társaságnak az alábbi vállalkozásokkal van közösen vezetett vállalkozása:

Név	Székhely
Ultraweb Kft	1113 Bp. Hauszmann Alajos u.3.

Név	Saját tőke	Jegyzett tőke	Tartalékok	Részesedési arány	Mérleg sz. eredmény
Ultraweb Kft	0	0	0	0,00 %	0

Közvetlen irányítást biztosító befolyással rendelkező tagok

Név	Székhely	Szavazati arány
Econet Invest Vagyonkezelő Kft	.1117 Budapest Hauszmann A.u.3.	100,00

A társaság korábbi ügyvezetőivel szemben fennálló nyugdíjfizetési kötelezettség nincs.

A társaság az ügyvezetés tagjainak sem előleget, sem kölcsönt nem folyósított.

Munkavállalók bér és létszámadatai

Megnevezés	Átlagos stat. létszám	Bérköltség	Személy jell. egyéb kiadás
Fizikai	0	0	0
Szellemi	25	41466	4664
Összesen	25	41466	4664

Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

Immateriális javak és tárgyi eszközök mozgásának leírása (bruttó értékben)

Immateriális javak (bruttó érték)	Nyitó (eFt)	Növekedés (eFt)	Csökkenés (eFt)	Átsorolás (eFt)	Záró (eFt)
Szellemi termékek	20497	49075	324	-69248	0
Vagyoni értékű jogok	75180	294	64185	69248	80537
Kisértékű vagyoni jogok	0	120	0	0	120
Immateriális javak bruttó összesen	95677	49489	64509	0	80657

Tárgyi eszközök (bruttó érték)	Nyitó (eFt)	Növekedés (eFt)	Csökkenés (eFt)	Átsorolás (eFt)	Záró (eFt)
Ingatlanok	1170	604	0	0	1774
Termelő gépek berendezések	252298	16858	14383	0	254773
Egyéb berendezések	28762	17356	5526	0	40592
Tárgyi eszközök bruttó összesen	282230	34818	19909	0	297139

Tárgyévi értékcsökkenés leírása

Terv szerinti leírás lineárisan

Immateriális javak terv szerinti lineáris értékcsökkenése	Nyitó (eFt)	Növekedés (eFt)	Csökkenés (eFt)	Átsorolás (eFt)	Záró (eFt)
Szellemi termékek	4787	9346	324	-13809	0
Vagyoni értékű jogok	54428	10898	59132	13809	20003
Kisértékű vagyoni jogok	0	120	0	0	120
Összesen	59215	20364	59456	0	20123

Tárgyi eszközök terv szerinti lineáris értékcsökkenése	Nyitó (eFt)	Növekedés (eFt)	Csökkenés (eFt)	Átsorolás (eFt)	Záró (eFt)
Ingatlanok	213	137	0	0	350
Termelőgépek, berendezések	182341	15004	12804	0	184541
Egyéb berendezések, gépek, járművek	15523	5338	5525	0	15336
Összesen	198077	20479	18329	0	200227

Immateriális javak mozgásának leírása (Összefoglaló táblázat)

Immateriális javak	Nyitó (eFt)	Növekedés (eFt)	Csökkenés (eFt)	Átsorolás (eFt)	Záró (eFt)
Immateriális javak bruttó összesen	95677	49489	64509	0	80657
Terv szerinti ÉCS lineárisan	-59215	-20364	-59456	0	-20123
Összesen	36462	29125	5053	0	60534

Tárgyi eszközök mozgásának leírása (Összefoglaló táblázat)

Tárgyi eszközök	Nyitó (eFt)	Növekedés (eFt)	Csökkenés (eFt)	Átsorolás (eFt)	Záró (eFt)
Tárgyi eszközök bruttó összesen	282230	34818	19909	0	297139
Terv szerinti ÉCS lineárisan	-198077	-20479	-18329	0	-200227
Összesen	84153	14339	1580	0	96912

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközei a társaságnak nincsenek.

Elszámolt értékvesztés

Befektetett pénzügyi eszközök értékelése kapcsán elszámolt értékvesztés nincs.

Készletek értékelése kapcsán elszámolt értékvesztés nincs.

Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok értékelése kapcsán elszámolt értékvesztés nincs.

A társaság szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az azok beszerzésekor (üzembe helyezésekor) megtervezett értékcsökkenés elszámolásában változás nem történt.

A társaság szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az azok beszerzésekor (üzembe helyezésekor) megtervezett várható maradványértékben változás nem történt.

A vállalkozás tevékenységéből veszélyes hulladék nem keletkezett. Ennek bemutatása veszélyesség osztályok alapján:

A mérlegben nem szereplő környezetvédelmi károk, kötelezettségek nem várhatók.

A kötelezettségek visszafizetendő összege nem nagyobb a kapott összegnél.

A mérlegben kimutatott kötelezettségek hátralévő futamideje minden esetben 5 évnél rövidebb.

A cégnek nincs sem zálogjoggal, sem egyéb joggal biztosított kötelezettsége.

A társaságnak hátrasorolt kötelezettségeke nincs.

Az összes olyan pénzügyi kötelezettség, ami a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentősséggel bír, megjelenik a mérlegben.

Egyéb követelések bemutatása:

Egyéb követelések	Összeg (eFt)
Rövid lejáratú kölcsönök	25125
Késedelmi pótlék	14
Rehabilitációs hozzájárulás	94
Munkáltatót terhelő táppénz	85
Iparűzési adó	857
Szakképzési hozzájárulás	245
Összesen	26420

Lekötött tartalék:

Lekötött tartalék	Összeg (eFt)
Lekötött tartalék	96997
Összesen	96997

Vevők, szállítók

Vevői követelések az év végén 100.213e Ft

Szállítói kötelezettségek az év végén 10.107e Ft

Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Értékesítés nettó árbevétele a társaság főbb tevékenyei szerinti bontásban:

Tevékenységi kör	Árbevétel (eFt)
Távközlési szolgáltatás	750768
Összesen	750768

A vállalkozás exporttámogatásban nem részesült.

A vállalkozás támogatási program keretében dotációt nem kapott.

A társaságnál az egyéb bevételek értéke az alábbiakból tevődött össze:

Megnevezés	Bevétel (eFt)
Tárgyi eszköz értékesítése	276
Kapott bírság, kötbér	986

Káreseményekkel kapcsolatos bevétel	580
Behajthatatlan követelés leort összeg	2205
Munkaügyi központ támogatás	99
Kerekítési különbözet	116
Különféle egyéb bevételek	2287
Összesen	6549

A társaságnál az igénybe vett szolgáltatások értéke az alábbiakból tevődött össze:

Költségnem	Költségek (eFt)
Szállítási, rakodási, futárkölttség	554
Internetszolgáltatáshoz kapcsolódó költségek	43999
Bérleti díj	14484
Karbantartási költség	3985
Hirdetés, marketing költségek	26535
Utazási, kiküldetési költség	227
Működéshez kapcsolódó szolgáltatási díjak	33933
Egyéb igénybevett szolgáltatások	32930
Összesen	156647

Az egyéb ráfordítások alakulása:

Költségnem	Költségek (eFt)
Káreseménnyel kapcsolatos ráfordítás	578
Bírságok, késedelmi kamat	797
Behajthatatlan vevőkövetelés leírása	3787
Követelések értékvesztése	3623
Immateriális javak, T.E selejtezése	8694
Iparüzési adó	6843
gépjárműadó	24
Kommunális adó	43
Felügyeleti díj, Hírközzeli Hatóság	50
Követelés leirt összege	2245
Hiányzó, megsemmisült készletek könyv.sz.értéke	4447
Fizetett kártérítés	1664
Kerekítési különbözet	62
Különféle egyéb ráfordítás	486
Összesen	33343

Tárgyévben kutatási, kísérleti fejlesztési költség nem volt.

Rendkívüli bevételek és ráfordítások számszerűsített hatása:

Rendkívüli bevételek	Eredménykimutatás szerinti (eFt)	Társasági adónál figyelembe vett (eFt)
Elengedett kötelezettség értéke	28000	28000
Véglegesen fejlesztési célra kapott támo	2299	2299

Rendkívüli bevételek összesen	30299	30299
Rendkívüli kiadások	Eredménykimutatás szerinti (eFt)	Társasági adónál figyelembe vett (eFt)
Véglegesen átadott pénzeszköz, támogatás	50	50
Rendkívüli ráfordítások összesen	50	50
Rendkívüli eredmény	30249	30249

Mutatószámok

Vagyoni helyzet mutatószámai

A tartósan befektetett eszközök aránya előző évben 65,65% volt, tárgyévben 48,48%.

A forgóeszközök aránya előző évben 34,35% volt, tárgyévben 51,52%.

Az előző évhez képest az összes eszközön belül a forgóeszköz értéke növekedett.

Saját tőke aránya az összes forrásban előző évben 65,66% volt, tárgyévben 53,10%.

Saját forrással finanszírozott forgóeszközök értéke tárgyévben 103275 eFt, előző évben 26174 eFt volt.

Így a forgótőke, sajáttőke aránya tárgyévben 51,32%, előző évben 20,87% volt.

A befektetett eszközök összes fedezettsége 122,59%, míg a saját tőkével fedezett 109,54%. Ugyanezek a mutatók az előző évben rendre 104,48% és 100,02% voltak.

A saját tőke - jegyzett tőke aránya 60,98%. Ez az előző évhez képest növekedett, ami a társaság piaci értékét is növelte.

Pénzügyi helyzet mutatószámai

A teljes likviditási mutató értéke tárgyévben 1,27, az előző évben 1,09. A fenti mutatók alapján elmondható, hogy társaságunk likviditása megfelelő.

A jövedelmezőség mutatói

A nettó termelési érték 132560 eFt volt, ami az előző évnek 188,22%-a.

Az anyagmentes termelési érték 173402 eFt volt, ami az előző évnek 167,44%-a.

Az eszközök megtérülése tárgyévben 7,73.

A tőke a tárgyévben 4,60-szer térült meg.

Az árbevételarányos termelési és értékesítési nyereség (üzemi eredmény) tárgyévben 5,96%, az előző évben -5,06% volt. A nyereség az előző évihez képest 217,79%-al növekedett.

Az összes tőke jövedelmezősége 20,72% volt.

A saját tőke jövedelmezősége 27,90% volt.

Az alaptőke jövedelmezősége 22,98% volt.

A társaság a tárgyévben osztalékot nem fizet.

A megtermelt pénzjövedelem értéke 40842 eFt. Ugyanez az érték előző évben 33129 eFt volt.

Az árbevételarányos pénzjövedelem a tárgyévben 5,44%, az előző évben 7,96% volt.

A tőkearányos pénzjövedelem a tárgyévben 20,29%, az előző évben 26,41% volt.