

Ай Ти Ди Нетуърк АД  
Консолидиран финансов отчет и приложения към финансовия отчет  
към 31 декември 2009 година

## **1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА**

### **1.1. Принципи на представяне**

Тук приложеният счетоводен отчет е изготвен в съответствие с действащото счетоводно законодателство в РБългария. От началото на 2005 г. Ай Ти Ди Нетуърк АД прилага Международните стандарти за финансови отчети, останалите дружества от Групата прилагат НСФОМСП, но за целите на консолидацията перата по отчетите им са рекласифицирани по МСФО.

Консолидираният финансов отчет към 31.12.2009 г. на Групата е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети.

Валутата, в която Групата извършва и отчита дейността си, е българският лев (BGN).

Настоящите Финансови отчети са изготвени на принципа на историческата стойност.

### **1.2. Прилагане на оценки**

При изготвяне на отчетите в съответствие с Общоприетите счетоводни практики се налага прилагането на оценки и предложения, направени от страна на мениджърския екип на Групата, които могат да имат ефект както върху сумите, посочени в тези отчети, така и към придружаващите го обяснителни бележки. Фактическите резултати впоследствие е възможно да се различават от направените оценки и предположения.

### **1.3. Значими счетоводни политики, приложени при изготвяне на настоящите отчети**

#### **Отчетна валута**

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в легова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват ежемесечно, като се използва официалният курс на БНБ от последния работен ден на месеца.

Курсовите разлики от преоценката се третираат като текущи приходи и разходи и се включват в отчета за доходите нетно като финансови приходи/разходи.

Към 31.12.2009 г., обменния курс на еврото е фиксиран на 1.95583 лв.

#### **Дълготрайни материални активи**

Дълготрайните материални активи се записват първоначално по цена на придобиване. При първоначално придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др.

Групата е определила стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Амортизацията се начислява по линеен метод и за срока на полезния живот на всеки отделен актив, по преценка на Ръководството на дружеството.

Дружеството използва следните счетоводни годишни амортизационни норми:

Ай Ти Ди Нетуърк АД  
Консолидиран финансов отчет и приложения към финансовия отчет  
към 31 декември 2009 година

|                                | %   |
|--------------------------------|-----|
| Моторни превозни средства      | 25% |
| Компютърна техника             | 50% |
| Офис-оборудване                | 15% |
| Машини, съоръжения, оборудване | 30% |

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е препоръчителният подход по МСС 16 Имоти, машини и оборудване – себестойност, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използване на активите, същият се корегира перспективно.

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и оборудването е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за доходите.

#### **Нематериални активи**

Нематериалните активи са представени в счетоводния баланс по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот четири години.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Дружеството използва следните счетоводни годишни амортизационни норми:

|                    | %   |
|--------------------|-----|
| Програмни продукти | 50% |
| Лицензии           | 5%  |

#### **Финансов лизинг**

Финансовият лизинг е договор, чрез който се прехвърлят в значителна степен всички рискове и изгоди върху лизингополучателя, като в същото време, правото на собственост върху стоката може да бъде или да не бъде прехвърлено.

Датата на признаване на лизинговата сделка е по-ранната от датата на подписване на лизинговия договор и датата, на която страните се обвързват с условията по договора.

Активите - обект на лизингови договори, се признават и представят в баланса като задължения, чиято сума е равна на нетната инвестиция на лизингодателя във връзка с лизинговия договор.

Признаването на финансов разход по договорите за финансов лизинг се разпределя за срока на лизинговия договор равномерно, по метода на ефективната лихва, който метод осигурява една постоянна норма на възвръщаемост върху остатъчната нетна инвестиция на лизингодателя.

#### ***Оперативен лизинг***

Оперативния лизинг е договор, при който наемателя получава право за ползване на определен актив срещу заплащане за договорен срок и той не отговаря на изискванията за финансов лизингов договор. Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Активите отдадени с оперативен лизинг са представени в баланса на дружеството. Начисляват се амортизации когато са амортизируеми. Приходите по оперативния лизингов договор се отчитат като текущи постъпления от продажби. Извършените разходи свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор се отчитат като разходи за дейността за текущия период.

#### ***Отпуснати заеми***

Заемите, отпуснати от дружеството чрез директно предоставяне на суми към заемополучателите, се третират като заеми, възникнали в дружеството и биват отчитани по амортизируема цена на придобиване, която представлява справедливата стойност на направеното паричното вложение във връзка с възникването на съответните заеми.

Разходите, направени във връзка с извършването на сделките с финансови инструменти са част от амортизируемата стойност.

Всички заеми и аванси биват признати, при наличие на превод на парични суми към заемополучателите.

#### ***Вземания и задължения***

Вземанията биват отчитани по първоначална цена на придобиване, намалена с провизиите за несъбираемост. След анализ на просрочията по вземанията и когато съществува вероятност предвиждаща тяхната несъбираемост, се определят и начисляват провизии за несъбираемост. Вземанията и начисленията се отписват в момента на тяхната реализируема стойност. Несъбираемите вземания се отписват в момента на отчитането им като такива.

#### ***Начисления и отсрочени плащания***

Начисляването и разсрочването на разходите и приходите се прави с цел съпоставка на приходите и разходите от стопанските операции във времето, при тяхното реализиране или възникване.

#### ***Лихвоносни заеми***

Всички заеми първоначално се признават по себестойност, представляваща справедливата цена на полученото възмездие, без емисионните разходи, свързани със съответния заем.

След първоначалното признаване на лихвоносните заеми, те биват оценявани по тяхната амортизируема стойност по метода на ефективната лихва. Амортизируемата

**Ай Ти Ди Нетуърк АД**  
**Консолидиран финансов отчет и приложения към финансовия отчет**  
**към 31 декември 2009 година**

стойност се изчислява като се вземат предвид всички емисионни разходи, както и всякакви отстъпки или премии по уреждането.

Печалбите и загубите се признават като чист приход или разход, когато задълженията са отписани или обезценени, както и посредством процеса на амортизация.

***Признаване на приходи***

Даден приход се признава дотолкова, доколкото съществува вероятност икономическата изгода от него да е в полза на Групата, и доколкото приходът може да бъде надеждно измерен.

Групата реализира приходи предимно от инвестиции във финансов лизинг. Разпределението и признаването на лихвите по лизинговите договори, е описано по-горе. Дължимите от клиенти такси по обслужването на лизинговите договори, се признават при встъпването в тези договори. Комисионните от доставчици, се признават при фактурирането на същите.

***Доход на акция***

Основният доход на акция се изчислява като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

**2. ОБЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

**ГРУПАТА СЕ СЪСТОИ ОТ СЛЕДНИТЕ ДРУЖЕСТВА:**

1. АЙ ТИ ДИ НЕТУЪРК АД
2. СОФИЯ ОНЛАЙН ООД
3. ЕРА.НЕТ ООД
4. АСЕНОВГРАД.НЕТ ЕООД
5. СИМЕКС ИНЖЕНЕРИНГ ООД
6. БЪЛГАРИЯ ОНЛАЙН ЕООД

**“АЙ ТИ ДИ НЕТУЪРК” АД ПРИТЕЖАВА:**

- 50 % от дружествените дялове на «София Онлайн» ООД със седалище и адрес на управление гр. София, ул. «Св. св. Кирил и Методий» 93, вх. Б, рег. по ф.д. № 6726/2003г. в търговския регистър на Софийски градски съд, парт. 77314 том 912, стр. 197, рег. 1, БУЛСТАТ 131118364, дан. №. BG131118364 с капитал 10400 лв.

**Ай Ти Ди Нетуърк АД**  
 Консолидиран финансов отчет и приложения към финансовия отчет  
 към 31 декември 2009 година

- 50 % от дружествените дялове на «Ера нет» ООД със седалище и адрес на управление гр. Велико Търново, бул. «България» 39, рег. по ф.д. № 1831/2007 г. в търговския регистър на Великотърновски окръжен съд, парт. 4 том 67, стр. 32, рег. 1, БУЛСТАТ 104699538 с капитал 20000 лв.
- 100 % от капитала на «Асеновград.НЕТ» ЕООД със седалище и адрес на управление гр. Пловдив, ул. «Княгиня Мария Луиза» 3, рег. по ф.д. № 2878/1998г. в търговския регистър на Пловдивски окръжен съд, парт. 82 том 4, стр. 164, рег. 1, БУЛСТАТ 115527336, с капитал 5000 лв.
- 74 % от капитала на „Симекс инженеринг“ ООД със седалище и адрес на управление гр. Пловдив, ул. “Тодор Христович” 12, рег. по ф.д. 1254/1995г.в Търговския регистър на Пазарджишкия окръжен съд, парт. 1061, том 8, стр. 108, рег.1, БУЛСТАТ 822137504, с капитал 5000 лв.
- 100 % от капитала на «България Онлайн» ЕООД със седалище и адрес на управление гр. София, бул. «Шипченски проход» 63, рег. по ф.д. № 276/2001г. в търговския регистър на Софийски градски съд, под.№ 60091, том 671, стр. 132, БУЛСТАТ 130413155, с капитал 120310 лв.

**ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ**

**1. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ (ДМА)**

|                                      | <u>Машини и<br/>оборудване</u><br>(хил. лв.) | <u>Съоръжения</u><br>(хил. лв.) | <u>Други ДМА</u><br>(хил. лв.) |
|--------------------------------------|--|---------------------------------|--------------------------------|
| Балансова стойност<br>към 31.12.2009 | 497  | 6380                            | 964                            |

**2 . ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ (ДНА)**

|                                      | <u>Програмни<br/>продукти</u><br>(хил. лв.) | <u>Права върху<br/>собственост</u><br>(хил. лв.) | <u>Други ДНА</u><br>(хил. лв.) |
|--------------------------------------|---|--|--------------------------------|
| Балансова стойност<br>към 31.12.2009 | 54  | 77   | 5                              |

**3. Търговска репутация-формирана от превишението на покупната цена на дъщерните предприятия над стойността на нетните им активи, основно от покупката на “Симекс инженеринг” ООД, “Асеновград.Нет” ЕООД и “България Онлайн” ЕООД**

**4. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ**

Дългосрочни търговски заеми  
Интердео ЕООД  
Общо

| <u>Към 31.12.2009</u><br>(хил. лв.) |
|-------------------------------------|
| 617                                 |
| <b>617</b>                          |

Ай Ти Ди Нетуърк АД  
 Консолидиран финансов отчет и приложения към финансовия отчет  
 към 31 декември 2009 година

**5. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ**

|             | Към<br>31.12.2009<br>(хил. лв.) | Към<br>31.12.2008<br>(хил. лв.) |
|-------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Материали   | 401                             | 80                              |
| Стоки       | 20                              | 61                              |
| <b>Общо</b> | <b>421</b>                      | <b>141</b>                      |

**6. Текущи вземания**

|   | Към 31.12.2009<br>(хил. лв.) |
|---|------------------------------|
| Вземания от клиенти от страната и чужбина | 607                          |
| Вземания от свързани предприятия          | -                            |
| Предоставени аванси                       | 6                            |
| Други                                     | 152                          |
| <b>Общо</b>                               | <b>765</b>                   |

**7. Парични наличности**

|                            | Към<br>31.12.2009<br>(хил.лв.) | Към<br>31.12.2008<br>(хил.лв.) |
|----------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Парични средства в каса    | 77                             | 969                            |
| Разплащателни сметки       | 613                            | 66                             |
| Блокирани парични средства |                                |                                |
| <b>Общо</b>                | <b>690</b>                     | <b>1035</b>                    |

**8. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**

Към 31.12.2009 г. собственият капитал на Групата има следната структура:  
 Акционерен капитал 500 000 лева, под формата на 10 000 обикновени, изцяло обезпечени акции, с номинална стойност на една акция - 50 лева.

Към 31.12.2009 г., структурата на дялово участие в Групата е, както следва:

|                                  | Обикновени<br>акции с право на<br>глас | Основен<br>капитал<br>(в хил. лв.) | Процентно<br>участие |
|----------------------------------|--|------------------------------------|----------------------|
| 1. Иво Теодоров Димитров         | 7500                                   | 375                                | 75%                  |
| 2. Михайлина Теодорова Димитрова | 2500                                   | 125                                | 25%                  |
| <b>Общо</b>                      | <b>10 000</b>                          | <b>500</b>                         | <b>100</b>           |

**9. ЛИХВЕНИ ЗАЕМИ**

|   | Към<br>31.12.2009<br>(хил. лв.) | Към<br>31.12.2008<br>(хил. лв.) |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| <b>Дългосрочни</b>  |                                 |                                 |
| Облигационен заем   | 4402                            | 4402                            |
| Задължения по получени заеми от банки и небанкови<br>финансови институции | 4011                            | 1277                            |
| <b>Общо</b>   | <b>8413</b>                     | <b>5679</b>                     |

Ай Ти Ди Нетуърк АД  
 Консолидиран финансов отчет и приложения към финансовия отчет  
 към 31 декември 2009 година

**ОБЛИГАЦИОНЕН ЗАЕМ**

|                                     |  |
|-------------------------------------|--|
| <b>Вид предлагани облигации</b>     | Обикновени, безналични, поименни, лихвоносни, обезпечени, регистрирани по сметки на Централен депозитар. |
| <b>Валута на емисията</b>           | EUR  |
| <b>Размер на облигационния заем</b> | 2 250 000 EUR  |
| <b>Брой предлагани облигации</b>    | 2 250  |
| <b>Номинална стойност</b>           | 1000 EUR   |
| <b>Матуритет</b>                    | 60 месеца  |
| <b>Амортизация на главницата</b>    | 100% на падежа на емисията   |
| <b>Купон</b>                        | Тримесечен EURIBOR+ 5.50 пункта  |

**10. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**

|  | <u>Към 31.12.2009</u> | <u>Към 31.12.2008</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
|  | (хил. лв.)            | (хил. лв.)            |
| Текуща част от дългосрочни задължения /лизингови дог./       | 43                    | 1139                  |
| Задължения по получени заеми от банки и небанкови институции | 7                     | -                     |
| Задължения към свързани предприятия                          | 22                    | 127                   |
| Задължения по получени търговски заеми                       | 102                   | -                     |
| Задължения към доставчици и клиенти в страната               | 1555                  | 763                   |
| Получени аванси  | -                     | 44                    |
| <b>Общо</b>  | <u><u>1729</u></u>    | <u><u>2073</u></u>    |

**11. Други задължения**

|   | <u>Към 31.12.2009</u> | <u>Към 31.12.2008</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
|   | (хил. лв.)            | (хил. лв.)            |
| Персонал                                    | 90                    | 85                    |
| Данъци върху доходите и социални осигуровки | 29                    | 36                    |
| Данъчни задължения                          | 40                    | 64                    |
| Други                                       | 229                   | 7                     |
| Провизии                                    | 42                    | -                     |
| <b>Общо</b>                                 | <u><u>430</u></u>     | <u><u>192</u></u>     |

**ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД**

**12. Приходи**

|                               | <u>Към 31.12.2009</u> | <u>Към 31.12.2008</u> |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                               | (хил. лв.)            | (хил. лв.)            |
| Приходи от продажба на стоки  | 85                    | 513                   |
| Приходи от продажба на услуги | 8003                  | 6208                  |
| Други приходи                 | 236                   | 751                   |
| Извънредни приходи            | -                     | 2                     |
| <b>Общо</b>                   | <u><u>8324</u></u>    | <u><u>7474</u></u>    |

Ай Ти Ди Нетуърк АД  
 Консолидиран финансов отчет и приложения към финансовия отчет  
 към 31 декември 2009 година

| <b>13. РАЗХОДИ ЗА КОНСУМАТИВИ И УСЛУГИ</b> | <b>Към<br/>31.12.2009<br/>(хил. лв.)</b> | <b>Към<br/>31.12.2008<br/>(хил. лв.)</b> |
|--|--|--|
| Разходи за материали                       | (1411)                                   | (856)                                    |
| Разходи за външни услуги                   | (4054)                                   | (4460)                                   |
| <b>Общо</b>                                | <b><u>(5465)</u></b>                     | <b><u>(5316)</u></b>                     |

| <b>14. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА</b>             | <b>Към<br/>31.12.2009<br/>(хил. лв.)</b> | <b>Към<br/>31.12.2008<br/>(хил. лв.)</b> |
|---|--|--|
| Работни заплати и трудови възнаграждения    | (1224)                                   | (1075)                                   |
| Разходи за социално и пенсионно осигуряване | (207)                                    | (206)                                    |
| <b>Общо</b>                                 | <b><u>(1431)</u></b>                     | <b><u>(1281)</u></b>                     |

| <b>15. АМОРТИЗАЦИИ</b> | <b>Към<br/>31.12.2009<br/>(хил. лв.)</b> | <b>Към<br/>31.12.2008<br/>(хил. лв.)</b> |
|------------------------|--|--|
| <b>Общо</b>            | <b><u>(715)</u></b>                      | <b><u>(654)</u></b>                      |

| <b>16. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА</b>    | <b>Към<br/>31.12.2009<br/>(хил. лв.)</b> | <b>Към<br/>31.12.2008<br/>(хил. лв.)</b> |
|--|--|--|
| Балансова стойност на продадените активи | (201)                                    | (267)                                    |
| Други                                    | 351                                      | 674                                      |
| <b>Общо</b>                              | <b><u>150</u></b>                        | <b><u>407</u></b>                        |

| <b>17. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ</b>              | <b>Към<br/>31.12.2009<br/>(хил. лв.)</b> | <b>Към<br/>31.12.2008<br/>(хил. лв.)</b> |
|---|--|--|
| Разходи за лихви                                    | (489)                                    | (524)                                    |
| Отрицателни разлики от промяна на валутните курсове | (3)                                      | (3)                                      |
| Други финансови разходи                             | (50)                                     | (16)                                     |
| Приходи от лихви по предоставени заеми              | 47                                       | 80                                       |
| Положителни разлики от промяна на валутните курсове | -  | -  |
| Други финансови приходи                             | 1  | 1  |
| <b>Общо</b>   | <b><u>(494)</u></b>                      | <b><u>(462)</u></b>                      |

23.04.2010г.

Изготвил:  
Скай Инвест ООД



Изпълнителен директор  
Мартин Хинков

