

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 31.12.2008 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 ледова 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 31.12.2008 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 2008 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 прегледват 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 амортизуеми. 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 амортизуема 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 амортизуемата 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 амортизуема стойност по метода на ефективната лихва. Амортизуемата

Ай Ти Ди Нетуърк АД
Консолидиран финансов отчет и приложения към финансовия отчет
към 31 декември 2008 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 доколкото, 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 въстъпването 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

1. "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.
- 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

Ай Ти Ди Нетуърк АД
Консолидиран финансов отчет и приложения към финансовия отчет
към 31 декември 2008 година

- 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.

2. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ (ДМА)

	<u>Машини и оборудване</u> (хил. лв.)	<u>Съоръжения</u> (хил. лв.)	<u>Други ДМА</u> (хил. лв.)
Балансова стойност към 31.12.2008	707	2300	2671

3. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ (ДНА)

	<u>Програмни продукти</u> (хил. лв.)	<u>Права върху собственост</u> (хил. лв.)
Балансова стойност към 31.12.2008	8	82

Търговска репутация-формирана от превишението на покупната цена на дъщерните предприятия над стойността на нетните им активи, основно от покупката на "Симекс инженеринг" ООД и "Асеновград.Нет" ЕООД

4. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	<u>Към 31.12.2008</u> (хил. лв.)
Дългосрочни търговски заеми	
Интердео ООД	340
Общо	<u>340</u>

5. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	<u>Към 31.12.2008</u> (хил. лв.)	<u>Към 31.12.2007</u> (хил. лв.)
Материали	80	27
Стоки	61	23
Общо	<u>141</u>	<u>50</u>

6. Текущи вземания

	<u>Към 31.12.2008</u> (хил. лв.)
Вземания от клиенти от страната и чужбина	428

Ай Ти Ди Нетуърк АД
 Консолидиран финансов отчет и приложения към финансовия отчет
 към 31 декември 2008 година

Вземания от свързани предприятия	-
Предоставени аванси	35
Други	12
Общо	475

7. Парични наличности

	Към 31.12.2008	Към 31.12.2007
	(хил.лв.)	(хил.лв.)
Парични средства в каса	969	787
Разплащателни сметки	66	149
Блокирани парични средства		3
Общо	1035	939

8. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Към 31.12.2008 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 31.12.2008 г., структурата на дялово участие в дружеството е както следва:

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

9. ЛИХВЕНИ ЗАЕМИ

	Към 31.12.2008	Към 31.12.2007
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Дългосрочни		
Облигационен заем	4402	4402
Задължения по получени заеми от банки и небанкови финансови институции	1277	-
Общо	5679	4402

Облигационен заем

Вид предлагани облигации

Валута на емисията

Размер на облигационния заем

Брой предлагани облигации

Номинална стойност

Матуритет

Амортизация на главницата

Купон

Обикновени, безналични, поименни, лихвоносни, обезпечени, регистрирани по сметки на Централен депозитар.
 EUR
 2 250 000 EUR
 2 250
 1000 EUR
 60 месеца
 100% на падежа на емисията
 Тримесечен EURIBOR+ 5.50 пункта

Ай Ти Ди Нетърк АД
Консолидиран финансов отчет и приложения към финансовия отчет
към 31 декември 2008 година

10. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	Към 31.12.2008	Към 31.12.2007
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Текуща част от дългосрочни задължения /лизингови дог./	1139	11
Нетекуща част от дългосрочните задължения		175
Задължения към свързани предприятия	127	34
Задължения по получени търговски заеми	-	2
Задължения към доставчици и клиенти в страната	763	821
Получени аванси	44	7
Общо	2073	1050

11. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	Към 31.12.2008	Към 31.12.2007
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Персонал	85	30
Данъци върху доходите и социални осигуровки	36	11
Данъчни задължения	64	99
Други	7	2
Провизии	-	2
Общо	192	144

12. ПРИХОДИ

	Към 31.12.2008	Към 31.12.2007
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Приходи от продажба на стоки	513	187
Приходи от продажба на услуги	6208	6094
Други приходи	751	259
Извънредни приходи	2	-
Общо	7474	6540

13. РАЗХОДИ ЗА КОНСУМАТИВИ И УСЛУГИ

	Към 31.12.2008	Към 31.12.2007
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Разходи за материали	(856)	(118)
Разходи за външни услуги	(4460)	(4504)
Общо	(5316)	(4622)

14. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	Към 31.12.2008	Към 31.12.2007
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Работни заплати и трудови възнаграждения	(1075)	(305)
Разходи за социално и пенсионно осигуряване	(206)	(77)
Общо	(1281)	(382)

Ай Ти Ди Нетуърк АД
 Консолидиран финансов отчет и приложения към финансовия отчет
 към 31 декември 2008 година

15. АМОРТИЗАЦИИ	Към 31.12.2008	Към 31.12.2007
	<u>(хил. лв.)</u>	<u>(хил. лв.)</u>
Общо	(654)	(518)

16. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	Към 31.12.2008	Към 31.12.2007
	<u>(хил. лв.)</u>	<u>(хил. лв.)</u>
Балансова стойност на продадените активи	(267)	(414)
Други	674	(75)
Общо	407	(489)

17. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ	Към 31.12.2008	Към 31.12.2007
	<u>(хил. лв.)</u>	<u>(хил. лв.)</u>
Разходи за лихви	(524)	(440)
Отрицателни разлики от промяна на валутните курсове	(3)	(3)
Други финансови разходи	(16)	(10)
Приходи от лихви по предоставени заеми	80	57
Положителни разлики от промяна на валутните курсове		1
Други финансови приходи	1	17
Общо	(462)	(378)

28.04.2009г.

Изготвил:
Скай Инвест ООД



Изпълнителен директор
Мартин Хинков

