

ДОГОВОРЕН ФОНД “АСТРА ПЛЮС”

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

КЪМ 30 ЮНИ 2010 ГОДИНА

ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С МЕЖДУНАРОДНИТЕ
СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

БАЛАНС

Наименование: ДФ Астра Плюс
Отчетен период: 30.06.2010 г.
(BGN)

ЕИК по БУЛСТАТ:175557815

АКТИВИ	БЕЛЕЖКА	30.06.2010	31.12.2009
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	1,5,10	60 393	167 674
ТЕКУЩИ ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ,.		347 923	269 244
ДРУГИ АКТИВИ	7,10	681	695
ОБЩО АКТИВИ		408 997	437 613
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ	11		
ОСНОВЕН КАПИТАЛ		422 833	422 833
РЕЗЕРВИ ПРИ ЕМИТИРАНЕ НА ДЯЛОВЕ		(18 216)	(18 216)
НАТРУПАНА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)		30 062	(6 379)
ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)		(29 761)	36 441
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		404 917	434 678
ПАСИВИ	8		
ДРУГИ ПАСИВИ		4 080	2 935
ОБЩО ПАСИВИ		4 080	2 935
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		408 997	437 613

Десислава Йорданова
Изпълнителен директор
Астра Асет Мениджмънт АД

Денка Асенова
Главен счетоводител

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ

Наименование: ДФ Астра Плюс

Отчетен период: 30.06.2010г.
(BGN)

ЕИК по БУЛСТАТ: 175557815

ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА	БЕЛЕЖКА	30.06.2010	30.06.2009
Финансови приходи	6,9	168 662	178 545
Други			
ОБЩО ПРИХОДИ		168 662	178 545
РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА			
Финансови разходи	6,9	187 950	173 959
Нефинансови разходи	9	10 473	4 663
Други			
ОБЩО РАЗХОДИ		198 423	178 622
Печалба преди облагане с данъци		(29 761)	(77)
Разходи за данъци		-	-
НЕТНА ПЕЧАЛБА ЗА ПЕРИОДА		(29 761)	(77)

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

Наименование: ДФ Астра Плюс
Отчетен период: 30.06.2010 г.
(BGN)

ЕИК по БУЛСТАТ: 175557815

Наименование на паричните потоци	30.06.2010	30.06.2009
Парични потоци от основна дейност		
<i>Емитиране и обратно изкупуване на акции/дялове</i>		225 000
<i>Други парични потоци от основна дейност</i>		
Нетен паричен поток от основна дейност		225 000
Парични потоци от инвестиционна дейност		
<i>Парични потоци, свързани с текущи финансови активи</i>	(103 235)	(103 048)
<i>Лихви, комисиони и др. подобни</i>	3 984	3 696
<i>Получени дивиденди</i>	2 154	
<i>Парични потоци, свързани с управляващо дружество</i>	(6 418)	(3 636)
<i>Парични потоци, свързани с банка-депозитар</i>	(1 801)	
<i>Парични потоци, свързани с валутни операции</i>	(47)	(48)
<i>Други парични потоци от инвестиционна дейност</i>	(806)	
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(106 170)	(103 036)
Парични потоци от неспециализирана дейност		
<i>Парични потоци, свързани с други контрагенти</i>	(1 111)	(428)
<i>Положителни и отрицателни валутни курсови разлики</i>		
<i>Други парични потоци от неспециализирана дейност</i>		
Нетен паричен поток от финансова дейност	(1 111)	(428)
Изменение на паричните средства през периода	(107 281)	121 536
Парични средства в началото на периода	167 674	106 174
Парични средства в края на периода, в т.ч.:	60 393	227 710
по безсрочни депозити	1 803	227 710

ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Наименование: ДФ Астра Плюс

Отчетен период: 30.06.2010 г.
(BGN)

ЕИК по БУЛСТАТ: 175557815

	Основен капитал	Резерви	печалба/загуба за периода	Общо
Салдо към 01.01.2009г.	200 000		(6 379)	193 621
Салдо към началото на предходния отчетен период	446 253	(16 952)	43 099	472 400
Салдо към 01.01.2010	422 833	(18 216)	30 062	434 678
Изменение за сметка на собствениците, в т.ч. увеличение намаление				
Нетна печалба/загуба за периода			(29 761)	(29 761)
Салдо към 30.06.2010	422 833	(18 216)	301	404 917

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 30 ЮНИ 2010 ГОДИНА

I. Данни за Договорния фонд

С решение № 1200-ДФ от 23.09.2008 г. на Комисията за финансов надзор на управляващото дружество "Астра Асет Мениджмънт" АД е издадено разрешение да организира и управлява ДФ "Астра Плюс" (Фонда).

На същата дата Фондът е вписан в регистъра по чл. 30, ал. 1, т. 5 от Закона за Комисията за финансов надзор (ЗКФН), вписана е емисията дялове в публичния регистър по чл.30, ал.1, т.3 от ЗКФН и Комисията е потвърдила проспекта за публично предлагане на дялове на Фонда. Договорният фонд се смята за учреден с вписването му в регистъра по чл. 30, ал. 1, т. 5 от ЗКФН. Емисията дялове и Фондът като емитент са вписани и в публичния регистър по чл. 30, ал. 1, т. 3 от ЗКФН.

Договорният фонд е обособено имущество с цел колективно инвестиране в ценни книжа на парични средства, набрани чрез публично предлагане на дялове, което се осъществява на принципа на разпределение на риска от управляващо дружество. По своята правна същност Фондът е неперсонифицирано дружество, за което се прилага раздел XV "Дружество" от Закона за задълженията и договорите, с изключение на чл. 359, ал. 2 и 3, чл. 360, 362, 363, б."в" и "г" и чл. 364 от ЗЗД.

Нетната стойност на активите на Договорния фонд е най-малко 500,000 лева, като този минимален размер трябва да бъде достигнат за период до една година от датата на учредяването. Имуществото на фонда е разделено на дялове, като номиналната стойност на един дял е 10 лева. Дяловете на Фонда са прехвърлими права, регистрирани по сметки в Централен депозитар АД (безналични ценни книжа).

На 16.10.2008г. стартира публичното предлагане на дялове на Фонда. От 16.12.2008г. Фондът е допуснат за търговия на Неофициален пазар на "Българска фондова борса – София" АД.

Фондът се организира и управлява от управляващото дружество "Астра Асет Мениджмънт" АД и няма органи на управление. При осъществяване на действия по управление на Фонда управляващото дружество действа от свое име, като посочва, че действа за сметка на Фонда.

Фондът е с БУЛСТАТ 175557815.

2. Данни за Управляващото дружество

УД "Астра Асет Мениджмънт" АД е вписано в търговския регистър на 04.07.2008г., като седалището и адресът на управление са: гр. София, ул. Средна гора №49, ет. 6, ап. 8.

На 18 юни 2008 година КФН издава разрешение № 627–УД на “Астра Асет Мениджмънт” АД за извършване на дейност като управляващо дружество, съгласно чл. 202, ал. 1 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Съветът на директорите на “Астра Асет Мениджмънт” АД е в състав: Ростислав Любомиров Банчев – Председател, Иван Любомиров Марков – Заместник председател и Десислава Иванова Йорданова.

“Астра Асет Мениджмънт” АД се представлява от Изпълнителния директор Десислава Иванова Йорданова и Председателя на СД Ростислав Любомиров Банчев, заедно и поотделно.

3. Функции на Управляващото дружество по управлението и обслужването на Фонда

Организирането, управлението на дейността и обслужването на Фонда се извършва от УД “Астра Асет Мениджмънт” АД и са регламентирани в ЗППЦК и подзаконовите актове по прилагането му, както и в Наредба № 25 за изискванията към дейността на инвестиционните дружества и договорни фондове.

Вътрешно-нормативни документи

Дружеството прилага утвърдени от ръководството вътрешно-нормативни документи, в т.ч.:

- Правила за оценка на портфейла и за определяне на нетната стойност на активите (НСА) на договорния фонд, съгласно чл. 56 от Наредбата за изискванията към дейността на инвестиционните дружества и договорни фондове;
- Правила за поддържане и управление на ликвидните средства, съгласно чл. 46 от Наредбата за изискванията към дейността на инвестиционните дружества и договорни фондове, съдържащи се в Правилата на ДФ Астра Плюс;
- Вътрешни правила за управление на риска, съгласно чл. 68 от Наредбата за изискванията към дейността на инвестиционните дружества и договорни фондове;
- Индивидуален сметкоплан.

Поддържането и управлението на ликвидността на Фонда се осъществява от управляващото дружество “Астра Асет Мениджмънт” АД. Отдели “Управление на портфейли” и “Счетоводство” отговарят пряко за изпълнението на дейността. Контролът върху спазването на приетите правила се осъществява от отдел “Вътрешен контрол” на УД “Астра Асет Мениджмънт” АД

Управляващото дружество учредява, преобразува и прекратява Фонда, взема решение за избор и замяна на Банката – депозитар, на регистрирани одитори и др. Правомощията му включват приемане и изменение на Правилата и Проспекта на Фонда, както и всички други вътрешни актове на Фонда. Посочените действия се извършват с решение на Съвета на директорите на Управляващото дружество, по реда и условията, предвидени в неговия устав.

Управляващото дружество извършва от свое име и за сметка на Фонда всички правни и фактически действия. Представителството на Фонда и неговото

оперативно управление се осъществяват от Изпълнителния директор на Управляващото дружество.

Управляващото дружество отделя своите и другите управлявани от него активи от активите на Фонда и съставя отделен финансов отчет на Фонда, изготвя всички счетоводни, данъчни и други документи, предвидени в закона, и ги представя пред съответните органи.

4. Основни договори

УД “Астра Асет Мениджмънт” АД, действащо за сметка на Фонда, е сключило следните основни договори, свързани с основната дейност на Фонда:

- Договор за депозитарни услуги на 29.07.2008. с Юробанк И Еф Джи България АД
- Договор за извършване на сделки с финансови инструменти на 29.07.2008г. с ИП “Астра Инвестмънт” АД;
- Договор за извършване на сделки с финансови инструменти на 29.07.2008г. с Уникредит Булбанк АД
- Договор за извършване на сделки с финансови инструменти на 26.01.2010г. с Райфайзенбанк (България)ЕАД
- Договор за извършване на сделки с финансови инструменти на 02.03.2010г. с ЕФГ Секюритис България ЕАД
- Договор за извършване на сделки с финансови инструменти на 02.03.2010г. с Ти Би Ай Инвест ЕАД
- Договор за поддържане на актуален регистър (дялове на фонда) на 30.09.2008г. с “Централен депозитар” АД
- Договор за регистрация на дялове на договорен фонд на 08.12.2008. с Българска фондова борса – София АД

II. Основни принципи на счетоводната политика

База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство (ЗСч) и Международните стандарти за финансови отчети (МСФО).

Отчетна единица

Финансовият отчет е представен в български лева (BGN).

1. Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и по сметки в банки, като 97.01 % от всички парични средства представляват средства по срочни банкови депозити в лева.

Парични средства	Към 30.06.2010 (BGN)	Към 31.12.2009 (BGN)
Парични средства в брой		
Парични средства по банкови депозити, в т.ч.:	60 393	167 674
Банкови депозити в лева	58 590	140 397

Банкови депозити във EUR		
Парични средства по безсрочни депозити	1 803	27 277
Общо парични средства (в лева)	60 393	167 674

2. Дълготрайни материални активи (МСС 16)

Фондът не притежава дълготрайни материални активи.

3. Нематериални активи (МСС 38)

Фондът не притежава нематериални активи.

4. Финансови инструменти (МСС 32, 39)

Активите на Фонда се оценяват съгласно Правилата за оценка на портфейла и за определяне на нетната стойност на активите, приети от управляващото дружество Астра Асет Мениджмънт АД.

Фондът извършва ежедневна преоценка на финансовите инструменти в портфейла си. Активите се оценяват по пазарна цена, а когато такава не е налице – по справедлива стойност. Ликвидността на дадена ценна книга е основният фактор при установяване дали тази ценна книга има пазарна цена.

Първоначалното признаване на ценните книжа се извършва по цена на придобиване като класификацията им е в съответствие с Международните счетоводни стандарти (МСС).

Финансовите инструменти се класифицират като “държани за търгуване” или “на разположение за продажба”. Финансов актив се класифицира като държан за търгуване, ако съществува намерение за търгуване или е част от портфейл със скорошна история на търгуване. Финансовият актив се класифицира като на разположение за продажба, ако не изпълнява критериите на държан за търгуване актив.

Към 30.06.2010г. Фондът е класифицирал като текущи финансови инструменти ценни книжа в размер на 347 923 лева.

Финансови активи	Към 30.06.2010	Към 31.12.2009
1. Нетекущи финансови активи		
Ценни книжа		
Други финансови инструменти		
2. Текущи финансови активи	347 923	269 244
Ценни книжа, в т.ч.		
акции	321 899	253 434
права		
дългови	25 575	15 809
други	450	
Общо финансови активи	347 923	269 244

5. Депозити

Банковите депозити се отчитат по номиналната им стойност, а начислената съгласно договора лихва към момента на оценката се отразява в Отчета за доходите.

Към 30.06.2010 г. банковите депозити са в BGN са в размер на 58 590 лева. Всички депозити са по банкови сметки в български банки, като са спазени изискванията на Проспекта и ЗППЦК и са разпределени както следва:

Банкови депозити, в т.ч.	BGN	Относително тегло в %
със срок до падежа 1 месец	0	0%
със срок до падежа 12 месеца	58 590	100%
Общо депозити	58 590	100%

6. Преоценка на валутни активи

Преоценката на валутните активи се извършва по фиксинга на Централната банка към датата на оценяване, като курсовите разлики се отчитат като текущ приход или разход. Българският лев е фиксиран към еврото при курс 1 EUR = 1.95583 BGN.

При първоначалното счетоводно отразяване сделките в чуждестранна валута се вписват в левове, като към сумата в чуждестранна валута се прилага фиксинга на Централната банка за датата на сделката.

7. Вземания

Вземанията се отчитат по тяхната очаквана реализуема стойност. Към 30 юни 2010 година вземанията на Фонда възлизат на 573 лева и са в резултат на вземания от лихви 570 лева и вземания по сделки с финансови инструменти 3 лева.

8. Задължения

Задълженията се отчитат по тяхната номинална стойност. Съгласно Правилата на Договорен Фонд "Астра Плюс", задълженията на Фонда към управляващото дружество, банката депозитар, одиторското предприятие, и други задължения, свързани с неговата дейност се начисляват ежедневно. Разходите за учредяване на фонда се начисляват в продължение на една календарна година считано от 23.09.2009 г. (датата на достигане на нетната стойност на активите на Фонда в размер на 500 000 лева).

Към 30 юни 2010 година задълженията на Фонда са в размер на 4 080 лева.

Текущи задължения	Към 30.06.2010	Към 31.12.2009
Управляващото дружество	1 006	1 106
Банката-депозитар	301	300
Задължения към контрагенти	2 769	1 480
Задължения по сделки с финансови инструменти	5	49
Общо текущи задължения	4 080	2 935

9. Приходи и разходи

Приходите и разходите на Фонда се структурират на финансови и нефинансови. Преоценката на активите държани за търгуване и на разположение за продажба се извършва по пазарна цена, като разликите от промените в цените на ценните книжа (реализирани и нереализирани) се признават текущо в отчета за приходи и разходи, като финансови приходи и разходи.

Приходите от лихви по банкови депозити и дългови ценни книжа се начисляват текущо, признавайки натрупаната лихва към момента на оценката, съгласно характеристиките на всеки финансов актив.

Към 30 юни 2010 година общите приходи на Фонда възлизат на 168 662 лева.

Финансови приходи	30.06.2010 (BGN)	30.06.2009 (BGN)
Приходи от дивиденди	2 156	953
Положителни разлики от операции с финансови активи	154 253	172 572
Приходи от операции с финансови активи	390	1 617
Приходи от валутни операции	7 500	
Приходи от лихви, в т.ч.	4 363	3 403
по банкови депозити	3 101	865
по разплащателни сметки	578	2 011
по дългови финансови инструменти	684	527
Общо финансови приходи	168 662	178 545

Разходите се класифицират като финансови и нефинансови. Като финансови се класифицират отрицателните разлики от преоценката на ценните книжа и операциите с тях, както и отрицателните валутни разлики от промяна на валутните курсове. В други се отнасят платените банкови такси.

Към 30 юни 2010 година финансовите разходи за дейността на Фонда възлизат на 187 950 лева.

Финансови разходи	30.06.2010 (BGN)	30.06.2009 (BGN)
Отрицателни разлики от промяна на валутните курсове	7 092	49
Отрицателни разлики от операции с финансови активи	180 506	173 214
Разходи по операции с финансови активи	17	392
Други	335	304
Общо финансови разходи	187 950	173 959

Към нефинансовите разходи се отнасят и начисляват ежедневно възнагражденията за управляващото дружество, банката-депозитар, разходите за одит, такси към БФБ, КФН и ЦД.

Към 30.06.2010г. нефинансовите разходи на Фонда са в размер на 10 473 лева.

Нефинансови разходи	30.06.2010 (BGN)	30.06.2009 (BGN)
Разходи БФБ	96	60
Разходи за учредяване	1 591	
Такси КФН	129	169
Такса банка депозитар	1 801	25
Одиторски консултантски услуги	299	299
Възнаграждение УД	6 319	3 855

Разходи за ЦД	239	240
Други разходи		15
Общо нефинансови разходи	10 473	4 663

10. Активи на ДФ “Астра Плюс”

Активите на Фонда са представени в следните групи:

	Към 30.06.2010 (BGN)	Относително тегло (%)
Парични средства по банкови депозити	58 590	14.33%
Парични средства по безсрочни депозити	1 803	0.44%
Ценни книжа	347 923	85.06%
Вземания	573	0.14%
Разходи за бъдещи периоди	108	0.03%
Общо активи:	408 997	100,00%

11. Собствен капитал /Нетна стойност на активите/

Към 30.06.2010г. собственият капитал на Фонда е в размер на 404 917 лева, разпределен както следва:

Основен капитал	422 833
Премии от емисии	(18 216)
Натрупана печалба(загуба)	30 062
Текуща печалба (загуба)	(29 761)
Собствен капитал /HCA/	404 917

12.Отчет за паричните потоци

Фондът е класифицирал нетните си парични потоци както следва:

<i>Парични средства в началото на периода</i>	<u>167 674 лева</u>
Нетен паричен поток от основна дейност	0 лева
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(106 170)лева
Нетен паричен поток от неспециализирана дейност	<u>(1 111) лева</u>
<i>Парични средства в края на периода</i>	60 393 лева

13. Събития, възникнали след датата на отчета

Няма значими събития, настъпили между отчетната дата и датата на съставяне на баланса, които да променят финансовите отчети към 30.06.2010г.

22 юли 2010г.