

ДОГОВОРЕН ФОНД “АСТРА ПЛЮС”

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010 ГОДИНА

ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С МЕЖДУНАРОДНИТЕ
СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

БАЛАНС

Наименование: ДФ Астра Плюс
Отчетен период: 31.12.2010 г.
(BGN)

ЕИК по БУЛСТАТ:175557815

АКТИВИ	БЕЛЕЖКА	31.12.2010	31.12.2009
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	1,5,10	50 909	167 674
ТЕКУЩИ ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ,.		308989	269 244
ДРУГИ АКТИВИ	7,10	2 526	695
ОБЩО АКТИВИ		362 423	437 613
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ	11		
ОСНОВЕН КАПИТАЛ		358 920	422 833
РЕЗЕРВИ ПРИ ЕМИТИРАНЕ НА ДЯЛОВЕ		(15 441)	(18 216)
НАТРУПАНА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)		30 062	(6 379)
ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)		(12 916)	36 441
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		360 625	434 678
ПАСИВИ	8		
ДРУГИ ПАСИВИ		1 798	2 935
ОБЩО ПАСИВИ		1 798	2 935
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		362 423	437 613

Десислава Йорданова
Изпълнителен директор
Астра Асет Мениджмънт АД

Денка Асенова
Главен счетоводител

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ

Наименование: ДФ Астра Плюс

Отчетен период: 31.12.2010г.
(BGN)

ЕИК по БУЛСТАТ: 175557815

ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА	БЕЛЕЖКА	31.12.2010	31.12.2009
Финансови приходи	6,9	444 875	377 119
Други			
ОБЩО ПРИХОДИ		444 875	377 119
РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА			
Финансови разходи	6,9	438 592	326 781
Нефинансови разходи	9	19 199	13 897
Други			
ОБЩО РАЗХОДИ		457 791	340 677
Печалба преди облагане с данъци		(12 916)	36 441
Разходи за данъци		-	-
НЕТНА ПЕЧАЛБА ЗА ПЕРИОДА		(12 916)	36 441

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

Наименование: ДФ Астра Плюс
Отчетен период: 31.12.2010 г.
(BGN)

ЕИК по БУЛСТАТ: 175557815

Наименование на паричните потоци	31.12.2010	31.12.2009
Парични потоци от основна дейност		
<i>Емитиране и обратно изкупуване на акции/дялове</i>	(60 526)	206 113
<i>Други парични потоци от основна дейност</i>		
Нетен паричен поток от основна дейност	(60 526)	206 113
Парични потоци от инвестиционна дейност		
<i>Парични потоци, свързани с текущи финансови активи</i>	(47 895)	(152 273)
<i>Лихви, комисиони и др. подобни</i>	5 529	10 486
<i>Получени дивиденди</i>	5 318	10 286
<i>Парични потоци, свързани с управляващо дружество</i>	(12 527)	(11 517)
<i>Парични потоци, свързани с банка-депозитар</i>	(3 603)	(559)
<i>Парични потоци, свързани с валутни операции</i>	346	(48)
<i>Други парични потоци от инвестиционна дейност</i>	1 299	
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(51 533)	(143 625)
Парични потоци от неспециализирана дейност		
<i>Парични потоци, свързани с други контрагенти</i>	(4 707)	(987)
<i>Положителни и отрицателни валутни курсови разлики</i>		
<i>Други парични потоци от неспециализирана дейност</i>		
Нетен паричен поток от финансова дейност	(4 707)	(987)
Изменение на паричните средства през периода	(116 766)	61 500
Парични средства в началото на периода	167 674	106 174
Парични средства в края на периода, в т.ч.:	50 909	167 674
по безсрочни депозити	15 909	27 277

ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Наименование: ДФ Астра Плюс

Отчетен период: 31.12.2010 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	200 000		(6 379)	193 621
Салдо към 01.01.2010	422 833	(18 216)	30 062	434 678
<i>Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.</i>				
увеличение				
намаление	(61 138)			(61 138)
<i>Нетна печалба/загуба за периода</i>			(12 916)	(12 916)
Салдо към 31.12.2010	358 920	(15 441)	17 146	360 625

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 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 следва да достигне 500,000 лева 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 29.07.2008г. с Юробанк И Еф Джи България 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 посредничество при сделки с финансови инструменти на 23.11.2010г. с Юробанк И Еф Джи България АД
- 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 08.12.2008г. 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 70.08 % от всички парични средства представляват средства по срочни банкови депозити в лева.

Парични средства	Към 31.12.2010 (BGN)	Към 31.12.2009 (BGN)
Парични средства в брой		
Парични средства по банкови депозити, в т.ч.:	50 909	167 674
Банкови депозити в лева	35 000	140 397
Банкови депозити във EUR		
Парични средства по безсрочни	15 909	27 277

депозити		
Общо парични средства (в лева)	50 909	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 31.12.2010г. Фондът е класифицирал като текущи финансови инструменти ценни книжа в размер на 308 989 лева.

Финансови активи	Към 31.12.2010	Към 31.12.2009
1. Нетекущи финансови активи		
<i>Ценни книжа</i>		
<i>Други финансови инструменти</i>		
2. Текущи финансови активи	311 144	269 244
<i>Ценни книжа, в т.ч.</i>		
<i>акции</i>	<i>291 684</i>	<i>253 434</i>
<i>права</i>		
<i>дългови</i>	<i>16 921</i>	<i>15 809</i>
<i>други</i>	<i>384</i>	
Общо финансови активи	308 989	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 31.12.2010 г. банковите депозити са в BGN са в размер на 35 000 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	20 000	57,14%
със срок до падежа 12 месеца	15 000	42,86%
Общо депозити	35 000	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 31 декември 2010 година вземанията на Фонда възлизат на 2 526 лева и са в резултат на вземания от лихви 293 лева, вземания по форуърдни контракти в размер на 2 233 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 31 декември 2010 година задълженията на Фонда са в размер на 1 798 лева.

Текущи задължения	Към 31.12.2010	Към 31.12.2009
Управляващото дружество	898	1 106
Банката-депозитар	300	300
Задължения към контрагенти	600	1 480
Задължения по сделки с финансови инструменти		49
Общо текущи задължения	1 798	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 31 декември 2010 година общите приходи на Фонда възлизат на 444 875 лева.

Финансови приходи	31.12.2010 (BGN)	31.12.2009 (BGN)
Приходи от дивиденди	5 331	10 286
Положителни разлики от операции с финансови активи	393 605	353 625
Приходи от операции с финансови активи	4 034	2 753
Приходи от валутни операции	36 232	-
Приходи от лихви, в т.ч.	5 673	10 456
по банкови депозити	3 554	4 282
по разплащателни сметки	769	4 909
по дългови финансови инструменти	1 350	1 264
Общо финансови приходи	444 875	377 119

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 31 декември 2010 година финансовите разходи за дейността на Фонда възлизат на 438 592 лева.

Финансови разходи	31.12.2010 (BGN)	31.12.2009 (BGN)
Отрицателни разлики от промяна на валутните курсове	36 092	50
Отрицателни разлики от операции с финансови активи	401 455	325 649
Разходи по операции с финансови активи	456	480
Други	590	602
Общо финансови разходи	438 592	326 781

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

Към 31.12.2010г. нефинансовите разходи на Фонда са в размер на 19 199 лева.

Нефинансови разходи	31.12.2010 (BGN)	31.12.2009 (BGN)
Разходи БФБ	181	131
Разходи за учредяване	2 327	879
Такси КФН	300	300
Такса банка депозитар	3 603	855
Одиторски консултантски услуги	600	601

Възнаграждение УД	11 708	10 636
Разходи за ЦД	480	480
Други разходи		15
Общо нефинансови разходи	19 199	13 897

10. Активи на ДФ "Астра Плюс"

Активите на Фонда са представени в следните групи:

	Към 31.12.2010 (BGN)	Относително тегло (%)
Парични средства по банкови депозити	35 000	9.66%
Парични средства по безсрочни депозити	15 909	4.39%
Ценни книжа	308 989	85.25%
Вземания	2 526	0.70%
Общо активи:	362 423	100,00%

11. Собствен капитал /Нетна стойност на активите/

Към 31.12.2010г. собственият капитал на Фонда е в размер на 360 625 лева, разпределен както следва:

Основен капитал	358 920
Премии от емисии	(15 441)
Натрупана печалба(загуба)	30 062
Текуща печалба (загуба)	(12 916)
Собствен капитал /НСА/	360 625

12.Отчет за паричните потоци

Фондът е класифицирал нетните си парични потоци както следва:

<i>Парични средства в началото на периода</i>	<i>167 674 лева</i>
Нетен паричен поток от основна дейност	(60 526) лева
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(51 533) лева
Нетен паричен поток от неспециализирана дейност	(4 707) лева
<i>Парични средства в края на периода</i>	<i>50 909 лева</i>

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 31.12.2010г.

25 януари 2011г.