

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДФ ЕКСПАТ БОНДС ЗА 2012 ГОДИНА

I. Основни принципи на счетоводната политика на ДФ Експат Бондс

Счетоводната политика на ДФ Експат Бондс е разработена съгласно изискванията на текущото счетоводно законодателство, Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО) и Международните счетоводни стандарти (МСС). Целта на счетоводната политика е да създаде сигурност относно финансовите отчети, които да представят вярно и достоверно финансовото състояние на Управляващото дружество.

Финансовите отчети на Фонда са изготвени въз основа на изискванията на Международните стандарти за финансова отчетност и Международните счетоводни стандарти.

Счетоводството на Фонда се осъществява при спазване на следните основни принципи:

- текущо начисляване – приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, а не когато се получават пари или парични еквиваленти, свързани с тях, като по този начин операциите се отразяват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят; начисляването на приходи от дивиденди се реализира при получаване на дивидента
- предпазливост – отчитане на всички предполагаеми рискове и възможни загуби, с оглед отразяване на по-точен финансов резултат
- съпоставимост между приходи и разходи – разходите, извършени по определена сделка или операция, се отразяват в периода, в който се получават изгодите от сделката; приходите се признават в периода, в който са отчетени разходите за тяхното получаване
- предимство на съдържанието пред формата – отчетите трябва да отразяват икономическата същност на събитията и операциите, а не тяхната правна форма
- запазване на счетоводната политика от предходни периоди – с цел постигане на съпоставимост на финансовите отчети през отделните периоди
- последователност – представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети трябва да се запазва през отделните периоди, освен ако не е настъпила значителна промяна в характера на дейността на Фонда и промяната би довела до по-достоверно представяне на състоянието на Фонда или в случай че промяната във финансовите отчети е наложена от нормативен акт
- същественост – всички съществени статии и суми се представят отделно във финансовите отчети; несъществените суми с подобен характер се обединяват и не се посочват като отделна статия в отчета
- компенсиране – компенсиране между активи и пасиви, и приходи и разходи не се извършва, освен когато това се изисква или е разрешено от друг Международен стандарт. Компенсиране между приходи и разходи се допуска и в случаите, когато това би отразило по-точно същността на операцията или събитието

Фондът осъществява счетоводната си отчетност въз основа на принципа за документалната обосновааност, като спазва изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

II. Отчитане на сделки с финансови активи

Отчитането на сделките с ценни книжа се извършва съгласно изискванията на Международен счетоводен стандарт 32 и Международен счетоводен стандарт 39.

Първоначалното заприходяване на ценните книжа в баланса на Фонда се извършва по тяхната цена на придобиване, която включва покупната стойност и всички пряко свързани разходи.

Ценните книжа се разпределят в няколко групи в зависимост от инвестиционните цели на Управляващото дружество:

- държани за търгуване – ценни книжа, които са придобити главно с цел получаване на печалба вследствие на краткосрочните колебания в цената им или дилърския марж. Деривативните финансови инструменти винаги се класифицират като държани за търгуване, освен в случаите, когато са определени като ефективни хеджиращи инструменти
- държани до падеж – ценни книжа с фиксирано или определимо плащане и фиксиран падеж, които Фондът има положителното намерение и възможност да запази до падежа им
- държани за продажба – ценни книжа, които не попадат в горните две групи

Фондът възприема метода на отчитане на сделките с ценни книжа на датата на сделката. При този метод ценните книжа се записват в баланса на Фонда на датата на сключване на сделката.

Отписването на ценните книжа от баланса на Фонда става по тяхната балансова стойност към датата на сделката. Разликата между балансовата стойност и продажната им цена се отразява като финансов приход или разход от операции с ценни книжа. Натрупаният преоценъчен резерв на книжата, обект на продажбата, се отписва в отчета за доходите на Дружеството като финансов приход или разход от операции с ценни книжа.

Фондът извършва два пъти седмично преоценка на ценните книжа в портфейла си.

III. Операции с чуждестранна валута

Сделките, деноминирани в чуждестранна валута, се записват при първоначалното им признаване в съответната валута на сделката, като към нея се прилага обменният курс между отчетната и чуждестранната валута, валиден за съответната дата.

Управляващото дружество извършва ежедневна преоценка на всичките си активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута. Преоценката се извършва по централния курс за съответната валута на Българска народна банка. Възникващите курсови разлики се отчитат като финансови приходи и разходи.

IV. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства в левове на Фонда се отчитат по тяхната номинална стойност. Извършва ежедневна преоценка на паричните средства в чуждестранна валута по курса на Българска народна банка за конкретната валута, валиден за съответния ден.

Възникващите курсови разлики от преоценката на паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат като финансови приходи и разходи.

ДФ Експат Бондс не притежава текущи и нетекущи материални активи, както и наети лица по трудови или други отношения. Фондът по силата на Договор с УД „Експат Асет Мениджмънт“ ЕАД получава цялостно обслужване.


VII. Признаване на приходи

Фондът начислява и признава приходите си съгласно изискванията и критериите на Международен счетоводен стандарт 18. Приходите от услуги, включени в отчета за доходи, се признават към момента на действителното извършване на услугата. Всички приходи се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащо на получаване плащане или възмездяване.

Приходите на Фонда се формират от приходи от лихви по държавни ценни книжа – начисляват се и се признават ежемесечно в отчета за доходите на Дружеството. Начисляването на лихва по дългов инструмент започва да тече от датата на сделката. Приходи при реализирани печалби от продажби на ценни книжа, лихви по депозити в банки, изплащане на дивиденди.

Разходите на Фонда се формират главно от задължения към банката депозитар, задължения към управляващо дружество, задължения към инвестиционни посредници, контролиращи институции. Разходите се начисляват ежедневно.

Изготвил:


 Главен счетоводител
 Гергана Андонова

Ръководител:


 Николай Василев
 Изпълнителен директор


 Никола Янков
 Председател на СД