

Актива Балансиран Фонд

Финансови отчети към 31 декември 2007 година

отписват от баланса на Договорния фонд на датата на прехвърляне на собствеността върху тях.

При продажба финансовите инструменти се отписват от баланса на „Актива Балансиран Фонд“ по тяхната балансова (преоценена) стойност към датата на уреждане на сделката за продажба. Разликата между балансовата стойност и продажната им цена се отразява като финансов приход или разход от операции с финансови инструменти.

3.2. Последваща оценка на финансовите инструменти

„Актива Балансиран Фонд“ извършва ежедневна преоценка на финансовите инструменти в портфейла си.

Последващото оценяване се извършва за всяка ценна книга, финансов инструмент и друг актив, включително и за пръвоначално признатите към датата на оценката, по ред и начин, предвидени в Правилата за оценка, при спазване изискванията на нормативните актове и международните стандарти и практики.

Печалбите или загубите при преоценките на финансовите инструменти от портфейла, държан за търгуване, се отразява като финансов приход или разход от операции с финансови инструменти и се включва в отчета за доходите за отчетния период, в който са възникнали, съгласно изискванията на Международен счетоводен стандарт 39.

3.3. Отчетна валута

Всички данни в настоящите финансови отчет са представени в български лева.

За периода на съществуването си Фондът не е извършвал сделки, деноминирани в чуждестранна валута.

3.4. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства, представени в баланса и в отчета за паричните потоци са паричните средства по банкови сметки на на „Актива Балансиран Фонд“ в левове и се отчитат по тяхната номинална стойност.

3.5. Емитиране и обратно изкупуване на дялове

„Актива Балансиран Фонд“ ежедневно емитира дялове по емисионна стойност, която се формира от нетната стойност на активите му на един дял. Съгласно Правилата и Проспекта на Фонда в емисионната стойност на емитираните дялове не се включва надбавка с цел покриване на разходите по продажба.

Емитираните дялове „Актива Балансиран Фонд“ се отчитат по тяхната номинална стойност. Разликата между нетната стойност на активите на един дял и номиналната стойност на един дял е отчита като премия от емисии. В случаите, когато Договорният фонд емитира дяловете си под номинал или над номинал, разликата до номиналната стойност на дяловете се посочва като премии или отбивы при емитиране на дялове.