

## NOTA EXPLICATIVA

### **la Situatiile financiare anuale 31.12.2011 pentru FDI OTP AVANTISRO conforme cu Instructiunea nr. 3/2011 privind aplicarea Standardelor Internationale de Raportare Financiara de catre entitatile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare**

In urma retrarii Solduri finale aferente Directivei a IV-a a CEE conform Standardelor Internationale de Raportare Financiara nu au rezultat diferente. Toate instrumentele financiare ale fondului sunt detinute in vederea tranzactionarii.

Astfel:

1. Actiunile tranzactionate sunt inregistrate in contabilitate la data de 31.12.2011 la valoarea lor justa, la ultimul pret de inchidere de pe piata reglementata pe care se tranzactioneaza.
2. Certificatele de investitii sunt inregistrate in contabilitate la data de 31.12.2011 la valoarea lor justa, la ultimul pret de inchidere de pe piata reglementata pe care se tranzactioneaza.
3. Depozitele bancare si contul curent in valuta sunt reevaluate la cursul valutar afisat de BNR valabil pentru 31.12.2011.
4. Dobanzile sunt recunoscute periodic, in mod proportional, pe masura generarii venitului respectiv, pe baza contabilitatii de angajamente.
5. Titlurile de participare la OPCVM/AOPC sunt inregistrate la data de 31.12.2011 la valoarea lor justa, la ultima valoare a activului net certificate de depozitar.
6. Datoriile sunt recunoscute periodic in baza contabilitatii de angajamente rezultate ca urmare a unor prevederi legale si contractuale si a principiului independentei exercitiilor.

DIRECTOR GENERAL,  
Numele si prenumele  
CATALIN IANCU  
Semnatura

INTOCMIT,  
Numele si prenumele  
ALINA MIHAESCU  
Semnatura

Stampila unitatii