



**Асет
мениджмънт**

ДФ „ОББ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ“

***ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ***

31 декември 2020 г.



**Асет
мениджмънт**

СЪДЪРЖАНИЕ:

	<i>Стр.</i>
Доклад на независимия одитор	
Годишен доклад за дейността	1-10
Отчет за финансовото състояние	11
Отчет за всеобхватния доход	12
Отчет за паричните потоци	13
Отчет за измененията в нетните активи, принадлежащи на инвеститорите в дялове	14
Приложения към годишния финансов отчет	15-48



Доклад на независимия одитор

До инвеститорите в дялове Договорен Фонд „ОББ Платинум Облигации“

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Договорен фонд „ОББ Платинум Облигации“ („Фонда“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2020 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за измененията в нетните активи, принадлежащи на инвеститорите в дялове и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Договорен фонд „ОББ Платинум Облигации“ към 31 декември 2020 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“.

Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Независимост

Ние сме независими от Фонда в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит, приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и Кодекса на СМСЕС.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от годишен доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт. Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на годишния доклад за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в годишния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Годишният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Фонда да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо

предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Фонда или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Фонда.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Фонда да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Фонда да преустанови функционирането си като действащо предприятие.



- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Павел Пирински

Регистриран одитор

31 март 2021 г.

гр. София, България



Джок Нюнан

„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

I. ПРЕГЛЕД НА РАЗВИТИЕТО И РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА НА ФОНДА, КАКТО И НЕГОВОТО СЪСТОЯНИЕ. ОПИСАНИЕ НА ОСНОВНИТЕ РИСКОВЕ, ПРЕД КОИТО Е ИЗПРАВЕНО.

ДФ “ОББ Платинум Облигации” е колективна инвестиционна схема, учредена като договорен фонд, по смисъла на Закона за дейността на колективните инвестиционни схеми и други предприятия за колективно инвестиране (ЗДКИСДПКИ). Колективната инвестиционна схема е предприятие за колективно инвестиране, което отговаря на следните условия:

1. единствената му цел е колективно инвестиране в прехвърляеми ценни книжа или други ликвидни финансови активи по чл. 38, ал. 1 от ЗДКИСДПКИ, на парични средства, набрани чрез публично предлагане;
2. дяловете му са безналични и подлежат на обратно изкупуване, пряко или непряко, на база нетната стойност на активите му при отправено искане от страна на притежателите на дялове.

Договорният фонд е обособено имущество и е вписан в регистъра на Комисията за финансов надзор.

„ОББ Платинум Облигации” е договорен фонд с ниско рисков портфейл от финансови инструменти. Инвестира предимно в ценни книжа с фиксирана доходност. Фонда притежава разрешение за извършване на дейност № 10-ДФ от 24.11.2005 г., издадено от Комисията за финансов надзор.

ДФ “ОББ Платинум Облигации” е организиран и се управлява от „Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ Клон” КЧТ (Управляващо дружество или Клона), правоприменик на управляващо дружество „ОББ Асет Мениджмънт” ЕАД. Договорният фонд не е юридическо лице. Всички решения относно неговото създаване, функциониране, преобразуване и прекратяване се вземат от Клона, който действа от свое име и за негова (на фонда) сметка.

На 31.03.2020г. Управляващото дружество „ОББ Асет Мениджмънт“ АД се преобразува от акционерно дружество, в еднолично акционерно дружество ОББ Асет Мениджмънт ЕАД. Считано от 01.08.2020г. Управляващо дружество „ОББ Асет Мениджмънт“ ЕАД се преобразува чрез вливане в Управляващо дружество “Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ” – Белгия, Брюксел, Хавенлаан 2, 1080, вписано в белгийския регистър на юридическите лица с номер 0469.444.267. В резултат на универсалното правоприменство договорен фонд, управляван до момента от „ОББ Асет Мениджмънт“ ЕАД, а именно ДФ ОББ Платинум Облигации, ще продължи да се управлява без промяна в неговото наименование от местния клон на чуждестранното управляващо дружество “Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ - клон” КЧТ, България, със седалище и адрес на управление: гр. София 1463, район р-н Триадица, бул. Витоша No 89Б, бл. Милениум център, ет. 6, вписан в Търговския регистър при Агенцията по вписвания с ЕИК 205422541.

По икономическата си същност ДФ “ОББ Платинум Облигации” предоставя възможност на притежателите на негови дялове да се възползват от ръста на пазара на финансови инструменти, без да е необходимо да участват директно на него и да го познават детайлно.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

I. ПРЕГЛЕД НА РАЗВИТИЕТО И РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА НА ФОНДА, КАКТО И НЕГОВОТО СЪСТОЯНИЕ. ОПИСАНИЕ НА ОСНОВНИТЕ РИСКОВЕ, ПРЕД КОИТО Е ИЗПРАВЕНО. (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

При структурирането и управлението на портфейла Клона се стреми да постигне по-висока доходност спрямо нивото на инфлация в Република България и в сравнение с доходността, която биха могли да предоставят държавните ценни книжа и банковите депозити.

Публичното предлагане на дяловете на ДФ „ОББ Платинум Облигации“ стартира на 30.01.2006 г., в следствие на което записаният капитал към 31.12.2020 г. достигна до 114,798 хил. лв.

За периода 01.01.2020-31.12.2020 г. бяха емитирани 4,273,124.1110 бр., обратно изкупени 2,376,236.1504 дяла, а към края на периода в обръщение са 11,479,760.4647 бр. дяла, с номинална стойност 10 лв. всеки един.

За периода 01.01.2020-31.12.2020 г. ДФ „ОББ Платинум Облигации“ реализира печалба в размер на 2,351 хил. лв. Нетната стойност на активите на фонда към 31.12.2020 г. е в размер на 169,262 хил. лв.

От началото на публичното предлагане на дяловете на ДФ „ОББ Платинум Облигации“ до 31.12.2020 г., фондът реализира доходност в размер на 2.64 %, а за 2020 г. е 1.32 %.

Разходите за сметка на фонда, включително възнаграждението за управляващото дружество, са поддържани през цялата 2020 г. под ограничението от максимум 5% от средногодишната нетна стойност на активите му. Към края на отчетния период ДФ „ОББ Платинум Облигации“ има задължения към „Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ Клон“ КЧТ, Банката депозитар и за обратно изкупуване. Всички задължения са изплатени към датата на изготвяне на финансовия отчет.

По-долу са представени обобщени данни за структурата на активите и съдържанието на портфейла от финансови инструменти на ДФ „ОББ Платинум Облигации“ към 31.12.2020 г.

Структура на портфейла на ДФ „ОББ Платинум Облигации“ в началото и в края на периода

Видове активи	31.12.2020 г.		31.12.2019 г.	
	Стойност в хил. лева	Дял от актива	Стойност в хил. лева	Дял от актива
Акции	21,525	12.71%	10,259	7.35%
Общо в дългови книжа, в т.ч.	136,933	80.84%	115,924	83.07%
в корпоративни облигации	1,247	0.74%	1,560	1.12%
в Държавни ценни книжа	135,686	80.11%	114,364	81.95%
Обща стойност на активи в ценни книжа	158,458	93.55%	126,183	90.42%
Ликвидни средства	10,716	6.33%	13,360	9.57%
Обща стойност на портфейла	169,174	99.88%	139,543	99.99%

Всички видове активи в портфейла се поддържат в границите, установени в Проспекта на договорния фонд и в съответствие с действащата нормативна уредба.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

I. ПРЕГЛЕД НА РАЗВИТИЕТО И РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА НА ФОНДА, КАКТО И НЕГОВОТО СЪСТОЯНИЕ. ОПИСАНИЕ НА ОСНОВНИТЕ РИСКОВЕ, ПРЕД КОИТО Е ИЗПРАВЕНО. (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Валутна структура на портфейла на ДФ "ОББ Платинум Облигации" към 31.12.2020 г:

	Стойност в хил. лева	Дял от актива
Активи в лева	22,413	13.23%
Активи във валута (равностойност в хил. лв.)	146,761	86.64%
Обща стойност на портфейла:	169,174	99.88%

Разпределение на активите по отрасли към 31.12.2020 г.

Сектор	Стойност в хил. лева	Дял от актива
Държавни ценни книжа	135,686	80.10%
Акционерно дружество със специална инвестиционна цел/АДСИЦ	3,310	1.95%
Индустрия	3,212	1.90%
Промисленост	2,163	1.28%
Финанси	2,128	1.26%
Холдинги	1,885	1.11%
Информационни технологии	1,665	0.98%
Енергетика	1,550	0.92%
Корпоративни облигации	1,248	0.74%
Фармацевтична промишленост	1,082	0.64%
Хранително – вкусова промишленост	961	0.57%
Фармацевтика (производство)	865	0.51%
Потребителски стоки	815	0.48%
Комунални услуги	599	0.35%
Транспорт	520	0.31%
Материали	439	0.26%
Стоки и услуги	330	0.19%
Общо:	158,458	93.55%

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

I. ПРЕГЛЕД НА РАЗВИТИЕТО И РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА НА ФОНДА, КАКТО И НЕГОВОТО СЪСТОЯНИЕ. ОПИСАНИЕ НА ОСНОВНИТЕ РИСКОВЕ, ПРЕД КОИТО Е ИЗПРАВЕНО. (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Показател	Стойност в хил. лева
Стойност на активите в началото на периода	139,546
Стойност на активите в края на периода	169,385
Стойност на задълженията в началото на периода	91
Стойност на задълженията в края на периода	123
Общо приходи за дейността към края на периода	44,529
Общо разходи за дейността към края на периода	42,178
Счетоводна печалба към края на периода	2,351
Нетна стойност на активите в началото на периода	139,455
Нетна стойност на активите в края на периода	169,262
Средна стойност на нетната стойност на активите за периода	147,356
Брой на издадени дялове с приключил сетълмент	4,273,124.1110
Брой на обратно изкупени дялове	2,376,236.1504
Общ брой на дяловете в обръщение към края на периода	11,479,760.4647
НСА на 1 дял в началото на периода (в лева) ***	14.5528
НСА на 1 дял в края на периода (в лева)***	14.7447

*** данните относно НСА на 1 дял, са последните потвърдени от банката-депозитар цени.

1. Ликвидност

При осъществяване на дейността на ДФ “ОББ Платинум Облигации”, „Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ Клон” КЧТ стриктно спазва изискванията на закона и Правилата на фонда относно ликвидността му и инвестира средствата на инвеститорите преимуществено в ликвидни и с пазарна стойност книжа.

През 2020 г. не са отчетени недостиг на ликвидни средства за ДФ „ОББ Платинум Облигации” или затруднения при покриване на задълженията му.

2. Резултати от дейността:

През 2020 г. ДФ “ОББ Платинум Облигации” реализира приходи от следните компоненти:

- положителна разлика от операции с финансови активи (положителната разлика между преоценената стойност и продажната цена на финансовия инструмент);
- последваща оценка на активи (положителната разлика от промени в оценката на финансовите инструменти);
- приходи от валутни операции;
- приходи от дивиденди;
- приходи от лихви по срочни и безсрочни депозити;
- приходи от лихви по дългови финансови инструменти;

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

I. ПРЕГЛЕД НА РАЗВИТИЕТО И РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА НА ФОНДА, КАКТО И НЕГОВОТО СЪСТОЯНИЕ. ОПИСАНИЕ НА ОСНОВНИТЕ РИСКОВЕ, ПРЕД КОИТО Е ИЗПРАВЕНО. (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2. Резултати от дейността (продължение)

През 2020 г. ДФ “ОББ Платинум Облигации” реализира разходи от следните компоненти:

Финансовите разходи са:

- разходи от операции с финансови активи (отрицателната разлика между преоценената стойност и продажната цена на финансовия инструмент);
- разходи от последваща оценка на финансови активи (отрицателна разлика от промени в оценката на финансовите инструменти);
- загуби от обезценка (разликата между балансовата стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци);
- разходи от валутни операции;
- такси за трансфери на ценни книжа в портфейла на Фонда, такса поддържане на регистър;
- разходи, свързани с валутна преоценка;
- банкови такси за парични преводи.

Нефинансовите разходи са:

- външни услуги, включващи възнаграждения на банката депозитар и Управляващото дружество, Комисия за финансов надзор (КФН), Централен депозитар (ЦД), възнаграждение на одитор и разходи за администриране на дялове.

ДФ “ОББ Платинум Облигации” не извършва разходи за заплати, социално и пенсионно осигуряване.

През 2020 г. не са извършвани извънредни разходи за сметка на ДФ “ОББ Платинум Облигации”.

Известните рискове, които има вероятност да окажат неблагоприятно влияние върху приходите на ДФ “ОББ Платинум Облигации”, са подробно описани в Проспекта за публично предлагане на дялове на Фонда.

II. ВАЖНИ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

От 31.12.2020 г. до датата на изготвяне на Годишния финансов отчет не са настъпили важни и/или значителни за дейността на Фонда събития, неоповестяването на които би повлияло на вярното и честно представяне на финансовите отчети.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

III. ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНО ИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

През 2020 г., за сметка на ДФ “ОББ Платинум Облигации” не са осъществявани научни изследвания и разработки.

IV. ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ДОГОВОРНИЯ ФОНД

ДФ “ОББ Платинум Облигации” ще продължи да функционира, спазвайки изцяло заложената в Правилата и Проспекта му политика на инвестиране при ниско ниво на риск на средствата на притежатели на негови дялове в диверсифициран портфейл от финансови инструменти, съдържащ предимно срочни депозити, както и облигации, търгувани на българския капиталов пазар, при което ще цели ръст на имуществото, както от реализирана доходност, така и от привличане на нови инвеститори.

“Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ Клон” КЧТ ще работи професионално, както за увеличаване на активите и целесъобразното им инвестиране, така и за осигуряване на професионално обслужване на инвеститорите във Фонда, в осигурените гишета за продажба на неговите дялове.

Не се предвижда осъществяване на сделки от съществено значение за Фонда, доколкото всички сделки следва да се вписват в общата му инвестиционна политика за постигане на целите, посочени по-горе.

IV. НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ФОНДА

ДФ „ОББ Платинум Облигации” няма клонове в страната или чужбина.

V. ИЗПОЛЗВАНИТЕ ОТ ДОГОВОРНИЯ ФОНД ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ, А КОГАТО Е СЪЩЕСТВЕНА ЗА ОЦЕНЯВАНЕ НА АКТИВИТЕ, ПАСИВИТЕ, ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ И ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ – ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО ПО УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК, ВКЛЮЧИТЕЛНО ПОЛИТИКАТА МУ НА ХЕДЖИРАНЕ НА ВСЕКИ ОСНОВЕН ТИП ХЕДЖИРАНА ПОЗИЦИЯ, ЗА КОЯТО СЕ ПРИЛАГА И ОТЧИТАНЕ НА ХЕДЖИРАНЕТО; ЕКСПОЗИЦИЯТА НА ФОНДА ПО ОТНОШЕНИЕ НА ЦЕНОВИЯ, КРЕДИТНИЯ И ЛИКВИДНИЯ РИСК И РИСКА НА ПАРИЧНИЯ ПОТОК.

Структурата на портфейла на ДФ „ОББ Платинум Облигации” към 31.12.2020г. се състои от дългови инструменти в размер на 80.84 % от актива, акции в размер на 12.71% от актива и ликвидни средства – 6.33 % от актива.

Рисковите фактори, които оказват влияние върху инвестициите на „ОББ Платинум Облигации” са:

1. пазарен риск - възможността да се реализират загуби поради неблагоприятни изменения в цените на финансовите инструменти, пазарните лихвени проценти, валутни курсове и други. Компонентите на пазарния риск са:

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

V. ИЗПОЛЗВАНИТЕ ОТ ДОГОВОРНИЯ ФОНД ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ, А КОГАТО Е СЪЩЕСТВЕНО ЗА ОЦЕНЯВАНЕ НА АКТИВИТЕ, ПАСИВИТЕ, ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ И ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ – ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО ПО УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК, ВКЛЮЧИТЕЛНО ПОЛИТИКАТА МУ НА ХЕДЖИРАНЕ НА ВСЕКИ ОСНОВЕН ТИП ХЕДЖИРАНА ПОЗИЦИЯ, ЗА КОЯТО СЕ ПРИЛАГА И ОТЧИТАНЕ НА ХЕДЖИРАНЕТО; ЕКСПОЗИЦИЯТА НА ФОНДА ПО ОТНОШЕНИЕ НА ЦЕНОВИЯ, КРЕДИТНИЯ И ЛИКВИДНИЯ РИСК И РИСКА НА ПАРИЧНИЯ ПОТОК. (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

1.1. **лихвен риск** - Клонът измерва лихвения риск чрез изчисляването на дюрация. Дюрацията е основната мярка за чувствителността на дадена ценна книга към изменението на нивото на лихвените проценти. Клонът използва метода на модифицираната дюрация, за да измери лихвения риск, свързан с всяка ценна книга, базирана на лихвен процент като облигации, лихвени суапи, фючърси, базирани на лихвени проценти, и фючърси, базирани на облигации.

Фондът не използва кредитно финансиране за дейността си и няма други лихвоносни пасиви, които биха могли да бъдат изложени на лихвен риск.

Финансовите активи притежавани от фонда, могат да се определят в две категории за целите на анализа на лихвения риск:

- Притежавани облигации и държавни ценни книжа
Притежаваните облигации и държавни ценни книжа представляват 80.84 % от активите на „ОББ Платинум Облигации“ към 31.12.2020 г.

- Парични инструменти и еквиваленти
С цел поддържане на ликвидност, 6.33 % от активите на Фонда са в парични инструменти (пари по разплащателна сметка).

1.2. **валутен риск** - Позициите на ДФ „ОББ Платинум Облигации“ във финансови инструменти или депозити, деноминирани във валута, различна от лев и евро, са изложени на валутен риск, поради изменение на курса на обмяна между тази валута и лева или еврото. Управляващото дружество измерва валутния риск за всяка валута, различна от лев и евро. Валутният риск се измерва чрез използване на историческата волатилност на курса на съответната валута към лева или евро спрямо нетната валутна експозиция.

Към 31.12.2020 г. ДФ „ОББ Платинум Облигации“ притежава активи, деноминирани в лева, евро, норвежки и датски крони и швейцарски франк.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

V. ИЗПОЛЗВАНИТЕ ОТ ДОГОВОРНИЯ ФОНД ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ, А КОГАТО Е СЪЩЕСТВЕНО ЗА ОЦЕНЯВАНЕ НА АКТИВИТЕ, ПАСИВИТЕ, ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ И ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ – ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО ПО УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК, ВКЛЮЧИТЕЛНО ПОЛИТИКАТА МУ НА ХЕДЖИРАНЕ НА ВСЕКИ ОСНОВЕН ТИП ХЕДЖИРАНА ПОЗИЦИЯ, ЗА КОЯТО СЕ ПРИЛАГА И ОТЧИТАНЕ НА ХЕДЖИРАНЕТО; ЕКСПОЗИЦИЯТА НА ФОНДА ПО ОТНОШЕНИЕ НА ЦЕНОВИЯ, КРЕДИТНИЯ И ЛИКВИДНИЯ РИСК И РИСКА НА ПАРИЧНИЯ ПОТОК. (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2. кредитен риск и риск на насрещната страна – възможността от намаляване на стойността на позицията в един финансов инструмент при неочаквани събития от кредитен характер свързани с емитентите на финансови инструменти, насрещната страна по борсови и извънборсови сделки, както и държавите в които те извършват дейност. Наблюдават се три типа кредитен риск:

2.1. Рискът от неизпълнение на задълженията от насрещната страна по извънборсови сделки се оценява посредством анализ на кредитоспособността на контрагентите по тези сделки.

2.2. Сетълмент риск е рискът, възникващ от възможността ДФ „ОББ Платинум Облигации“ да не получи насрещни парични средства или финансови инструменти от контрагент на датата на сетълмент, след като те са изпълнили задълженията по дадени сделки към този контрагент. Клонът измерва този риск чрез стойността на всички неприключили сделки с една насрещна страна като процент от стойността на управлявания портфейл. Не се включват сделките сключени при условие на сетълмент DVP (доставка срещу плащане) и на пазари с функциониращ клирингов механизъм.

2.3. Инвестиционен кредитен риск е рискът от намаляване на стойността на инвестицията в дадена дългова ценна книга поради кредитно събитие при емитента на този инструмент. Кредитно събитие включва обявяване в несъстоятелност, неплатежоспособност, съществена промяна в капиталовата структура, намаляване на кредитния рейтинг и др. Фондът оценява и управлява този риск посредством качествен и количествен кредитен анализ на базата на финансовите отчети на емитента, капиталовата структура на емитента, обезпечението на емисията и кредитния рейтинг (репутацията) на емитента, както и диверсификация на портфейла от облигации.

При управлението на кредитния риск, Клона има за цел да постигне високо качество на портфейла от облигации чрез извършване на посочения по-горе анализ, както и да минимизира риска от неизпълнение на сключваните от него сделки.

Към 31 декември 2020 г. и 31.12.2019 г. са забавени или просрочени плащания за лихви и главници по три корпоративни облигации и неизплатени суми по депозит, които са напълно обезценени.

Фондът притежава част от емисия чуждестранни облигации с номинална стойност 100 хил. лв., по която емитентът е обявен в ликвидация и са изпратени искове за изплащането на целия облигационен заем заедно с натрупаните лихви. Към 31.12.2020 г. и към 31.12.2019 г. емисията е отписана от Фонда.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

V. ИЗПОЛЗВАНИТЕ ОТ ДОГОВОРНИЯ ФОНД ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ, А КОГАТО Е СЪЩЕСТВЕНО ЗА ОЦЕНЯВАНЕ НА АКТИВИТЕ, ПАСИВИТЕ, ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ И ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ – ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО ПО УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК, ВКЛЮЧИТЕЛНО ПОЛИТИКАТА МУ НА ХЕДЖИРАНЕ НА ВСЕКИ ОСНОВЕН ТИП ХЕДЖИРАНА ПОЗИЦИЯ, ЗА КОЯТО СЕ ПРИЛАГА И ОТЧИТАНЕ НА ХЕДЖИРАНЕТО; ЕКСПОЗИЦИЯТА НА ФОНДА ПО ОТНОШЕНИЕ НА ЦЕНОВИЯ, КРЕДИТНИЯ И ЛИКВИДНИЯ РИСК И РИСКА НА ПАРИЧНИЯ ПОТОК. (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

3. операционен – Основната цел на Клона при управлението на операционния риск е избягването на вероятността от загуби, както за управляващото дружество така и за договорния фонд, в резултат на неподходящи или неправилни вътрешни процедури, грешки на длъжностни лица или от вътрешни събития. Процесът на управление на този риск включва ясно дефиниране на правата и задълженията на служителите в Правилата за вътрешната организация на „Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ Клон“ КЧТ, както и други мерки подробно описани в Правилата за оценка на портфейла и определяне на нетната стойност на активите и Правилата за управление на риска. Клонът следи за нивото на оперативния си риск ежедневно, като поддържа база данни със събития от оперативен характер и анализира риска по два показателя – честота на възникване и степен на въздействие.

През 2020 г. ДФ „ОББ Платинум Облигации“ не е бил обект и не са реализирани загуби в резултат на проявление на операционен риск.

4. ликвиден риск – Управляваните от Клона позиции в държавни ценни книжа и корпоративни облигации са носители на ликвиден риск, определящ се от пазарното търсене на инвестиционните инструменти и проявяващ се като реализиране на загуби, поради невъзможност да се продадат на стойност близка до справедливата, при нужда от ликвидни средства за покриване на краткосрочни задължения.

Управлението на ликвидността на Фонда се извършва посредством ежедневно следене и анализ на структурата на активите и пасивите по видове и матуритет; ежедневно следене на входящите и изходящите парични потоци; поддържане на оптимален размер на парични средства и други ликвидни активи с цел посрещане на задълженията на дружеството; разработване на стратегии за предотвратяване на кризисни ситуации.

При управлението на ликвидния риск, основната цел, която Клона следва е осигуряването на постоянна възможност на Фонда да посреща задълженията си и предотвратяването на настъпването на ликвидна криза.

Ограничаване негативното влияние на тези фактори се постига с активно управление на средствата чрез оптимизиране на срочната структура на портфейла от облигации и диверсификация на инвестиционния портфейл като цяло.

През 2020 г. не са реализирани загуби в резултат на проявление на ликвиден риск.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

V. ИЗПОЛЗВАНИТЕ ОТ ДОГОВОРНИЯ ФОНД ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ, А КОГАТО Е СЪЩЕСТВЕНО ЗА ОЦЕНЯВАНЕ НА АКТИВИТЕ, ПАСИВИТЕ, ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ И ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ – ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО ПО УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК, ВКЛЮЧИТЕЛНО ПОЛИТИКАТА МУ НА ХЕДЖИРАНЕ НА ВСЕКИ ОСНОВЕН ТИП ХЕДЖИРАНА ПОЗИЦИЯ, ЗА КОЯТО СЕ ПРИЛАГА И ОТЧИТАНЕ НА ХЕДЖИРАНЕТО; ЕКСПОЗИЦИЯТА НА ФОНДА ПО ОТНОШЕНИЕ НА ЦЕНОВИЯ, КРЕДИТНИЯ И ЛИКВИДНИЯ РИСК И РИСКА НА ПАРИЧНИЯ ПОТОК. (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

5. риск от концентрация – Рискът от намаляване стойността на управляваните от Клона портфейли поради неправилна диверсификация на експозициите към клиенти, групи свързани клиенти, клиенти от един и същ икономически отрасъл, географска област и др. За целта на управлението на риска от концентрация, Клона приема лимити за сделки, като следи ежедневно изпълнението на поставените лимити и законовите инвестиционни ограничения съгласно изискванията на ЗДКИСДПКИ.

Конкретните методи и организация за управление на горепосочените рискове се уреждат в Правилата за управление на риска на ДФ „ОББ Платинум Облигации“.

VI. ОЧАКВАНИ ИНВЕСТИЦИИ И РАЗВИТИЕ НА ПЕРСОНАЛА

През 2021 г. не се предвижда развитие на персонала на ДФ „ОББ Платинум Облигации“ – дейността за сметка на Фонда се осъществява изцяло от персонала на „Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ Клон“ КЧТ.



Катина Пейчева
Управител



12.03.2021 г.
Гр. София

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ“
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

	Приложение	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Активи			
Пари и парични еквиваленти	3	10,716	13,360
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата	4	158,458	126,183
Вземания	5	211	-
Разходи за бъдещи периоди		-	3
Общо активи		169,385	139,546
Пасиви			
Текущи задължения	7	123	91
Общо пасиви		123	91
Нетни активи принадлежащи на инвеститорите в дялове, подлежащи на обратно изкупуване			
		169,262	139,455
Нетната стойност на един дял, потвърдена от банката депозитар към последния работен ден на отчетния период			
	6	14.7447 лв.	14.5528 лв.

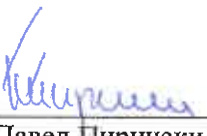
Този финансов отчет е одобрен от Управителя и Зам. Управителя на „Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ Клон“ КЧТ на 12 март 2021 г.


Съставил:
Елена Кьосева
Главен счетоводител


Катина Пейчева
Управител



Заверил съгласно одиторския доклад:


Павел Пирински
Регистриран одитор




Джок Нюнан
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

§ 1 -03- 2021

§ 1 -03- 2021

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ“
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
В хиляди лева освен, ако не е указано друго

	Приложение	2020 г.	2019 г.
Нетни (отрицателни) разлики от операции с финансови активи, в т.ч.:		(83)	(1,332)
от последваща оценка		(144)	(1,340)
от търговия		61	8
Нетни (отрицателни) разлики от валутни операции		(3)	(14)
Приходи от лихви	8	2,969	1,762
Приходи от дивиденди		286	33
Загуби от обезценка	9	(2)	(29)
Други финансови разходи	10	(63)	(38)
Разходи за външни услуги	11	(753)	(635)
НЕТНА ПЕЧАЛБА/(ЗАГУБА) ПРЕДИ ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ		2,351	(253)
Разходи за данъци		-	-
НЕТНО УВЕЛИЧЕНИЕ/(НАМАЛЕНИЕ) НА НЕТНИТЕ АКТИВИ, ПРИНАДЛЕЖАЩИ НА ИНВЕСТИТОРИТЕ В ДЯЛОВЕ		2,351	(253)
Друг всеобхватен доход		-	-
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД		2,351	(253)

Този финансов отчет е одобрен от Управителя и Зам. Управителя на „Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ Клон“ КЧТ на 12 март 2021 г.




Съставил:
Елена Кьосева
Главен счетоводител



Катина Пейчева
Управител



Заверил съгласно одиторския доклад:



Павел Пирински
Регистриран одитор




Джок Нюнан
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

31-03-2021

31-03-2021

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ“
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

Приложение	2020 г.	2019 г.
Парични потоци от оперативна дейност		
Парични постъпления, свързани с финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата	23,194	20,291
Парични плащания, свързани с финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата	(55,402)	(126,006)
Парични постъпления, свързани със срочни депозити	-	22,051
Постъпления от лихви	3,288	2,045
Постъпления от дивиденди	279	33
Парични плащания, свързани с управляващо дружество	(723)	(557)
Парични плащания, свързани с администрирането на дялове	-	(40)
Парични плащания, свързани с банка - депозитар	(6)	(6)
Плащания на комисионни на инвестиционните посредници по сключените сделки за портфейла на Фонда	(17)	(12)
Плащания такси трансфери и поддържане на регистър ценни книжа	(44)	(23)
Парични плащания, свързани с други контрагенти	(9)	(13)
Банкови такси за преводи	(1)	(1)
Парични плащания по лихви, свързани с покупки на дългови ЦК	(471)	(1,471)
Нетен паричен поток за оперативна дейност	(29,912)	(83,709)
Парични потоци от финансова дейност		
Парични постъпления от емитиране на дялове	61,410	69,377
Парични плащания за обратно изкупуване на дялове	(34,119)	(20,389)
Парични плащания, свързани с такси за обратно изкупуване на дялове	(21)	(15)
Нетен паричен поток от финансова дейност	27,270	48,973
Нетна промяна на парите и паричните еквиваленти	(2,642)	(34,736)
Пари и парични еквиваленти в началото на периода	13,360	48,110
Ефект от промяната на валутния курс на парични средства и еквиваленти	(2)	(14)
Пари и парични еквиваленти в края на периода	10,716	13,360

Този финансов отчет е одобрен от Управителя и Зам. Управителя на „Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ Клон“ КЧТ на 12 март 2021 г.

Съставил:
Елена Кьосева
Главен счетоводител

Катина Пейчева
Управител



Заверил съгласно одиторския доклад:

Павел Пирински
Регистриран одитор



Джок Нюнан
„Прайсуотърхаускупърс Одит“ ООД


1 -03- 2021

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ“
ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В НЕТНИТЕ АКТИВИ, ПРИНАДЛЕЖАЩИ НА ИНВЕСТИТОРИТЕ В ДЯЛОВЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

Приложение	2020 г.	2019 г.
Нетни активи принадлежащи на инвеститорите в дялове в началото на периода към 1 януари	139,455	90,753
Печалба/(Загуба) за годината	2,351	(253)
Емитиране на дялове през периода	6 61,614	69,372
Обратно изкупени дялове през периода	6 (34,158)	(20,417)
Нетни активи принадлежащи на инвеститорите в дялове в края на периода към 31 декември	169,262	139,455


Този финансов отчет е одобрен от Управителя и Зам. Управителя на „Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ Клон“ КЧТ на 12 март 2021 г.


Съставил:
Елена Кьосева
Главен счетоводител



Катина Пейчева
Управител



Заверил съгласно одиторския доклад:


Павел Пирински
Регистриран одитор
31-03-2021




Джок Нюнан
„ПрайсуотгърхаусКупърс Одит“ ООД
31-03-2021

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ“
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

1 Организация и дейност

Договорен Фонд „ОББ Платинум Облигации“ („Фонда“) е колективна инвестиционна схема, БУЛСТАТ 131562537.

Предметът на дейност на ДФ „ОББ Платинум Облигации“ е колективно инвестиране в прехвърляеми ценни книжа или други предвидени в закон ликвидни финансови активи, на парични средства, набрани чрез публично предлагане на дялове, при спазване на принципа на разпределение на риска. Капиталът на ДФ „ОББ Платинум Облигации“ към датата на регистрацията е равен на нула. Броят дялове е неограничен и непрекъснато се променя, в зависимост от издаването (емитирането) и обратното изкупуване на неговите дялове. Номиналната стойност на един дял е 10 (десет) лева, ISIN код BG9000009050.

Не са предвидени ограничения в срока на съществуване на договорния фонд. Договорният фонд не е юридическо лице и в този смисъл няма органи на управление. Организирането и управлението на ДФ „ОББ Платинум Облигации“ се извършва от „Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ Клон“ КЧТ („Управляващо дружество“, „Клона“), правоприменик на Управляващо дружество „ОББ Асет Мениджмънт“ ЕАД, което взема всички решения относно неговото създаване, функциониране, преобразуване и прекратяване. При осъществяване на действия по управление на ДФ „ОББ Платинум Облигации“, Управляващото дружество действа от свое име и за сметка на Фонда. На 31.03.2020г. Управляващото дружество „ОББ Асет Мениджмънт“ АД се преобразува от акционерно дружество, в еднолично акционерно дружество ОББ Асет Мениджмънт ЕАД.

Считано от 01.08.2020г. Управляващо дружество „ОББ Асет Мениджмънт“ ЕАД се преобразува чрез вливане в Управляващо дружество "Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ" – Белгия, Брюксел, Хавенлаан 2, 1080, вписано в белгийския регистър на юридическите лица с номер 0469.444.267. В резултат на универсалното правоприменство договорен фонд, управляван до момента от „ОББ Асет Мениджмънт“ ЕАД, а именно ДФ ОББ Платинум Облигации, ще продължи да се управлява без промяна в неговото наименование от местния клон на чуждестранното управляващо дружество "Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ - клон" КЧТ, България, със седалище и адрес на управление: гр. София 1463, район р-н Триадика, бул. Витоша № 89Б, бл. Милениум център, ет. 6, вписан в Търговския регистър при Агенцията по вписвания с ЕИК 205422541.

Договорният фонд се счита за учреден от момента на вписването му в регистъра, воден от Комисията за финансов надзор, което се извършва с решение № 715-ДФ от 23.11.2005 на КФН. Публичното му предлагане на дяловете започна на 30.01.2006г. и се осъществява през клоновата мрежа на „Обединена Българска Банка“ АД. Клонът, за сметка ДФ „ОББ Платинум Облигации“ е сключило Договор за депозитарни услуги с „Юробанк България“ АД, която е избрана за Банка - депозитар на Фонда.

Фондът издава/продава дялове по искане на инвеститорите. Паричните средства, набрани от емитирането на дялове на ДФ „ОББ Платинум Облигации“, се инвестират от Клона в прехвърляеми ценни книжа – предимно в дългови финансови инструменти с фиксирана доходност, приети за търговия на регулираните пазари в страната и чужбина и инструменти на паричния пазар и в по-малка степен в дялови ценни книжа – с цел осигуряване на печалба за инвеститорите. Всеки инвеститор има право на съответна част от имуществото на ДФ „ОББ Платинум Облигации“, включително и при ликвидация, и участва съразмерно на притежаваните от него дялове в печалбите и загубите. Едно от най-съществените права на притежателите на дялове е, по тяхно искане, тези дялове да бъдат изкупени обратно от ДФ „ОББ Платинум

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ“
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

1 Организация и дейност (продължение)

Облигации” дружество по цена, която се базира на нетната стойност на активите и отразява реализираните печалби или загуби.

Седалището и адресът на управление на ДФ „ОББ Платинум Облигации” е в гр. София, р-н Триадница, Бул. Витоша №89Б, ет.6, където е и седалището на “Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ Клон” КЧТ, което го организира и управлява. Адресът за кореспонденция е гр. София, бул. Витоша № 89Б, ет.6.

Годишният финансов отчет е одобрен от Управителя и Зам. управителя на “Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ Клон” КЧТ с Протокол от 12.03.2021г.

2 Основни елементи на счетоводната политика

Значимите счетоводни политики, приложени при изготвяне на този финансов отчет, са представени по-долу. Счетоводните политики са прилагани последователно в представените отчетни години, освен ако изрично не е упоменато друго.

Договорен Фонд “ОББ Платинум Облигации” организира текущата си счетоводна отчетност в съответствие с изискванията на българското счетоводно, данъчно и търговско законодателство и утвърдената от ръководството на Клона счетоводна политика.

2.1. База за изготвяне и представяне на финансовите отчети

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и разяснения, издадени от Комитета за разяснения (КРМСФО), приложими за дружества, които се отчитат по МСФО, приети в Европейския съюз (ЕС). МСФО, приети от ЕС, общоприетото наименование на рамка с общо предназначение за достоверно представяне, еквивалентно на дефиницията на рамката, въведена в параграф 1, т.8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

Този финансов отчет е изготвен при спазване на принципна на историческата стойност, с изключение на финансовите активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които са представени по справедлива стойност.

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с МСФО изисква прилагането на конкретни приблизителни счетоводни оценки. От ръководството на Клона се изисква да направи собствени преценки и допускания при прилагането на счетоводните политики. Позициите във финансовите отчети, чието представяне изисква по-висока степен на субективна преценка, както и тези позиции, за които приблизителните оценки имат значителен ефект върху финансовите отчети като цяло.

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ“
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

2 Основни елементи на счетоводната политика (продължение)

2.1. База за изготвяне и представяне на финансовите отчети (продължение)

Финансовият отчет включва отчет за финансовото състояние, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци и пояснителни приложения към тях.

Счетоводството на Фонда се води отделно от счетоводството на Клона, който го управлява.

(i) *Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството*

Фондът е приложило следните стандарти и изменения за първи път за годишния си отчетен период, започващ на 1 януари 2020 г.:

Изменения в концептуалната рамка за финансово отчитане (издадени на 29 март 2018 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.)

Определение за същественост - Изменения на МСС 1 и МСС 8 (издадени на 31 октомври 2018 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.)

Реформа на референтните лихвени проценти – Изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7 (издадени на 26 септември 2019 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.)

Определение за бизнес – Изменения на МСФО 3 (издадени на 22 октомври 2018 г. и в сила за придобивания от началото на годишния отчетен период, който започва на или след 1 януари 2020 г.)

Изменение на МСФО 16 „Лизинги“ – Намаляване на наеми във връзка с COVID-19 (издаден на 28 май 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юни 2020 г.)

Всички промени в приетите стандарти, изброени по-горе, нямат ефект върху сумите, признати в предходни периоди, нито се очаква те да имат значително въздействие върху текущия или бъдещите периоди.

(ii) *Нови стандарти и разяснения, които все още не са приети от Фонда*

Публикувани са определени нови счетоводни стандарти и разяснения, които не са задължителни за прилагане през отчетния период към 31 декември 2020 г. и не са били предварително приети от Фонда. Тези стандарти не оказват значимо въздействие върху отчетите на Фонда.

Изменение на МСФО 4 „Застрахователни договори“ – отлагане на МСФО 9 (издаден на 25 юни 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.)

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ“
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

2 Основни елементи на счетоводната политика (продължение)

2.1. База за изготвяне и представяне на финансовите отчети (продължение)

(ii) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приети от Фонда (продължение)

Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 – Реформа на референтните лихвени проценти – Фаза 2 (издадени на 27 август 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.)

Няма други стандарти, които все още не са приети, и които се очаква да имат значително въздействие върху Фонда през настоящия или бъдещ отчетен период, както и върху транзакциите в обзримо бъдеще.

(iii) Нови стандарти, разяснения и изменения, които все още не са неприети от ЕС

МСФО 17 „Застрахователни договори“ (издаден на 18 май 2017 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.), **включително Изменение на МСФО 17** (издаден на 25 юни 2020 г.)

Изменение на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“: класификация на текущи и нетекущи пасиви и класификация на текущи и нетекущи пасиви - отсрочване на датата на влизане в сила (издадени съответно на 23 януари 2020 г. и 15 юли 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменения на МСФО 3 „Бизнес комбинации“; МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“; МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“; Годишни подобрения на МСФО – Цикъл 2018 г.-2020 г. (издадени на 14 май 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.)

2.2. Действащо предприятие

Финансовият отчет на Фонда е изготвен при спазване на принципа на действащо предприятие.

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на фондът е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията.

Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния обменен курс на БНБ.

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ“
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

2. Основни елементи на счетоводната политика (продължение)

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики (продължение)

Немонетарните отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в печалбата или загубата в момента на възникването им.

Финансовият отчет е изготвен и представен в хиляди лева (хил. лв.).

Паричните активи и пасиви, деноминирани във валута, са оценени в лева по официалния курс на БНБ както следва:

Валута	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
EUR	1.95583	1.95583
NOK	0.186798	0.198284
DKK	0.262849	0.261772
CHF	1.810620	1.801940

2.4 Счетоводна конвенция

Финансовият отчет е изготвен при спазване на конвенцията за историческата цена, с изключение на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които са представени по справедлива стойност.

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с МСФО изисква ръководството да прави приблизителни счетоводни оценки и разумни предположения, които влияят върху балансовите стойности на активите и пасивите, приходите и разходите за периода. Тези оценки и предположения се основават на наличната информация към датата на изготвяне на финансовия отчет и бъдещите действителни резултати е възможно да се различават от тези оценки.

2.5 Пари и парични еквиваленти

Фондът отчита като пари и парични еквиваленти средствата по разплащателни сметки, които се оценяват по амортизирана стойност или по депозити с оригинален срок на падеж до 3 месеца.

Паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута, се преизчисляват в легова равностойност, определена по централния курс на Българската народна банка, валиден за деня, за който се отнася оценката.

2.6 Срочни депозити

За целите на финансовия отчет Фондът отчита като срочни депозити тези с оригинален срок на падеж над 3 месеца. След първоначалното им признаване Фондът оценява депозитите по амортизирана стойност, с използването на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП).

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ“
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

2. Основни елементи на счетоводната политика (продължение)

2.6 Срочни депозити (продължение)

Оценката на обезценка на депозити, съгласно МСФО 9, се калкулира на база на остатъчен матуритет и очаквана кредитна загуба на база на съществуващия опит за кредитна загуба.

Клонът за сметка на Фонда, не може да сключва банкови депозити за период по-дълъг от 12 месеца.

ДФ „ОББ Платинум Облигации“ не може да инвестира повече от 20 на сто от активите си във влогове в една банка.

Фондът поддържа следната валутна структура на банковите влогове:

- Банкови влогове в лева – до 100% от банковите влогове;
- Банкови влогове в евро – до 50% от банковите влогове;
- Банкови влогове в друга валута – до 35% от банковите влогове.

Депозитите, деноминирани в чуждестранна валута, се преизчисляват в легова равностойност, определена по централния курс на Българската народна банка, валиден за деня, за който се отнася оценката.

2.7. Финансови инструменти

Финансови активи

Класификация

Фондът класифицира финансовите си активи в следните категории на отчитане:

- такива, които трябва да бъдат отчитани по справедлива стойност (в Друг всеобхватен доход или Печалбата или загубата), и
- такива, които се оценяват по Амортизирана стойност.

Класификацията зависи от бизнес модела на предприятието за управление на финансовите активи и условията за паричните потоци според договорите.

За активите, оценявани по справедлива стойност, печалбите и загубите се отчитат в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход. За инвестиции в капиталови инструменти, които не се държат за търгуване, ще зависи от това дали Фонда е направил необратим избор при първоначалното признаване и отчита инвестицията в Собствения капитал по справедлива стойност през друг всеобхватен доход (FVOCI).

Фондът прекласифицира дълговите инвестиции, само когато се промени бизнес моделът им за управление на тези активи.

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ“
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

2. Основни елементи на счетоводната политика (продължение)

2.7. Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи (продължение)

Признаване и отписване

Редовните покупки и продажби на финансови активи се признават на датата на сделката - датата, на която Фондът се ангажира да закупи или продаде актива. Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на парични потоци от финансовите активи са изтекли или са прехвърлени и Фондът е прехвърлило всички рискове и ползи от собствеността.

Измерване/Оценяване

При първоначалното признаване Фондът оценява финансовия актив по неговата справедлива стойност, намалена с разходите пряко свързани с транзакцията за придобиването на финансовия актив, с изключение на случаите на финансовите активи, които се отчита по справедлива стойност в Печалбата или загубата. Разходите свързани с транзакциите на финансови активи, отчитани в печалба или загуба, се отчитат в отчета за Печалбата или загубата.

2.7.1 Финансови активи

Дългови инструменти

Последващото оценяване на дълговите инструменти зависи от бизнес модела на Фондът за управление на активи и характеристиките на паричните потоци от тези активи. Съществуват три категории за отчитане:

- Амортизирана стойност: Активите, които се държат за събиране на договорни парични потоци, когато тези парични потоци представляват единствено плащания на главницата и лихви, се оценяват по амортизирана стойност. Приходите от лихви от тези финансови активи се включват във финансовите приходи като се прилага метода на ефективния лихвен процент. Всяка печалба или загуба, възникваща при отписване, се признава директно в печалбата или загубата и се представя в други печалби/(загуби) заедно с печалбите и загубите от валутните курсови разлики. Загубите от обезценка се представят като отделна позиция в отчета за печалбата или загубата.
- ССДВД: Активите, които се държат за събиране на договорни парични потоци и за продажба на финансовите активи, където паричните потоци на активите представляват единствено плащания на главница и лихви, се оценяват по справедлива стойност в Друг всеобхватен доход. Движенията в балансовата стойност се отчитат в Друг всеобхватен доход, с изключение на признаването на печалби или загуби от обезценка, приходи от лихви и валутни печалби и загуби, които се признават в печалбата или загубата. Когато финансовият актив се отписва, натрупаната печалба или загуба, призната преди това в друг всеобхватен доход се прекласифицира от собствения капитал в печалбата или загубата и се признава в други печалби/(загуби). Приходите от лихви от тези финансови активи се включват във финансовия доход чрез метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите от курсови разлики се представят в други печалби/(загуби), а разходите за обезценка се представят като отделна позиция в отчета за доходите.

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ“
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

2. Основни елементи на счетоводната политика (продължение)

2.7. Финансови инструменти (продължение)

2.7.1 Финансови активи (продължение)

Дългови инструменти (продължение)

- ССПЗ: Активи, които не отговарят на критериите за амортизирана стойност или ССДВД, се оценяват по ССПЗ. Печалбата или загубата от дълговата инвестиция, която се оценява по ССПЗ, се признава в печалбата или загубата и се представя нетно в други печалби/(загуби) през периода, в който възниква.

Фондът класифицира своите дългови инструменти като оценявани по справедлива стойност в печалбата или загубата (ССПЗ).

Обезценка

Фонда оценява кредитните загуби на база бъдещи очаквания, свързани с нейните дългови инструменти, отчитани по амортизирана стойност и ССДВД. Прилаганата методология за обезценка зависи от това дали е налице значително увеличение на кредитния риск.

За търговските вземания Фонда прилага опростения подход, разрешен от МСФО 9, който изисква да се признаят очаквани загуби за целия живот още от първоначалното признаване на вземанията.

На датата на всеки баланс Фондът оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че отделен финансов актив или група активи има обезценка.

2.7.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Фондът включват задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизирана стойност по метода на ефективната лихва.

2.8. Краткосрочни пасиви

Краткосрочните пасиви включват търговски и други задължения. Признават се, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми на друго предприятие или физическо лице. Задълженията в лева са оценени по стойност на тяхното възникване.

2.9. Провизии, условни активи и пасиви

Към датата на отчета, Фондът няма признати съществени провизии, условни активи и условни пасиви.

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ“
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

2. Основни елементи на счетоводната политика (продължение)

2.10. Нетни активи, принадлежащи на инвеститорите в дялове

Нетни активи, принадлежащи на инвеститорите в дялове на Фонда включват записани дялове, премии от емисии, общи резерви и неразпределени печалби.

Записаният капитал на Фонда е променлива величина, в зависимост от емитираните и обратно изкупени дялове. Фондът издава/продава дялове по искане на инвеститорите.

ДФ „ОББ Платинум Облигации“ отчита записания си капитал по номинална стойност на издадените и регистрирани дялове.

Премийните резерви при емитиране /обратно изкупуване на дялове на Фонда представляват разликата, получена от нетната стойност на един дял и номиналната стойност, умножена по съответния брой дялове, емитирани /обратно изкупени в деня на сetylмента. Оценката на нетните активи, принадлежащи на инвеститорите в дялове е разгледана по-подробно в приложение 6.

Нетни активи, принадлежащи на инвеститорите в дялове са база за определяне на емисионната цена и цената за обратно изкупуване на дяловете му за всеки работен ден.

2.11. Данъчно облагане

Съгласно чл. 174 от Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО), колективните инвестиционни схеми, които са допуснати за публично предлагане в Република България по реда на Закона за дейността на колективните инвестиционни схеми и на други предприятия за колективно инвестиране (ЗДКИСДПКИ), не се облагат с корпоративен данък.

2.12. Приходи

Основните приходи на ДФ „ОББ Платинум Облигации“ са:

- положителна разлика от операции с финансови активи (положителната разлика между преоценената стойност и продажната цена на финансовия инструмент);
- последваща оценка на активи (положителната разлика от промени в оценката на финансовите инструменти);
- приходи от валутни операции;
- приходи от дивиденди;
- приходи от лихви по срочни и безсрочни депозити;
- приходи от лихви по дългови финансови инструменти;

Приходите от лихви се признават на принципа на текущо начисляване. Нетният резултат от разликите от промените в оценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата и загубата, се отчита като текущ приход или разход от преоценки. Разликата между преоценената стойност и продажната цена на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата и загубата при сделки с тях, се признава като текущи приходи или разходи от операции с инвестиции.

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ“
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

2. Основни елементи на счетоводната политика (продължение)

2.13. Разходи

Всички разходи се признават в периода на възникване в отчета за всеобхватния доход.

Финансовите разходи са:

- разходи от операции с финансови активи (отрицателната разлика между преоценената стойност и продажната цена на финансовия инструмент);
- разходи от последваща оценка на финансови активи (отрицателна разлика от промени в оценката на финансовите инструменти);
- загуби от обезценка (разликата между балансовата стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци);
- такси за трансфери на ценни книжа в портфейла на Фонда;
- разходи, свързани с валутна преоценка;
- банкови такси за парични преводи.

Нефинансовите разходи са:

- външни услуги, включващи вознаграждения на банката депозитар и Управляващото дружество, Комисия за финансов надзор (КФН), Централен депозитар (ЦД), вознаграждение на одитор и разходи за администриране на дялове.

2.14. Справедлива стойност на финансовите активи и пасиви

Фондът определя справедливата стойност на финансовите си активи и пасиви в съответствие с МСФО 13 „Оценяване по справедлива стойност“. МСФО 13 се прилага, когато в друг МСФО се изисква или позволява оценяване по справедлива стойност или оповестяване на оценяването по справедлива стойност, както на финансови инструменти, така и на нефинансови активи.

Стандартът не е приложим за операциите с плащане на базата на акции, попадащи в обхвата на МСФО 2 "Плащане на базата на акции", лизинговите операции в рамките на обхвата на МСФО 16 "Лизинг"; както и по отношение на оценките, които имат някои сходства с оценяването по справедлива стойност, но не представляват такова - като оценката по нетна реализируема стойност в МСС 2 "Материални запаси" или по стойността в употреба в МСС 36 "Обезценка на активи".

МСФО 13 определя справедливата стойност като цената за продажба на актив или за прехвърляне на пасив при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване на основен (или най-изгоден) пазар при текущи пазарни условия. Справедливата стойност според МСФО 13 е продажна цена, независимо дали тази цена е непосредствено достъпна или определена чрез друг метод за остойностяване.

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ“
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

2. Основни елементи на счетоводната политика (продължение)

2.14. Справедлива стойност на финансовите активи и пасиви (продължение)

Оповестяване на справедлива стойност

МСФО 7 “Финансови инструменти: Оповестяване”, изисква оповестяване в бележките към финансовия отчет на информацията относно справедливата стойност на финансовите активи и пасиви. Политиката на Фонда е да оповестява информацията за справедливата стойност на тези активи и пасиви, за които има налична пазарна информация, и чиято справедлива стойност е съществено различна от отчетената стойност.

Определяне на справедлива стойност, методи на остойностяване

Някои от активите и пасивите на Фонда се оценяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. За тези активи и пасиви, както и за активите и пасивите, за които се изисква оповестяване на оценената справедлива стойност, Фондът оповестява нивото в йерархията на справедливите стойности, към което оценките на справедливата стойност са категоризирани в цялостния им обхват, всяко значимо прехвърляне между ниво 1 и ниво 2 от йерархията на справедливите стойности и причините за него, както и равнение от началните към крайните салда за оценките, подлежащи на ниво 3.

За да се оцени справедливата стойност на всяка група финансови инструменти, се използват следните методи и предположения:

- Парични средства в брой и по банкови сметки – поради ликвидния характер на тези инструменти, тяхната балансова стойност съответства на справедливата стойност.
- Срочните депозити се признават първоначално по справедлива стойност. След първоначалното признаване те се отчитат по номинална стойност с натрупаните лихви. Тъй като срочните депозити са със срок до една година, Фондът смята, че балансовата стойност на срочните депозити не се отличава значително от тяхната справедлива стойност.
- Другите вземания и задължения се представят по номинална стойност, като вземанията са намалени с обезценките за загуба. Балансовата стойност на тези инструменти е най-добрата оценка на тяхната очаквана справедлива стойност.

Йерархия на справедлива стойност

ДФ “ОББ Платинум Облигации” извършва ежедневна преценка на ценните книжа в портфейла си, включително книжата, които са в процес на сетълмент. Разликата от преценката се отразява в текущия финансов резултат.

Фондът използва следната йерархия за определяне и оповестяване на справедливата стойност:

- Ниво 1: обявените (некоригирани) цени на активните пазари за идентични активи или пасиви, до които предприятието може да има достъп към датата на оценяване;
- Ниво 2: други входни данни, различни от включените в ниво 1 обявени цени за актив или пасив, които са наблюдаеми за даден актив, пряко или косвено;
- Ниво 3: Ненаблюдаеми входни данни за даден актив или пасив.

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ“
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

2. Основни елементи на счетоводната политика (продължение)

2.14. Справедлива стойност на финансовите активи и пасиви (продължение)

Йерархия на справедлива стойност (продължение)

В процеса на определяне на справедливата стойност на активите и пасивите, Фондът използва пазарна информация доколкото такава е налична. Където информация от ниво 1 в йерархията на справедливите стойности не е налична, Фондът прилага методи за остойностяване, използващи максимално наблюдаеми хипотези и свежда до минимум използването на ненаблюдаемите такива. Методите за остойностяване, използвани за оценяване на справедливата стойност, се прилагат последователно.

Следната таблица обобщава информация за активите, представени по справедлива стойност в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2020 г.:

2020 г.	Балансова стойност	Ниво 1 - котирана пазарна цена	Ниво 2 - Техника за оценяване - наблюдавани пазарни нива	Ниво 3 - Техника за оценяване - не наблюдавани пазарни нива	Не е налична справедлива стойност
Активи, оценени по справедлива стойност					
Държавни ценни книжа, емитирани от Република България	34,632	34,632	-	-	-
Държавни ценни книжа, емитирани от Румъния	12,871	12,871	-	-	-
Държавни ценни книжа, емитирани от Испания	22,238	22,238	-	-	-
Държавни ценни книжа, емитирани от Португалия	11,396	11,396	-	-	-
Държавни ценни книжа, емитирани от Полша	9,987	9,987	-	-	-
Държавни ценни книжа, емитирани от Франция	7,120	7,120	-	-	-
Държавни ценни книжа, емитирани от Унгария	14,483	14,483	-	-	-
Държавни ценни книжа, емитирани от Хърватия	12,746	12,746	-	-	-
Държавни ценни книжа, емитирани от Австрия	3,846	3,846	-	-	-
Държавни ценни книжа, емитирани от Белгия	2,381	2,381	-	-	-

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ“
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

2. Основни елементи на счетоводната политика (продължение)

2.14. Справедлива стойност на финансовите активи и пасиви (продължение)

Йерархия на справедлива стойност (продължение)

2020 г.	Балансова стойност	Ниво 1 - котирана пазарна цена	Ниво 2 - Техника за оценяване - наблюдавани пазарни нива	Ниво 3 -	
				Техника за оценяване - не наблюдавани пазарни нива	Не е налична справедлива стойност
Държавни ценни книжа, емитирани от Словения	1,291	1,291	-	-	-
Държавни ценни книжа, емитирани от Литва	2,695	2,695	-	-	-
Чуждестранни корпоративни облигации	1,247	1,247	-	-	-
Български акции	10,326	9,176	1,150	-	-
Чуждестранни акции	11,199	11,199	-	-	-
Общо:	158,458	157,308	1,150	-	-

Следната таблица обобщава информация за активите, представени по справедлива стойност в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2019 г.:

2019 г.	Балансова стойност	Ниво 1 - котирана пазарна цена	Ниво 2 - Техника за оценяване - наблюдавани пазарни нива	Ниво 3 -	
				Техника за оценяване - не наблюдавани пазарни нива	Не е налична справедлива стойност
Активи, оценени по справедлива стойност					
Държавни ценни книжа, емитирани от Република България	34,246	34,246	-	-	-
Държавни ценни книжа, емитирани от Румъния	15,286	15,286	-	-	-
Държавни ценни книжа, емитирани от Испания	21,917	21,917	-	-	-
Държавни ценни книжа, емитирани от Португалия	9,636	9,636	-	-	-
Държавни ценни книжа, емитирани от Полша	7,323	7,323	-	-	-
Държавни ценни книжа, емитирани от Франция	8,677	8,677	-	-	-
Държавни ценни книжа, емитирани от Унгария	5,474	5,474	-	-	-
Държавни ценни книжа, емитирани от Хърватия	5,343	5,343	-	-	-

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ“
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

2. Основни елементи на счетоводната политика (продължение)

2.14. Справедлива стойност на финансовите активи и пасиви (продължение)

Йерархия на справедлива стойност (продължение)

	Балансова стойност	Ниво 1 - котирана пазарна цена	Ниво 2 - Техника за оценяване - наблюдавани пазарни нива	Ниво 3 - Техника за оценяване - не наблюдавани пазарни нива	Не е налична справедлива стойност
2019 г.					
Държавни ценни книжа, емитирани от Австрия	2,276	2,276	-	-	-
Държавни ценни книжа, емитирани от Белгия	2,319	2,319	-	-	-
Държавни ценни книжа, емитирани от Словения	1,263	1,263	-	-	-
Държавни ценни книжа, емитирани от Литва	604	604	-	-	-
Чуждестранни корпоративни облигации	1,560	1,560	-	-	-
Български акции	2,337	1,935	402	-	-
Чуждестранни акции	7,922	7,922	-	-	-
Общо:	126,183	125,781	402	-	-

Последваща оценка на издадените от Република България ценни книжа и инструменти на паричния пазар, както и на издадените от друга държава членка ценни книжа и инструменти на паричния пазар, търгувани на места за търговия при активен пазар в чужбина се извършва:

а) по цена "купува" при затваряне на пазара към деня, за който се отнася оценката, обявена в електронна система за ценова информация;

б) в случай че чуждестранният пазар не работи в деня, към който се извършва оценката - по цена "купува" при затваряне на пазара за последния работен ден, обявена в електронна система за ценова информация.

в) в случай че цената, изчислена съгласно букви „а“ и „б“, е брутна, тя се използва пряко за преоценка. При условие, че цената е чиста, на основата на лихвените характеристики по периодичност и равнище на лихвените купони, тя се преобразува в брутна и след това се използва за преоценка.

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ“
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

2. Основни елементи на счетоводната политика (продължение)

2.14. Справедлива стойност на финансовите активи и пасиви (продължение)

Йерархия на справедлива стойност (продължение)

Последваща оценка на български и чуждестранни прехвърляеми ценни книжа и инструменти на паричния пазар, допуснати до или търгувани на функциониращи редовно, признати и публично достъпни активни регулирани пазари в чужбина, се извършва:

За ценни книжа, търгувани на регулирани пазари и официални пазари на фондови борси:

а) по последна цена на сключена с тях сделка на съответния пазар в деня, към който се извършва оценката.

б) при невъзможност да се приложи начинът за оценка по буква "а" оценката се извършва по цена "купува" при затваряне на пазара в деня, към който се извършва оценката, обявена в електронна система за ценова информация на ценни книжа.

в) при невъзможност да се приложи начинът за оценка по буква "б" оценката се извършва по последна цена на сключена с тях сделка в рамките на последния 30-дневен период, предхождащ деня, към който се извършва оценката.

Съгласно правилата и проспекта на Фонда, оценката на български и чуждестранни акции и права, допуснати до или търгувани на активен регулиран пазар в Република България, както и български акции и права, допуснати до или търгувани на активен регулиран пазар в държави членки, се извършва:

а) по среднопретеглената цена на сключените с тях сделки за деня, към който се извършва оценката, обявена чрез системата за търговия или в борсовия бюлетин, ако обемът на сключените с тях сделки за този ден е не по-малък от 0,02 на сто от обема на съответната емисия.

б) ако не може да се определи цена по реда на буква а), цената на акциите, съответно на правата, се определя като средноаритметична на най-високата цена "купува" от поръчките, които са валидни към момента на затваряне на регулирания пазар в деня, към който се извършва оценката, и среднопретеглената цена на сключените със съответните ценни книжа сделки за същия ден. Цената се определя по този ред само в случай, че има сключени сделки и подадени поръчки с цена "купува".

ДОГОВОРЕН ФОНД „ООБ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ“
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

2 Основни елементи на счетоводната политика (продължение)

2.14. Справедлива стойност на финансовите активи и пасиви (продължение)

Йерархия на справедлива стойност (продължение)

в) ако не може да се приложат т. а) и т. б), цената на акциите, съответно на правата, е среднопретеглената цена на сключените с тях сделки за най-близкия ден през последния 30-дневен период, предхождащ деня, към който се извършва оценката, за който има сключени сделки. В случай, че в предходния 30-дневен период е извършвано увеличение на капитала или разделяне на акциите на емитента или е обявено изплащането на дивидент, средно претеглената цена по изречение първо се коригира със съотношението на увеличение на капитала, съответно на разделяне на акциите или размера на дивидента, ако най-близкият ден през последния 30-дневен период, предхождащ деня, към който се извършва оценката, за който има сключени сделки, е преди деня, след който притежателите на акции нямат право да участват в увеличението на капитала, съответно деня на разделянето или деня, от който притежателите на акции нямат право на дивидент.

В случаите, когато пазарна цена не може да бъде определена, преоценката на ценните книжа се извършва по експертно определена справедлива стойност. Договорният фонд е възприел методика за определяне справедлива стойност на финансовите инструменти, която описва принципите на определянето на справедлива стойност на финансови инструменти, залежали в одобрените от КФН Правила за оценка на портфейла и за определяне на нетната стойност на активите на договорния фонд (като например „Метод на дисконтирани нетни парични потоци” и „Метод на нетна балансова стойност”).

Финансовите активи, деноминирани в чуждестранна валута, се преизчисляват в легова равностойност, определена по централния курс на Българската народна банка, валиден за деня, за който се отнася оценката.

2.15. Инвестиционен портфейл

При управлението на инвестиционния портфейл на Фонда, Управляващото дружество поддържа състав и структура на активите на Фонда, както следва:

Видове активи

Дългови ценни книжа, допуснати до или търгувани на регулираните пазари; дългови ценни книжа, наскоро издадени, в условията на чиято емисия е включено поемане на задължение да се иска допускане, и в срок, не по-дълъг от една година от издаването им, да бъдат допуснати до търговия на официален пазар на фондова борса или на друг регулиран пазар, функциониращ редовно, признат и публично достъпен, които са включени в списък, одобрен от заместник-председателя; дялове на колективни инвестиционни схеми, чиято инвестиционна политика съответства на рисковата насоченост на Фонда; влогове в банки и инструменти на паричния пазар, които са извън понятието за ликвидни средства

**Относителен дял
спрямо общите
активи на Фонда**

До 100 %

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ“
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

2. Основни елементи на счетоводната политика (продължение)

2.15. Инвестиционен портфейл (продължение)

Видове активи	Относителен дял спрямо общите активи на Фонда
Дялови ценни книжа, допуснати до или търгувани на регулираните пазари; дялови ценни книжа, наскоро издадени, в условията на чиято емисия е включено поемане на задължение да се иска допускане, и в срок, не по-дълъг от една година от издаването им, да бъдат допуснати до търговия на официален пазар на фондова борса или на друг регулиран пазар, функциониращ редовно, признат и публично достъпен, които са включени в списък, одобрен от заместник-председателя на Комисията за финансов надзор; дялове на колективни инвестиционни схеми с по-рискова насоченост; деривативни финансови инструменти	До 20%
Прехвърляеми ценни книжа и инструменти на паричния пазар, извън горните	До 10 %

Някои от основните регулаторни инвестиционни ограничения на Фонда са, както следва:

- Фондът не може да инвестира повече от 5 на сто от активите си в прехвърляеми ценни книжа или в инструменти на паричния пазар, издадени от едно лице.
- Фондът може да инвестира до 10 на сто от активите си в прехвърляеми ценни книжа или в инструменти на паричния пазар, издадени от едно лице, само при условие че общата стойност на инвестициите в лицата, във всяко от които тя инвестира повече от 5 на сто от своите активи, не надвишава 40 на сто от активите на колективната инвестиционна схема. Ограничението по изречение първо не се прилага относно влоговете в кредитни институции, върху които се осъществява пруденциален надзор, както и към сделките с извънборсово търгувани деривативни финансови инструменти с тези институции.

2.16. Сравнителна информация

Представянето и класификацията на статиите във финансовия отчет се запазват през различните отчетни периоди, за да се осигури съпоставимост на сравнителната информация. Данните за миналата година се коригират, когато това е необходимо, с цел съпоставимост с представянето в текущата година.

3. Пари и парични еквиваленти

	31.12.2020 г.	% от актива	31.12.2019 г.	% от актива
Парични средства по разплащателни сметки	10,716	6.33%	13,360	9.57%
<i>в лева</i>	8,977	5.30%	11,011	7.89%
<i>в евро</i>	1,739	1.03%	2,349	1.68%
Общо:	10,716	6.33%	13,360	9.57%

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ“
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

3. Пари и парични еквиваленти (продължение)

Фондът има открити две разплащателни сметки в банката депозитар – легова и еврова. Справедливата стойност на парите и паричните еквиваленти е приблизително равна на тяхната балансова стойност към 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г.

4. Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Активи, оценени по справедлива стойност	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Държавни ценни книжа, емитирани от Република България	34,632	34,246
Държавни ценни книжа, емитирани от Румъния	12,871	15,286
Държавни ценни книжа, емитирани от Испания	22,238	21,917
Държавни ценни книжа, емитирани от Португалия	11,396	9,636
Държавни ценни книжа, емитирани от Полша	9,987	7,323
Държавни ценни книжа, емитирани от Франция	7,120	8,677
Държавни ценни книжа, емитирани от Унгария	14,483	5,474
Държавни ценни книжа, емитирани от Хърватия	12,746	5,343
Държавни ценни книжа, емитирани от Австрия	3,846	2,276
Държавни ценни книжа, емитирани от Белгия	2,381	2,319
Държавни ценни книжа, емитирани от Словения	1,291	1,263
Държавни ценни книжа, емитирани от Литва	2,695	604
Чуждестранни корпоративни облигации	1,247	1,560
Български акции	10,326	2,337
Чуждестранни акции	11,199	7,922
Общо:	158,458	126,183

Финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, са представени според йерархията за определяне и оповестяване на справедливата стойност по следния начин:

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата	31.12.2020 г.	% от актива	31.12.2019 г.	% от актива
Оценени по справедлива стойност				
Ниво 1 - пазарни котировки	9,176	5.42%	125,781	90.13%
Оценени по справедлива стойност				
Ниво 1 – цена на затваряне последна сделка	11,199	6.62%	-	-
Оценени по справедлива стойност				
Ниво 1 - цена на затваряне оферта купува	133,823	79.06%		
Оценени по справедлива стойност				
Ниво 1 - Средноаритметична цена купува- двама първични дилъри	3,110	1.84%		
Оценени по справедлива стойност				
Ниво 2 - наблюдавани пазарни данни	1,150	0.68%	402	0.29%
Общо:	158,458	93.62%	126,183	90.42%

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ“
 ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
 31 ДЕКЕМВРИ 2020 Г.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

4. Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата (продължение)

Движение в справедлива стойност в ниво 3:

	Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата и загубата 2020 г. ХИЛ. ЛВ.	Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата и загубата 2019 г. ХИЛ. ЛВ.
Стойност в началото на периода	-	1
Общо печалби или загуби: <i>в печалбата или загубата</i>	-	6
<i>в друг всеобхватен доход</i>	-	-
Продажби	-	(7)
	-	-
Стойност в края на периода	-	-

5. Вземания

	31.12.2020 г.	% от актива	31.12.2019 г.	% от актива
Вземания, свързани с емитиране	204	0.12%	-	-
Вземания по дивиденди	7	0.00%	-	-
Общо:	211	0.12%	-	-

Справедливата стойност на вземанията е приблизително равна на тяхната балансова стойност към 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г.

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ“
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 Г.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

6. Нетни активи, принадлежащи на инвеститорите в дялове

Записаният капитал на ДФ „ОББ Платинум Облигации“ към 31 декември 2020 г. е разпределен в 11,479,760.4647 бр. дяла, с номинална стойност 10 лв. всеки един. Капиталът е изцяло внесен.

	Брой дялове	Номинална стойност	Брой дялове	Номинална стойност
	Към 31.12.2020 г.		Към 31.12.2019 г.	
Брой дялове в обръщение в началото на отчетния период	9,582,872.5041	10 лв.	6,227,658.5671	10 лв.
Емитирани дялове	4,273,124.1110	10 лв.	4,754,547.9685	10 лв.
Обратно изкупени дялове	2,376,236.1504	10 лв.	1,399,334.0315	10 лв.
Общ брой дялове в обръщение към края на отчетния период	11,479,760.4647	10 лв.	9,582,872.5041	10 лв.
Нетната стойност на един дял е потвърдена от банката депозитар към последния работен ден на отчетния период		31.12.2020 г.		31.12.2019 г.
Нетна стойност на един дял		14.7447 лв.*		14.5528 лв.*

**за счетоводни цели се прави изравняване в нетната стойност на активите, което отчита таксата за управление и за 31 декември на съответната година, като ефекта е 3 хил. лева към 31.12.2020г. (към 31.12.2019г. е 3 хил. лева).*

Изменението в нетните активи, принадлежащи на инвеститорите в дялове във връзка с емитиране и обратно изкупуване на дялове е представено в следващата таблица:

	Записан капитал	Премии от емисии	Общо
За годината приключваща на 31.12.2020 г.:	18,969	8,487	27,456
- емитиране на дялове	42,731	18,883	61,614
- обратно изкупени дялове	(23,762)	(10,374)	(34,136)
- такса при обратно изкупени дялове, държани под 5 месеца в размер на 0.50% от НСА 1 дял	-	(22)	(22)
За годината приключваща на 31.12.2019 г.:	33,552	15,403	48,955
- емитиране на дялове	47,545	21,827	69,372
- обратно изкупени дялове	(13,993)	(6,408)	(20,401)
- такса при обратно изкупени дялове, държани под 5 месеца в размер на 0.50% от НСА 1 дял	-	(16)	(16)

ДОГОВОРЕН ФОНД „ООБ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ“
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

6. Нетни активи, принадлежащи на инвеститорите в дялове (продължение)

Нетната стойност на активите на един дял, Емисионната цена и Цената на обратно изкупуване се определят всеки работен ден, съгласно Правилата за оценка на портфейла и определяне на нетната стойност на активите, действащото законодателство и Проспекта за публично предлагане на дялове на Фонда, на базата на оценка на активите и пасивите на Фонда за предходния работен ден.

Нетната стойност на активите на един дял (НСА 1/дял) се изчислява по следната формула:

$НСА\ 1/дял = \text{Нетната стойност на активите на Фонда} / \text{Броят дялове в обръщение}$

Емисионната цена (ЕС) е равна на Нетната стойност на активите на един дял на Фонда:

$ЕС = НСА\ 1/дял$

Цената на обратно изкупуване (ЦОИ) се определя на базата на Нетната стойност на активите на един дял на Фонда. Фондът има две ЦОИ, в зависимост от срока на държане на притежаваните дялове.

ЦОИ на дялове, държани над 5 месеца = НСА 1/дял

ЦОИ на дялове, държани под 5 месеца = $НСА\ 1/дял - 0.5\% * НСА\ 1/дял$

Цената на обратно изкупуване на един дял е равна на нетната стойност на активите на един дял, в случай, че притежателите на дялове ги държат за срок по-дълъг от 5 месеца. В случай на желание от страна на притежателите на дялове да извършат обратно изкупуване в по-кратък срок, цената на обратно изкупуване е равна на нетната стойност на активите на един дял, намалена с 0.50% разходи по обратно изкупуване. Разходи по обратно изкупуване не се начисляват, ако от датата на първоначално инвестираната сума е минал срокът по изречение първо. За дата на първоначално инвестираната сума се счита датата, на която притежателите на дялове са закупили дялове за първи път, при условие че не са правили обратно изкупуване на тези дялове за периода. Срокът от 5 месеца започва да тече отново от момента, в който клиентът продаде всички притежавани от него дялове и подаде поръчка за закупуване на нови.

7. Текущи задължения

	31.12.2020 г.	% от актива	31.12.2019 г.	% от актива
Задължения към Управляващото дружество	69	0.04%	54	0.04%
Задължения към Банката депозитар	4	0.00%	3	0.00%
Задължения, свързани с обратно изкупуване на дялове	50	0.03%	34	0.03%
Общо:	123	0.07%	91	0.07%

Справедливата стойност на текущите задължения е приблизително равна на тяхната балансова стойност към 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г.

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ“
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

8. Приходи от лихви

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Лихви по дългови финансови инструменти	2,966	1,688
Лихви от разплащателни сметки	3	32
Лихви по срочни депозити	-	42
Общо:	<u><u>2,969</u></u>	<u><u>1,762</u></u>

9. Загуби от обезценка

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Обезценено вземане за съдебни вземания	(2)	(1)
Обезценено вземане за главница по емисия облигации	-	(26)
Обезценено вземане за лихви по емисия облигации	-	(2)
Общо:	<u><u>(2)</u></u>	<u><u>(29)</u></u>

10. Други финансови разходи

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Такси за поддържане на регистър на ценни книжа	(38)	(21)
Комисионни плащани на инвестиционни посредници по договори за инвестиционни нареждания	(17)	(12)
Трансфери на ценни книжа и такси корпоративни събития	(7)	(4)
Банкови такси за парични преводи	(1)	(1)
Общо:	<u><u>(63)</u></u>	<u><u>(38)</u></u>

11. Разходи за външни услуги

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Възнаграждение на управляващото дружество	(737)	(577)
Възнаграждение на банката депозитар	(6)	(6)
Годишна такса за общ финансов надзор на КФН и Годишна такса за поддържане на регистър в ЦД	(2)	(2)
Възнаграждение по договор за одит	(8)	(9)
Разходи за администриране на дялове	-	(41)
Общо:	<u><u>(753)</u></u>	<u><u>(635)</u></u>

Таксата за управление на Управляващото дружество се определя като 0.50% от средната годишна нетна стойност на активите на Фонда, начислява се ежедневно и се изравнява в края на годината.

Разходите за сметка на Фонда, включително възнаграждението за Управляващото дружество, са поддържани през цялата 2020 г. под 5% от средногодишната нетна стойност на активите му.

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ“
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

12. Свързани лица и сделки със свързани лица

Лицата се считат за свързани, ако една от страните има възможност да упражнява контрол или значително влияние върху другата при взимането на финансови или оперативни решения, или са поставени под съвместен контрол от страна на трето лице.

Фондът счита за свързани лица:

- Считано до 30.06.2020г. Управляващо дружество „ОББ Асет Мениджмънт“ ЕАД – организира и управлява фонда, съгласно разрешение на КФН;
- Считано от 01.07.2020г. Управляващо дружество „Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ“ Белгия, чрез клона си в България „Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ Клон“ КЧТ, който организира и управлява фонда, съгласно разрешение на КФН;
- Обединена Българска Банка АД – дружество - майка на Управляващо дружество „ОББ Асет Мениджмънт“ АД до 31.03.2020г. и част от групата на КБС Груп Белгия;
- Кей Би Си Банк, Белгия – акционер в Управляващо дружество „ОББ Асет Мениджмънт“ АД до 31.03.2020г.;
- Кей Би Си Груп, Белгия – краен собственик и контролиращо лице;
- управляваните от Клона фондове – под общ контрол.

Членовете на Съвета на директорите на „ОББ Асет Мениджмънт“ ЕАД и свързаните с тях лица до 01.08.2020 г., както и другите лица, работещи по договор за управляващото дружество нямат право да бъдат страна по сделки с Фонда, освен в качеството им на притежатели на дялове в ДФ „ОББ Платинум Облигации“.

Към 31 декември 2020 г. притежатели на дялове във Фонда са:

- Катина Пейчева (член на Съвета на директорите на Управляващо дружество „ОББ Асет Мениджмънт“ ЕАД и негов Изпълнителен директор до 01.08.2020г. и Управител на „Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ Клон“ КЧТ), която притежава 1,670.3329 бр. дяла към края на отчетния период.

Балансите по сделки със свързани лица и съответните разходи и приходи към 31 декември 2020 г. и 2019 г. са, както следва:

Сделки и салда	Свързано лице	2020 г.	2019 г.
Начислени разходи за възнаграждението на Управляващото дружество	"ОББ Асет Мениджмънт" ЕАД и „Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ Клон“ КЧТ	(737)	(577)
Начислени разходи за администриране на дялове на Управляващото дружество	"ОББ Асет Мениджмънт" ЕАД и „Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ Клон“ КЧТ	-	(41)
Такси по поръчки за обратно изкупуване, плащани на Управляващото дружество	"ОББ Асет Мениджмънт" ЕАД и „Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ Клон“ КЧТ	(22)	(15)
Задължения към края на периода към Управляващото дружество за възнаграждение за управление за периода и такси за обратно изкупуване	"ОББ Асет Мениджмънт" ЕАД и „Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ Клон“ КЧТ	69	54

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ“
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

12. Свързани лица и сделки със свързани лица (продължение)

Сделки и салда	Свързано лице	2020 г.	2019 г.
Притежавани дялове	Катина Пейчева	25	24
Покупка на дялове	Стефан Тъмнев	1	3
Продажба на дялове	Стефан Тъмнев	(4)	(13)
Притежавани дялове	Стефан Тъмнев	1	(4)

Към 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г. Фондът отчита следните сделки и салда с Обединена Българска Банка АД (ОББ АД) – която е дружество - майка на Управляващото дружество до 31.03.2020г. и част от групата на КБС Груп Белгия:

Сделки и салда		2020 г.	2019 г.
Продадени дялове	ОББ АД	-	1,570
Приходи и разходи			
Комисионни плащани на инвестиционни посредници по договори за инвестиционни нареждания	ОББ АД	-	(12)

Към 31 декември 2019 г. притежаваните от Обединена Българска Банка АД дялове във Фонда в размер на 107,508.2971 броя дяла, са изцяло продадени.

13. Управление на риска

Паричните средства, набрани във Фонда, се управляват от Клона, съгласно утвърдената инвестиционна политика и правилата за управление на риска. Притежаваните в портфейла на Фонда финансови инструменти определят неговото състояние и представяне. Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти, могат да бъдат разделени на кредитен, пазарен и ликвиден. При изчисляване на общата рискова експозиция на Фонда, Клона използва метода на поетите задължения.

13.1. Кредитен риск

Кредитен риск е възможността от намаляване на стойността на позицията в един финансов инструмент при неочаквани събития от кредитен характер, свързани с емитентите на финансови инструменти, насрещната страна по борсови и извънборсови сделки и насрещната страна /банка/ по предоставени депозити, както и държавите в които те извършват дейност. Фондът идентифицира три типа кредитен риск:

13.1.1. Контрагентен риск е рискът от неизпълнение на задълженията от насрещната страна по извънборсови сделки.

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ“
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

13. Управление на риска (продължение)

13.1. Кредитен риск (продължение)

13.1.2. Сетълмент риск е рискът, възникващ от възможността Договорен фонд „ОББ Платинум Облигации“ да не получи насрещни парични средства или финансови инструменти от контрагент на датата на сетълмент, след като те са изпълнили задълженията по дадени сделки към този контрагент. Клонът измерва този риск чрез стойността на всички неприключили сделки с една насрещна страна като процент от стойността на управлявания портфейл. Не се включват сделките, сключени при условие на сетълмент DVP (доставка срещу плащане) и на пазари с функциониращ клирингов механизъм.

13.1.3. Инвестиционен кредитен риск е рискът от намаляване на стойността на инвестицията в дадена дългова ценна книга поради кредитно събитие при емитента на този инструмент. Кредитно събитие включва обявяване в несъстоятелност, неплатежоспособност, съществена промяна в капиталовата структура, намаляване на кредитния рейтинг и др.

Към 31 декември 2020 г. са забавени или просрочени плащания за лихви и главници по три корпоративни облигации и неизплатени суми по депозит, които са напълно обезценени (31 декември 2019 г. напълно обезценени).

Структура на обезценените инвестиции	Номинална стойност в началото	Балансова стойност 31.12.2019 г.	Получени суми от продажба	Балансова стойност 31.12.2020 г.	Номинална стойност в края
Обезценено вземане за главница и лихва по емисия български облигации	133	-	17	-	66
Обезценено вземане за лихви по емисия български облигации	4	-	-	-	4
Обезценено вземане за главница по емисия български облигации	2	-	-	-	2
Обезценено вземане за лихви и главници по предоставен депозит	201	-	-	-	201
Общо:	340	-	17	-	273

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ“
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

13. Управление на риска (продължение)

13.1. Кредитен риск (продължение)

Фондът притежава част от емисия чуждестранни облигации с номинална стойност 100 хил. лв., по която емитентът е обявен в ликвидация и са изпратени искове за изплащането на целия облигационен заем заедно с натрупаните лихви. Към 31.12.2020 г. и към 31.12.2019 г. емисията е отписана от Фонда.

Излагането на Фонда на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на следните финансови активи:

Финансов актив	Балансова стойност		Максимален риск	
	31.12.2020 г.		31.12.2019 г.	
Пари и парични еквиваленти	10,716	10,716	13,360	13,360
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата	136,933	136,933	115,924	115,924
Вземания	211	211	-	-

Фондът не е използвал деривативи за управление на кредитния риск.

Анализ на качеството на кредитната експозиция и на предоставените срочни депозити и пари и парични еквиваленти, на база оценката на кредитните институции на рейтинговата агенция „БАКР – Агенция за кредитен рейтинг“ АД /за пари и парични средства и срочните депозити/ и на Standard&Poor's, Moody`s или Fitchs /за държавните ценни книжа и облигации/:

Вид инвестиция и рейтинг	2020 г.	2019 г.
Държавни ценни книжа	135,686	114,364
Дългосрочен рейтинг ВВВ	48,208	39,720
Дългосрочен рейтинг ВВВ-	25,617	20,629
Дългосрочен рейтинг Ваа1	22,238	-
Дългосрочен рейтинг Ваа3и	11,396	-
Дългосрочен рейтинг А-	9,987	604
Дългосрочен рейтинг Аа2и	7,120	-
Дългосрочен рейтинг АА+	3,846	4,594
Дългосрочен рейтинг АА-	3,672	-
Дългосрочен рейтинг А3	2,695	-
Без рейтинг	907	-
Дългосрочен рейтинг ААА	-	8,678
Дългосрочен рейтинг А	-	30,503
Дългосрочен рейтинг ВВВ+	-	9,636
Облигации	1,247	1,560
Дългосрочен рейтинг Ва2	1,247	1,560
Без рейтинг	-	-
Пари и парични еквиваленти	10,716	13,360
Дългосрочен рейтинг ВВВ- и краткосрочен рейтинг А-3	10,716	13,360
Общо:	147,649	129,284

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ“
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

13. Управление на риска (продължение)

13.2. Пазарен риск

Структура на портфейла от държавен дълг по страни емитенти на Standard&Poor's, Moody's или Fitch's:

Вид инвестиция и рейтинг	2020 г.	2019 г.
Република България		
<i>Дългосрочен рейтинг ВВВ</i>	33,725	34,246
<i>Без рейтинг</i>	907	-
Румъния		
<i>Дългосрочен рейтинг ВВВ-</i>	12,871	15,286
Полша		
<i>Дългосрочен рейтинг А-</i>	9,987	-
<i>Дългосрочен рейтинг А</i>	-	7,323
Испания		
<i>Дългосрочен рейтинг Ваа1</i>	22,238	-
<i>Дългосрочен рейтинг А</i>	-	21,917
Португалия		
<i>Дългосрочен рейтинг ВВВ+</i>	-	9,636
<i>Дългосрочен рейтинг Ваа3и</i>	11,396	-
Франция		
<i>Дългосрочен рейтинг ААА</i>	-	8,678
<i>Дългосрочен рейтинг Аа2и</i>	7,120	-
Унгария		
<i>Дългосрочен рейтинг ВВВ</i>	14,483	5,474
Хърватия		
<i>Дългосрочен рейтинг ВВВ-</i>	12,746	5,343
Австрия		
<i>Дългосрочен рейтинг АА+</i>	3,846	2,276
Белгия		
<i>Дългосрочен рейтинг АА+</i>	-	2,319
<i>Дългосрочен рейтинг АА-</i>	2,381	-
Словения		
<i>Дългосрочен рейтинг А</i>	-	1,262
<i>Дългосрочен рейтинг АА-</i>	1,291	-
Литва		
<i>Дългосрочен рейтинг А3</i>	2,695	-
<i>Дългосрочен рейтинг А-</i>	-	604
Общо:	135,686	114,364

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ“
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

13. Управление на риска (продължение)

13.2 Пазарен риск (продължение)

Основните компоненти на пазарния риск са лихвеният риск, валутният риск и ценовият риск. Лихвеният риск е рискът от намаляване на стойността на инвестицията в един финансов инструмент поради изменение на нивото на лихвения процент, влияещ върху стойността на този инструмент. Дюрацията е основната мярка за чувствителността на дадена ценна книга към изменението на нивото на лихвените проценти. Клона използва метода на модифицираната дюрация, за да измери лихвения риск, свързан с всяка ценна книга, базирана на лихвен процент. Лихвеният риск има две основни разновидности:

- I) Риск от изменение на пазарната цена на лихвоносни финансови инструменти (вкл. деривативи базирани върху лихвени проценти), във връзка с изменение на пазарните лихвени проценти;
II) Риск от намаление/увеличение на лихвените плащания по лихвоносни активи/пасиви във връзка с промяна на пазарните лихвени проценти:

Лихвоносни активи – Облигации и Държавни ценни книжа	Стойност към		Стойност	
	31.12.2020 г.	% от актива	31.12.2019 г.	% от актива
С фиксирани лихвени купони	136,933	80.84%	115,924	83.07%

Фондът не използва кредитно финансиране за дейността си и няма лихвоносни пасиви, които биха могли да изложат дейността му на лихвен риск.

Финансовите активи и пасиви, притежавани от Фонда, могат да се определят в категории за целите на анализа на лихвения риск:

31.12.2020 г.	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Текущи активи				
Пари и парични еквиваленти	-	10,716	-	10,716
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата	21,525	-	136,933	158,458
Вземания	211	-	-	211
Текущи пасиви				
Задължения	123	-	-	123
Излагане на краткосрочен риск				
Общо финансови активи	21,736	10,716	136,933	169,385
Общо финансови пасиви	123	-	-	123
Общо излагане на лихвен риск	21,613	10,716	136,933	169,262

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ“
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

13. Управление на риска (продължение)

13.2 Пазарен риск (продължение)

31.12.2019 г.	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Текущи активи				
Пари и парични еквиваленти	-	13,360	-	13,360
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата	10,259	-	115,924	126,183
Текущи пасиви				
Търговски задължения	91	-	-	91
Излагане на краткосрочен риск				
Общо финансови активи	10,259	13,360	115,924	139,543
Общо финансови пасиви	91	-	-	91
Общо излагане на лихвен риск	10,168	13,360	115,924	139,452

Анализ на чувствителността към лихвен риск

Управляващото дружество измерва лихвения риск посредством метода на модифицираната дюрация. Дюрацията се изчислява за всяка една книга поотделно, както и за целия портфейл от лихвоносни активи (облигации и държавни ценни книжа).

Таблицата по-долу представя чувствителността на лихвоносните активи на Фонда (облигации и държавни ценни книжа) към промени в лихвените нива. Стойността на дюрацията показва приблизителната процентна промяна в стойността на портфейла от лихвоносни активи, ако лихвените проценти се променят с 100 базисни пункта.

	към 31.12.2020 г.	към 31.12.2019 г.
Модифицирана дюрация	4.71	4.61

Паралелна промяна на лихвените нива със 50 базисни точки към 31 декември, би увеличила/намалила нетната стойност на активи на Фонда със сумите, показани в таблицата по-долу. Анализът допуска, че всички други променливи, в т.ч. и валутни курсове, са постоянни.

	+50 bp	-50bp	+50 bp	-50bp
<i>в хиляди лева</i>	2020 г.		2019 г.	
Дългови финансови инструменти	+3,225	-3,225	+2,672	-2,672

Валутният риск е рискът от намаляване на стойността на инвестицията в дадена ценна книга или депозит, деноминирани във валута, различна от лев и евро, поради изменение на курса на обмяна между тази валута и лева или евро. Валутният риск се измерва чрез използване на историческата волатилност на курса на съответната валута към лева спрямо нетната валутна експозиция.

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ“
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

13. Управление на риска (продължение)

13.2 Пазарен риск (продължение)

Анализ на чувствителността към лихвен риск (продължение)

Към 31 декември 2020 г. ДФ „ОББ Платинум Облигации“ притежава активи, деноминирани във валута, различна от лев и евро, а именно в швейцарски франк, датска и норвежка крона.

Структура на финансовите активи и пасиви по валути към 31.12.2020 г.:

Активи	Лева	Евро	Швейцарски франк	Норвежка крона	Датска крона	Общо
Парични средства	8,977	1,739	-	-	-	10,716
Държавни ценни книжа	3,110	132,576	-	-	-	135,686
Чуждестранни корпоративни облигации	-	1,247	-	-	-	1,247
Акции	10,326	10,418	179	232	370	21,525
Общо (хил. лв.)	22,413	145,980	179	232	370	169,174
Общо (в %)	13%	86%	0%	0%	1%	100%

Пасиви	Лева	Евро	Общо
Текущи задължения	123	-	123
Общо (хил. лв.)	123	-	123

Общо (в %) 100%

Структура на финансовите активи и пасиви по валути към 31.12.2019 г.:

Активи	Лева	Евро	Швейцарски франк	Норвежка крона	Датска крона	Общо
Парични средства	11,011	2,349	-	-	-	13,360
Държавни ценни книжа	2,300	112,064	-	-	-	114,364
Чуждестранни корпоративни облигации	-	1,560	-	-	-	1,560
Чуждестранни акции	-	6,940	351	297	334	7,922
Български акции	2,337	-	-	-	-	2,337
Общо (хил. лв.)	15,648	122,913	351	297	334	139,543
Общо (в %)	11%	88%	0%	0%	0%	100%

Пасиви	Лева	Евро	Общо
Текущи задължения	91	-	91
Общо (хил. лв.)	91	-	91
Общо (в %)	100%		

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ“
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

13. Управление на риска (продължение)

13.2 Пазарен риск (продължение)

Анализ на чувствителността към валутен риск

Таблицата представя ефекта върху стойността на експозициите в норвежки крони, швейцарски франк и шведски крони и нетните активи на фонда, при пет и три процентно (5% и 3%) повишение и намаление на курса на съответните валути спрямо лева. Анализът допуска, че всички други променливи, в т.ч. и лихвени проценти, са постоянни.

	Ефект в хиляди лева в		Ефект в хиляди лева в	
	Ефект в %	Нетна стойност на активите на Фонда	Ефект в %	Нетна стойност на активите на Фонда
		2020г.		2019г.
<i>Непарични активи</i>				
Експозиция в швейцарски франк (CHF)	+/-3%	+/-5	+/-3%	+/-11
Експозиция в норвежки крони (НОК)	+/-5%	+/-12	+/-5%	+/-15
Експозиция в датски крони (DKK)	+/-5%	+/-19	+/-5%	+/-17

Клонът измерва ценовия риск - рискът от намаляване на стойността на съответния финансов инструмент, поради неблагоприятни изменения на пазарните цени, чрез един от приложимите за съответния пазар на ценни книжа количествени методи:

- Историческа волатилност, измерена чрез стандартно отклонение;
- β -коефициента към индексите на съответните пазари;
- При невъзможност за прилагане на точка на буква „а“ и „б“ се използва стандартното отклонение на избрания индекс на регулирания пазар, на който се търгуват дадените акции, като заместител при цялостния анализ на портфейлите.

Анализ за чувствителността на капиталовите инструменти към промяната на цените

	Ефект в хиляди лева в		Ефект в хиляди лева в	
	Ефект в %	Нетна стойност на активите на Фонда	Ефект в %	Нетна стойност на активите на Фонда
		2020г.		2019г.
<i>Капиталови инструменти</i>	+/-5%	+/- 1,076	+/-5%	+/- 513

13.3. Ликвиден риск

Ликвидния риск е възможността от загуби от наложителни продажби на активи при неблагоприятни пазарни условия за посрещане на неочаквано възникнали краткосрочни задължения. Ликвиден риск за Фонда може да възникне в случай, че по голяма част от инвеститорите подадат поръчки за обратно изкупуване на дялове, което ще доведе до намаляване на свободните парични средства на Фонда. Структурата на активите трябва да позволява безпрепятствено осъществяване на дейността.

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ“
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

13. Управление на риска (продължение)

13.3. Ликвиден риск (продължение)

За намаляване на този риск Фондът се стреми да инвестира в ценни книжа със сравнително добра норма на ликвидност, с което да се постигнат два ефекта – коректна оценка за състоянието на активите и осигуряване на евентуално „излизане“ от направената инвестиция, както и лесно реализиране на натрупаната доходност.

Не са реализирани загуби в резултат на проявление на ликвиден риск.

Матуритетната структура на балансовата стойност на финансовите активи и пасиви е изготвена според очакванията за тяхното изплащане или възстановяване:

към 31.12.2020 г.	до 3 месеца	от 3 до 12 месеца	от 1 до 5 години	над 5 години	Обща сума
Пари и парични еквиваленти	10,716	-	-	-	10,716
Дългови инструменти	136,933	-	-	-	136,933
Акции	21,525	-	-	-	21,525
Вземания	211	-	-	-	211
Общо активи	169,385	-	-	-	169,385
Задължения	123	-	-	-	123
Общо пасиви	123	-	-	-	123
Несъответствие в матуритетната структура	169,262	-	-	-	169,262

към 31.12.2019 г.	до 3 месеца	от 3 до 12 месеца	от 1 до 5 години	над 5 години	Обща сума
Пари и парични еквиваленти	13,360	-	-	-	13,360
Дългови инструменти	115,924	-	-	-	115,924
Акции	10,259	-	-	-	10,259
Общо активи	139,543	-	-	-	139,543
Задължения	91	-	-	-	91
Общо пасиви	91	-	-	-	91
Несъответствие в матуритетната структура	139,452	-	-	-	139,452

13.4. Риск от концентрация

Рискът от концентрация е възможността от загуба поради неправилна диверсификация на експозиции към клиенти, групи свързани клиенти, клиенти от един и същ икономически отрасъл, географска област или възникнал от една и съща дейност, което може да причини значителни загуби, както и рискът, свързан с големи непреки кредитни експозиции.

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ“
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

13. Управление на риска (продължение)

13.4. Риск от концентрация (продължение)

Структурата на текущите инвестиции в ценни книжа на ДФ „ОББ Платинум Облигации“ е, както следва:

Структура на инвестициите в ценни книжа по отрасли				
Отрасъл	31.12.2020 г.		31.12.2019 г.	
	Сума	Дял от актива	Сума	Дял от актива
Държавни ценни книжа	135,686	80.10%	115,924	83.07%
Акционерно дружество със специална инвестиционна цел/АДСИЦ	3,310	1.95%	335	0.24%
Индустрия	3,212	1.90%	2,733	1.96%
Промисленост	2,163	1.28%	654	0.47%
Финанси	2,128	1.26%	1,510	1.08%
Холдинги	1,885	1.11%	978	0.70%
Информационни технологии	1,665	0.98%	406	0.29%
Енергетика	1,550	0.92%	930	0.67%
Корпоративни облигации	1,248	0.74%	-	-
Фармацевтична промишленост	1,082	0.64%	-	-
Хранително – вкусова промишленост	961	0.57%	-	-
Фармацевтика (производство)	865	0.51%	1,044	0.75%
Потребителски стоки	815	0.48%	-	-
Комунални услуги	599	0.35%	689	0.49%
Транспорт	520	0.31%	298	0.21%
Материали	439	0.26%	364	0.26%
Стоки и услуги	330	0.19%	318	0.23%
Общо:	158,458	93.55%	126,183	90.42%

13.5. Операционен риск

Операционен риск е възможността да се реализират загуби, свързани с грешки или несъвършенства в системата на организация, недостатъчно квалифициран персонал, неблагоприятни външни събития от нефинансов характер, включително и правен риск.

Операционните рискове могат да бъдат:

- Вътрешни – свързани с организацията на работата на Клона, във връзка с управлението на Договорен фонд „ОББ Платинум Облигации“.
- Външни – свързани с макроикономически, политически и други фактори, които оказват и/или могат да окажат влияние върху дейността на Клона, във връзка с управлението на Договорен фонд „ОББ Платинум Облигации“.

През 2020 г. и 2019г. не са реализирани загуби в резултат на проявление на операционен риск.

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ“
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

14. Събития след края на отчетния период

След датата на финансовия отчет не са настъпили съществени събития с коригиращ и/или некоригиращ характер, които следва да се отчетат или оповестят в представения финансов отчет.



Асет
мениджмънт



ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ ПО ЧЛ. 73, Т. 5 И 6

ОТ

**НАРЕДБА 44 от 20.10.2011 г. ЗА ИЗИСКВАНИЯТА КЪМ ДЕЙНОСТТА НА
КОЛЕКТИВНИТЕ ИНВЕСТИЦИОННИ СХЕМИ, УПРАВЛЯВАЩИТЕ ДРУЖЕСТВА,
НАЦИОНАЛНИТЕ ИНВЕСТИЦИОННИ ФОНДОВЕ И ЛИЦАТА, УПРАВЛЯВАЩИ
АЛТЕРНАТИВНИ ИНВЕСТИЦИОННИ ФОНДОВЕ
ЗА ПЕРИОДА 01 ЯНУАРИ 2020 – 31 ДЕКЕМВРИ 2020 Г.**

НА

ДФ „ОББ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ”

*(Представявано от „Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ Клон” КЧТ, универсален
правоприемник на „ОББ Асет Мениджмънт” ЕАД)*

Активите във валута са представени в левовата им равностойност.

1. Последно потвърдени брой дялове и нетна стойност на активите на един дял към 31.12.2020 г. на ДФ „ОББ Платинум Облигации“

Таблица 1*

Емисионна стойност и цена на обратно изкупуване на ДФ „ОББ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ“ в лева, изчислена на 31.12.2020г.

Нетна стойност на активите	169 265 822.64
Общ брой ДЯЛОВЕ в обращение	11 479 760.4647
Номинал	10.00
Нетна стойност на активите на един дял	14.7447
Емисионна стойност	14.7447
Цена на обратно изкупуване за дялове държани до 5 месеца	14.6710
Цена на обратно изкупуване за дялове държани над 5 месеца	14.7447

*Гореспоменатата информация е последно обявената и одобрена от банката депозитар за отчетния период.

2. Обем и структура на инвестициите в портфейла на ДФ „ОББ Платинум Облигации“ по видове финансови инструмент, анализирани по отраслово-икономически и валутно-географски показатели.

Таблица 2

Обем и структура на инвестициите в портфейла по видове финансови инструменти					
Финансови инструменти	31.12.2020				
	Пазар, на който се търгува	Държава	Валута	Обща стойност	Дял от актива
Ценни книжа					169 385 656.79
Акции	Борсов - БФБ	България	BGN	10 326 146.14	6.10%
Акции чуждестранни	Борсов пазар-чуждестранен	Европа	EUR	11 198 603.01	6.61%
			NOK	10 417 989.00	6.15%
			DKK	231 502.96	0.14%
			CHF	370 076.94	0.22%
			EUR	179 034.11	0.11%
Облигации	Държавни ценни книжа / ДЦК	Европа	EUR	1 247 617.90	0.74%
			EUR	135 686 047.74	80.10%
			BGN	132 576 051.89	78.27%
			BGN	3 109 995.85	1.84%
Общо инвестиции				158 458 414.79	93.55%
Парични средства					
Парични средства в лева			BGN	8 977 180.93	5.30%
Парични средства във валута в левова равностойност			EUR	1 738 635.53	1.03%
Общо:				10 715 816.46	6.33%
Вземания					
Вземания			BGN	204 443.23	0.12%
			EUR	6 982.31	0.00%
Общо:				211 425.54	0.12%
Разходи за бъдещи периоди					
Разходи за бъдещи периоди			BGN	0.00	0.00%
Общо:				0.00	0.00%
Задължения					
Задължения			BGN	123 219.47	0.07%
Общо:				123 219.47	0.07%

Таблица 3

Валутна структура на активите	Дял в %	
Обща стойност на активи в лева	22 617 766.15	13.35%
Обща стойност на активи във валута в левова равностойност	146 767 890.64	86.65%
Общо:	169 385 656.79	100%

Таблица 4

Структура на инвестициите в ценни книжа по отрасли		
Отрасъл	Сума	Дял от актива
ДЦК	135 686 047.74	80.10%
АДСИЦ	3 310 493.14	1.95%
Индустрия	3 212 174.00	1.90%
Промисленост	2 162 913.08	1.28%
Финанси	2 127 659.45	1.26%
Холдинги	1 885 007.97	1.11%
Информационни технологии	1 665 107.98	0.98%
Енергетика	1 550 031.63	0.92%
КОРПОРАТИВНИ ОБЛИГАЦИИ	1 247 617.90	0.74%
Фармацевтична п-ст	1 081 908.78	0.64%
ХВП	960 898.86	0.57%
Фармацевтика (производство)	864 654.88	0.51%
Потребителски стоки	815 536.12	0.48%
Комунални услуги	598 824.79	0.35%
Транспорт	520 030.00	0.31%
Материали	439 554.08	0.26%
Стоки и услуги	329 954.39	0.19%
Общо:	158 458 414.79	93.55%

3. Промени в структурата на портфейла на ДФ „ОББ Платинум Облигации“, които са настъпили през отчетния период

Таблица 5

Структура	31.12.2020	Дял от актива	31.12.2019	Дял от актива
Парични средства, в т.ч.:	10 715 816.46	6.33%	13 359 969.55	9.57%
по безсрочни депозити	10 715 816.46	6.33%	13 359 969.55	9.57%
по срочни депозити	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Акции	21 524 749.15	12.71%	10 259 375.26	7.35%
Облигации	1 247 617.90	0.74%	1 560 372.47	1.12%
ДЦК	135 686 047.74	80.10%	114 363 532.44	81.95%
Вземания в т.ч.:	211 425.54	0.12%	0.00	0.00%
лихви по срочни депозити	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Разходи за бъдещи периоди	0.00	0.00%	3 203.18	0.00%
Общо активи:	169 385 656.79	100.00%	139 546 452.90	100.00%
Общо задължения:	123 219.47	0.07%	91 377.25	0.07%
Нетна стойност на активите:	169 262 437.32		139 455 075.65	

4. Промени в състоянието на активите в рамките на отчетния период

Таблица 6

ПРИХОДИ през отчетния период 01.01.2020-31.12.2020			
№	Вид приход	Салдо към 31.12.2020г.	Салдо към 31.12.2019г.
1	Приходи от инвестиции	44 528 921.33	12 617 005.79
	в.т. от лихви	2 969 091.26	1 761 923.62
	в.т. от последваща оценка на финансови активи	40 988 280.36	10 725 728.12
	в.т. от операции с финансови активи	69 311.22	10 351.76
	в.т. от положителни курсови разлики	215 817.68	86 099.60
	в.т. от съучастия	286 420.81	32 902.69
	ОБЩО:	44 528 921.33	12 617 005.79
РАЗХОДИ през отчетния период 01.01.2020-31.12.2020			
№	Вид разход	Салдо към 31.12.2020г.	Салдо към 31.12.2019г.
2	Разходи за управление	736 780.37	577 282.54
3	Такса за обслужване на банката депозитар	51 790.15	32 172.28
	в.т. месечно възнаграждение	6 000.00	6 000.00
	в.т. банкови преводи	1 199.70	519.00
	в.т. трансфери на ценни книжа	6 621.43	4 258.69
	в.т. поддържане регистър на ценни книжа	37 969.02	21 394.59
4	Разходи по операции с финансови активи	8 689.75	1 897.17
5	Разходи, свързани с валутни операции	219 164.86	100 224.06
6	Разходи от последващи оценки на финансови активи	41 132 130.69	12 065 213.91
7	Загуби от обезценка	2 084.10	28 841.96
8	Комисионни по сделки с финансови инструменти към посредници	17 138.79	12 359.14
9	Други разходи	10 611.96	51 604.27
	ОБЩО:	42 178 390.67	12 869 595.33
10	Нетни приходи	2 350 530.66	-252 589.54

Таблица 7

Нарастване или спад на инвестициите			
Нетна стойност на активите към	31.12.2020	31.12.2019	Промяна през отчетния период
Парични средства	10 715 816.46	13 359 969.55	-2 644 153.09
Дългови ценни книжа	136 933 665.64	115 923 904.91	21 009 760.73
Дялови ценни книжа	21 524 749.15	10 259 375.26	11 265 373.89
Вземания	211 425.54	0.00	211 425.54
Разходи за бъдещи периоди	0.00	3 203.18	-3 203.18
Общо активи:	169 385 656.79	139 546 452.90	29 839 203.89
Общо задължения:	123 219.47	91 377.25	31 842.22
Нетна стойност на активите:	169 262 437.32	139 455 075.65	29 807 361.67

Таблица 8

Промени в капитала			
	31.12.2020	31.12.2019	Промяна през отчетния период
в.т. основен капитал	114 797 664.40	95 828 785.05	18 968 879.35
в.т. премии свързани с капитал	49 449 029.99	40 961 078.30	8 487 951.69
в.т. общи резерви	2 168 268.08	2 168 268.08	0.00
в.т. натрупана печалба/загуба	496 944.22	749 533.76	-252 589.54
в.т. текуща печалба/загуба	2 350 530.63	-252 589.54	2 603 120.17
ОБЩО:	169 262 437.32	139 455 075.65	29 807 361.67

5. Сравнителна таблица, обхващаща последните 3 финансови години, с посочване към края на всяка финансова година на общата стойност на нетните активи и нетната стойност на 1 дял

Таблица 9*

Сравнителна таблица за последните 3 години				
	Салдо към 31.12.2018г.	Салдо към 31.12.2019г.	Салдо към 31.12.2020г.	Промяна през отчетния период спрямо предходния в процент
Обща стойност на нетни активи	90 754 380.71	139 457 876.01	169 265 822.64	21.37%
Общ брой дялове в обръщение	6 227 658.5671	9 582 872.5041	11 479 760.4647	19.79%
Нетна стойност на един дял	14.5728	14.5528	14.7447	1.32%

*Гореспоменатата информация е последно обявената и одобрена от банката депозитар за отчетния период.

6. Разпределение на дохода и инвестиции на този доход:

Съгласно Правилата си, ФОНДА не разпределя постигнатата печалба като доход между притежателите на дялове. Управляващото дружество/Клона реинвестира печалбата на договорния фонд, в активи в съответствие с инвестиционната си стратегия и политика, в резултат на което нараства нетната стойност на активите на фонда, в интерес на притежателите на дялове от фонда.

7. Подробна информация относно задълженията, възникнали от сделки с деривативни инструменти по чл. 38, ал. 1, т.7 и 8 от Закон за дейността на колективните инвестиционни схеми и на други предприятия за колективно инвестиране /ЗДКИСДПКИ/ за отчетния период, по категории сделки

ДФ „ОББ Платинум Облигации” няма сключени сделки с деривативни инструменти, поради което подобна информация не може да бъде представена.

8. Информация относно политиката за възнагражденията на „Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ Клон“ КЧТ, универсален правопреемник на Управляващо дружество „ОББ Асет Мениджмънт“ ЕАД

а). общият размер на възнагражденията за финансовата година с разбивка по постоянни и променливи възнаграждения, изплатени от управляващото дружество на неговите служители, броят на получателите и когато е приложимо, всички суми, изплатени пряко от самата колективна инвестиционна схема, включително такса за постигнати резултати.

Таблица 10

	2020
Общ размер на възнаграждението, изплатено от Управляващото дружество и Клона на неговите служители	1,090,850.52 лв.
постоянни	962,203.53 лв.
променливи	128,646.99 лв.
Брой получатели	17
Суми изплатени пряко от самата колективна инвестиционна схема	0.00 лв.
Такси постигнати резултати	0.00 лв.

** В таблицата са включени всички служители, както на ОББ Асет Мениджмънт ЕАД, така и на Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ Клон КЧТ преди и след вливането на двете дружества за цялата 2020г.

б). общата сума на възнагражденията с разбивка по категориите служители или други членове на персонала съгласно чл. 108, ал. 1 ЗДКИСДПКИ.

Таблица 11***

Категории служители	2020
Служители на ръководни длъжности	679,311.95 лв.
Служители, чието дейност е свързана с поемането на рискове	101,691.19 лв.
Служители, изпълняващи контролни функции	109,869.58 лв.
Всички други служители, чиито възнаграждения са съизмерими с възнагражденията на служители по т. 1 и 2 и чиито професионални дейности оказват влияние върху рисковия профил на управляващите от управляващото дружество колективни инвестиционни схеми	199,977.80 лв.
Общо:	1,090,850.52 лв.

*** В таблицата са включени всички служители, както на ОББ Асет Мениджмънт ЕАД, така и на Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ Клон КЧТ преди и след вливането на двете дружества за цялата 2020г.

в). описание на начините на изчисление на възнагражденията и облагоите

Определянето на възнаграждението отчита пазарната практика, конкурентоспособността, рисковете, дългосрочните цели на дружеството и неговите заинтересовани страни и непрекъснато променящите се разпоредби.

Общото възнаграждение на служителя се състои от два компонента, т.е. фиксирано възнаграждение и променливо възнаграждение, за които е зададено максимално съотношение. Фиксираното възнаграждение се определя главно въз основа на професионалния опит, отговорността и сложността на длъжността на служителя.

Нивото на променливото възнаграждение може да зависи от няколко фактора, като цялостния резултат на КВС group, резултатите на бизнес отдела на служителя или дружеството, резултатите, свързани с целите за устойчивост, както и индивидуалните резултати на служителя. Променливото възнаграждение не насърчава поемането на риск над желанието за риск на различните правни субекти от КВС group и, когато е уместно, трябва да се основава на печалбата, коригирана спрямо риска и ликвидността, а не на брутните приходи. Променливото възнаграждение е ограничено на 750 000 евро.

Ключови идентифицирани служители

КВС прилага специфични правила за ключови идентифицирани служители. Възнаграждението въз основа на резултатите на ключовите идентифицирани служители се определя по начин, който насърчава доброто управление на риска и не насърчава поемането на прекомерен риск. Това се осигурява чрез прилагане на специфични правила към променливото възнаграждение на ключовите идентифицирани служители:

- в зависимост от категорията на ключовите идентифицирани служители и нивото на тяхното променливо възнаграждение, 40% до 60% от тяхното променливо възнаграждение не се изплаща веднага, а вместо това се изплаща за период от три до пет години;
- половината от общия размер на променливото възнаграждение за ключови идентифицирани служители се определя под формата на непарични инструменти с едногодишен период на задържане;
- не се извършват авансови плащания по отношение на променливия компонент и са въведени мерки за адаптиране към риска.
- за променливо възнаграждение на висшето ръководство 10% зависи от постигането на устойчиви цели, които са предварително договорени, а 10% до 20% се основават на резултатите на КВС group. Останалият променлив компонент се реализира чрез постигане на отделни цели, включително количествени и качествени, финансови и нефинансови елементи, с акцент върху запазване на текущата стойност и създаване на бъдеща стойност и без стимулиране на прекомерния риск или неправилна продажба на продукти .
- плащанията със задържане са разрешени само при изключителни обстоятелства (т.е. ако стопанският субект е продаден, ликвидиран или претърпява значителна реорганизация) и за задържане на ключови идентифицирани служители на основания за съхраняване на риска и/или стойността, както е решено от Съвета на Директорите.

Ключови идентифицирани служители, на които е разпределено променливо обезщетение под 75 000 евро, се считат за „освободени ключови идентифицирани служители“. В този случай променливото възнаграждение не подлежи на отсрочване и плащане с непарични инструменти. Служителите, чието променливо възнаграждение подлежи на отсрочване и плащане в непарични инструменти, се наричат „съществени ключови идентифицирани служители“.

Въз основа на националното законодателство и/или вътрешни решения за определена група служители, схемите за отлагане понякога са по-строги както за съществени, така и за освободени ключови идентифицирани служители. Не всички принципи могат да се прилагат във всеки субект на КВС group и се предоставят определени изключения поради специфични местни разпоредби или ограничения, установени от надзорните органи.

Променливото възнаграждение подлежи на предварителни и последващи корекции в зависимост от риска.

Предварителната корекция в зависимост от риска се постига чрез качествени и количествени измервания, коригирани спрямо риска. Risk Gateway е заложен като количествена мярка за корекция на риска. Той включва редица вътрешни и законодателни параметри на капитала и ликвидността, които трябва да бъдат изпълнени, преди да може да бъде определен променливият компонент на възнаграждението. Параметрите се определят всяка година от Съвета на директорите. Ако един или повече от тези параметри не са изпълнени, този променлив компонент на възнаграждението няма да бъде определен за съответната година на изпълнение и отложените суми, отнасящи се за предходни години, няма да бъдат обезпечени и ще бъдат загубени за тази година.

Risk Gateway 2019

Ако Risk Gateway бъде приет, променливият компонент на възнаграждението става обект на количествени мерки за адаптиране към риска, като коригирана към риска печалба и други показатели (включително RAROC, разходи и преки приходи), за да се отрази на размера на бонус пуловете и индивидуалните награди и към процедура за оценка на резултатите от работата на индивидуално равнище, включително свързани с риска цели, които могат да бъдат както качествени, така и количествени и са предназначени да забранят прекомерното поемане на риск.

Променливата компенсация също подлежи на последващи мерки за адаптиране към риска. Последващите корекции на риска действат или чрез намаляване на отсрочени, но невъзстановени суми (малус) или чрез възстановяване на отсрочени суми, които вече са придобити (изплащане).

Може да се предприемат действия по отношение на плащането на разсрочени суми, които все още трябва да бъдат възстановени (споразумение за малус), когато:

- са налице доказателства за неправомерно поведение или сериозна грешка от страна на служителя, например нарушение на кодекса за поведение или други вътрешни правила, включително такива, водещи до регулаторни санкции, особено по отношение на риска;
- е налице влошаване от най-малко 50% или от нетния резултат, или от адаптиране към риска печалба на KBC Group и/или базовото предприятие през годината, предшестваща годината на придобиване, в сравнение с годината на предоставяне;
- е налице отрицателен нетен резултат или адаптиране към риска печалба на KBC Group през годината, предхождаща годината на придобиване.

Вече определеното променливо възнаграждение по изключение ще бъде възстановено, когато са налице:

- доказателства за измама или участие в специален механизъм с цел или с последици от насърчаване на фискална измама от трета страна;
- (използване на) подвеждаща информация.

Променливото възнаграждение не се изплаща посредством инструменти или методи, които допускат заобикалянето на посочените в чл. 108, ал. 4, т. 1 – 16 от Закона за дейността на колективните инвестиционни схеми и други предприятия за колективно инвестиране (ЗДКИСДПКИ) изисквания.

Изключение при определяне и изплащане на променливото възнаграждение:

Управляващото дружество може да не прилага изискванията посочени по-горе, ако общият размер на годишното променливо възнаграждение на съответното лице не превишава 30 на сто от общото му постоянно възнаграждение и не превишава 30 000 лв.

г). резултатът от прегледите по чл. 108, ал. 7 и 8 ЗДКИСДПКИ, включително евентуално констатираните нередности;

Не са налице непълноти, несъответствия и пропуски при спазването на Политиката през 2020г.

д). съществените промени в приетата политика за възнаграждения.

На 01.08.2020 г. „ОББ Асет Мениджмънт“ ЕАД се вля в “Кей Би Си Асет Мениджмънт Н.В.”, действащо на територията на България чрез своя клон “Кей Би Си Асет Мениджмънт Н.В. Клон” КЧТ (Клона).

На 26.10.2020 г. беше приета Политиката за възнагражденията на групата на Кей Би Си.

Политиката за възнагражденията на „ОББ Асет Мениджмънт“ ЕАД (ОББАМ), както и заменената я Политиката за възнагражденията на групата на Кей Би Си определят общите рамки, принципи и изисквания за определяне на възнагражденията в ОББАМ/Клона в съответствие с приложимите национални и европейски регулации.


Отменената Политиката за възнагражденията предвиждаше създаването на Комитет по възнагражденията към ОББАМ. Такъв функционираше в ОББАМ от 2013 г. до 2020 г. Комитетът по възнагражденията прекрати дейността си след вливането на ОББАМ в Клона.

Основните принципи на изцяло новата Политика за възнаграждения, може да бъде намерена на web-сайта на „Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ Клон“ КЧТ: www.ubbam.bg.

9. Информация съгласно чл. 76, ал. 2 от НАРЕДБА 44 от 20.10.2011 г. за изискванията към дейността на колективните инвестиционни схеми, управляващите дружества, националните инвестиционни фондове и лицата, управляващи алтернативни инвестиционни фондове.

Фондът не притежава финансови инструменти закупени, съответно продадени по репо сделки по чл. 50, ал. 1 от НАРЕДБА 44 от 20.10.2011 г. за изискванията към дейността на колективните инвестиционни схеми, управляващите дружества, националните инвестиционни фондове и лицата, управляващи алтернативни инвестиционни фондове.

ДАТА НА СЪСТАВЯНЕ:
12 МАРТ 2021 г.


ЕЛЕНА КЪОСЕВА
ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ


КАТИНА ПЕЙЧЕВА
УПРАВИТЕЛ



СПРАВКИ	
за договорни фондове и инвестиционни дружества	
Данни за отчетния период	
Начална дата:	01.01.2020
Крайна дата:	31.12.2020
Дата на изготвяне на отчета:	12.03.2021
Данни за поднадзорното лице	
Наименование на ДФ/ИД:	ДФ ОББ Платинум Облигации
Номер РГ:	05-1226
ЕИК:	131562537
Адрес на управление:	гр. София, 1463, бул. „Витоша“ № 89 Б, ет. 6 (Милениум център)
Адрес за кореспонденция:	гр. София, 1463, бул. „Витоша“ № 89 Б, ет. 6 (Милениум център)
Телефон:	028113762
E-mail:	ubbam@ubb.bg
Данни за управляващото дружество	
Наименование на УД:	КЕЙ БИ СИ АСЕТ МЕНИДЖМЪНТ НВ – КЛОН, КЧТ БЪЛГАРИЯ
Номер РГ:	32-00-496
ЕИК:	205422541
Представяващ:	Катина Пейчева
Данни за представените справки	
Съставител:	Елена Кьосева
Длъжност:	Главен Счетоводител
Телефон:	028113763
E-mail:	Elena.Kyoseva@ubb.bg

ОГЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
на ДФ ОБЪ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ

към 31.12.2020 г.

Дата: 12.3.2021 г.

Съставител: Елена Кюсева

Ръководител: Катина Пейчева

АКТИВИ	Код	Текущ период	Преходен период	СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	Код	Текущ период	Преходен период
	б	1	2	а	б	1	2
А. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ				А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
I. Финансови активи				I. Основен капитал	SB.2.1.1.0.0.0	114,797,664	95,828,785
1. Ценни книжа, в т.ч.:	SB.1.1.1.1.0.0	0	0	II. Резерви			
акции	SB.1.1.1.1.1.0			1. Премийни резерви при емтиране/обратно изкупуване на акции/дялове	SB.2.1.2.1.0.0	49,449,030	40,961,078
дългови	SB.1.1.1.1.2.0			2. Резерви от последващи оценки на активи и пасиви	SB.2.1.2.2.0.0		
2. Други финансови инструменти	SB.1.1.1.2.0.0			3. Общи резерви	SB.2.1.2.3.0.0	2,168,268	2,168,268
	SB.1.1.1.0.0.0	0	0	Общо за група I	SB.2.1.2.0.0.0	51,617,298	43,129,346
II. Други нетекущи активи	SB.1.1.2.0.0.0			III. Финансов резултат			
Б. ТЕКУЩИ АКТИВИ	SB.1.1.0.0.0.0	0	0	1. Натрупана печалба (загуба), в т.ч.:	SB.2.1.3.1.0.0	496,944	749,534
I. Парични средства				неразпределена печалба	SB.2.1.3.1.1.0	990,682	990,682
1. Парични средства в каса	SB.1.2.1.1.0.0			непокрита загуба	SB.2.1.3.1.2.0	-493,738	-241,148
2. Парични средства по безсрочни депозити	SB.1.2.1.2.0.0	10,715,816	13,359,970	2. Текуща печалба	SB.2.1.3.2.0.0	2,350,531	
3. Парични средства по срочни депозити	SB.1.2.1.3.0.0			3. Текуща загуба	SB.2.1.3.3.0.0		-252,590
4. Блокирани парични средства	SB.1.2.1.4.0.0			Общо за група III	SB.2.1.3.0.0.0	2,847,475	496,944
	SB.1.2.1.0.0.0	10,715,816	13,359,970	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А	SB.2.1.0.0.0.0	169,262,438	139,455,076
II. Текущи финансови инструменти				Б. ТЕКУЩИ ПАСИВИ			
1. Ценни книжа, в т.ч.:	SB.1.2.2.1.0.0	158,458,415	126,183,280	1. Задължения, свързани с дивиденди	SB.2.2.1.1.0.0		
акции	SB.1.2.2.1.1.0	21,524,749	10,259,375	2. Задължения към финансови институции, в т.ч.:	SB.2.2.1.2.0.0	72,698	57,241
права	SB.1.2.2.1.2.0			към банка депозитар	SB.2.2.1.2.1.0	4,083	3,303
дългови	SB.1.2.2.1.3.0	136,933,666	115,923,905	към управляващо дружество	SB.2.2.1.2.2.0	68,615	53,938
други	SB.1.2.2.1.4.0			към кредитни институции	SB.2.2.1.2.3.0		
2. Инструменти на паричния пазар	SB.1.2.2.2.0.0			3. Задължения към контрагенти	SB.2.2.1.3.0.0		
3. Дялове на колективни инвестиционни схеми	SB.1.2.2.3.0.0			4. Задължения, свързани с възнаграждения	SB.2.2.1.4.0.0		
4. Деривативни финансови инструменти	SB.1.2.2.4.0.0			5. Задължения към осигурителни предприятия	SB.2.2.1.5.0.0		
5. Блокирани	SB.1.2.2.5.0.0			6. Данъчни задължения	SB.2.2.1.6.0.0		
6. Други финансови инструменти	SB.1.2.2.6.0.0			7. Задължения, свързани с емтиране	SB.2.2.1.7.0.0		
	SB.1.2.2.0.0.0	158,458,415	126,183,280	8. Задължения, свързани с обратно изкупуване	SB.2.2.1.8.0.0	50,521	34,136
III. Нефинансови активи				9. Задължения, свързани с сделки с финансови инструменти	SB.2.2.1.9.0.0		
1. Вземания, свързани с лихви	SB.1.2.3.1.0.0			10. Други	SB.2.2.1.10.0.0		
2. Вземания по сделки с финансови инструменти	SB.1.2.3.2.0.0			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б	SB.2.2.0.0.0.0	123,219	91,377
3. Вземания, свързани с емтиране	SB.1.2.3.3.0.0	204,443					
4. Други	SB.1.2.3.4.0.0	6,983					
	SB.1.2.3.0.0.0	211,426	0				
IV. Разходи за бъдещи периоди	SB.1.2.4.0.0.0		3,203				
	SB.1.2.0.0.0.0	169,385,657	139,546,453				
СУМА НА АКТИВА	SB.1.0.0.0.0.0	169,385,657	139,546,453	СУМА НА ПАСИВА	SB.2.0.0.0.0.0	169,385,657	139,546,453

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
на ДФ ОББ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ
за периода 01.01.2020 - 31.12.2020

Дата: 12.3.2021 г.

Съставител: Елена Къосева

Ръководител: Катина Пейчева

РАЗХОДИ	Код	Текущ период	Преходен период	ПРИХОДИ	Код	Текущ период	Преходен период	(в лева)	
								1	2
а	б	1	2	а	б	1	2		
А. Разходи за дейността				А. Приходи от дейността					
І. Финансови разходи				І. Финансови приходи					
1. Разходи за лихви	OD.1.1.1.1.0.0			1. Приходи от дивиденди	OD.2.1.1.1.0.0	286,421	32,903		
2. Отрицателни разлики от операции с финансови активи	OD.1.1.1.2.0.0	8,690	1,897	2. Положителни разлики от операции с финансови активи	OD.2.1.1.2.0.0	69,311	10,352		
3. Отрицателни разлики от последваща оценка на финансови активи	OD.1.1.1.2.1.0	41,134,215	12,094,056	3. Положителни разлики от последваща оценка на финансови активи	OD.2.1.1.2.1.0	40,988,280	10,725,728		
4. Разходи, свързани с валутни операции	OD.1.1.1.3.0.0	219,165	100,224	4. Приходи, свързани с валутни операции	OD.2.1.1.3.0.0	215,819	86,100		
5. Други финансови разходи	OD.1.1.1.4.0.0	62,929	38,531	5. Приходи от лихви	OD.2.1.1.4.0.0	2,969,091	1,761,924		
Общо за група І	OD.1.1.1.0.0.0	41,424,999	12,234,709	Общо за група І	OD.2.1.1.0.0.0	44,528,922	12,617,006		
ІІ. Нефинансови разходи				ІІ. Нефинансови приходи					
1. Разходи за материали	OD.1.1.2.1.0.0								
2. Разходи за външни услуги	OD.1.1.2.2.0.0	753,392	634,887						
3. Разходи за амортизация	OD.1.1.2.3.0.0								
4. Разходи, свързани с възнаграждения	OD.1.1.2.4.0.0								
5. Други	OD.1.1.2.5.0.0								
Общо за група ІІ	OD.1.1.2.0.0.0	753,392	634,887	Общо за група ІІ	OD.2.1.2.0.0.0				
Б. Общо разходи за дейността (І+ІІ)	OD.1.1.0.0.0.0	42,178,391	12,869,595	Б. Общо приходи от дейността (І+ІІ)	OD.2.1.0.0.0.0	44,528,922	12,617,006		
В. Печалба преди облагане с данъци	OD.1.3.0.0.0.0	2,350,531	0	В. Загуба преди облагане с данъци	OD.2.2.0.0.0.0	0	252,590		
ІІІ. Разходи за данъци	OD.1.4.0.0.0.0								
Г. Нетна печалба за периода (В-ІІІ)	OD.1.5.0.0.0.0	2,350,531	0	Г. Нетна загуба за периода	OD.2.3.0.0.0.0	0	252,590		
ВСИЧКО (Б+ІІІ+Г)	OD.1.6.0.0.0.0	44,528,922	12,869,595	ВСИЧКО (Б+Г)	OD.2.4.0.0.0.0	44,528,922	12,869,595		

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на ДФ ОББ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ
за периода 01.01.2020 - 31.12.2020

Справка № 3 КИС-ОПП

Дата: 12.3.2021 г.
Съставител: Елена Къосева
Ръководител: Катина Пейчева

Наименование на паричните потоци	Код	Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
		1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от оперативна дейност	6						
1. Парични потоци, свързани с емитране и обратно изкупуване на акции/далове	ОРР.1.1.0.0.0.0	61,410,163	-34,119,503	27,290,660	69,377,500	-20,388,847	48,988,653
2. Парични потоци, свързани с получени заеми, в т.ч.: лихви	ОРР.1.2.0.0.0.0			0			0
3. Плащания при разпределения на печалби	ОРР.1.2.1.0.0.0			0			0
4. Парични потоци, свързани с валутни операции	ОРР.1.3.0.0.0.0			0			0
5. Други парични потоци от оперативна дейност	ОРР.1.4.0.0.0.0			0			0
Всичко парични потоци от оперативна дейност (А):	ОРР.1.5.0.0.0.0	61,410,163	-34,140,745	27,269,418	69,377,500	-20,403,758	48,973,742
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
1. Парични потоци, свързани с текущи финансови активи	ОРР.2.1.0.0.0.0	23,194,445	-55,402,019	-32,207,574	20,290,788	-126,005,658	-105,714,870
2. Парични потоци, свързани с нетекущи финансови активи	ОРР.2.2.0.0.0.0			0			0
3. Лихви, комисиони и др. подобни	ОРР.2.3.0.0.0.0	3,287,705	-531,578	2,756,127	2,044,419	-1,506,838	537,581
4. Получени дивиденди	ОРР.2.4.0.0.0.0	279,154		279,154	32,884		32,884
5. Парични потоци, свързани с управлявано дружество	ОРР.2.5.0.0.0.0		-722,748	-722,748		-597,457	-597,457
6. Парични потоци, свързани с банка-депозитар	ОРР.2.6.0.0.0.0		-6,000	-6,000		-6,000	-6,000
7. Парични потоци, свързани с валутни операции	ОРР.2.7.0.0.0.0	122	-1,960	-1,838		-13,727	-13,727
8. Други парични потоци от инвестиционна дейност	ОРР.2.8.0.0.0.0		-1,860	-1,860		-2,204	-2,204
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б):	ОРР.2.0.0.0.0.0	26,761,426	-56,666,165	-29,904,739	22,368,091	-128,131,885	-105,763,794
В. Парични потоци от неспециализирана дейност							
1. Парични потоци, свързани с други контрагенти	ОРР.3.1.0.0.0.0		-7,633	-7,633		-10,690	-10,690
2. Парични потоци, свързани с нетекущи активи	ОРР.3.2.0.0.0.0			0			0
3. Парични потоци, свързани с възнаграждения	ОРР.3.3.0.0.0.0			0			0
4. Парични потоци, свързани с данъци	ОРР.3.4.0.0.0.0			0			0
5. Други парични потоци от неспециализирана дейност	ОРР.3.5.0.0.0.0		-1,200	-1,200		-519	-519
Всичко парични потоци от неспециализирана дейност (В):	ОРР.3.0.0.0.0.0	0	-8,833	-8,833	0	-11,209	-11,209
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	ОРР.4.0.0.0.0.0	88,171,589	-90,815,743	-2,644,154	91,745,591	-148,546,852	-56,801,261
Д. Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	ОРР.5.0.0.0.0.0			13,359,970			70,161,231
Е. Парични средства и парични еквиваленти в края на периода, в т.ч.: по безрочни депозити	ОРР.6.0.0.0.0.0			10,715,816			13,359,970
	ОРР.6.1.0.0.0.0			10,715,816			13,359,970

Забележка: Плащанията в колони 2 и 5 да се представят с отрицателен знак!

ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на ДФ ОББ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ
за периода **01.01.2020 - 31.12.2020**

Дата: 12.3.2021 г.
Съставител: Елена Къосева
Ръководител: Катина Пейчева

ПОКАЗАТЕЛИ	Код	Основен капитал	Резерви				Нагружани печалби/загуби		Общо собствен капитал
			премии от емисия (премиен резерв)	резерв от последващи оценки	общи резерви	печалба	загуба		
а	б	1	2	3	4	5	6	7	
Салдо към началото на предходния отчетен период	OSK.2.00.0.0.0	62,276,636	25,558,120		2,168,268	990,682	-241,148	90,752,558	
Салдо в началото на отчетния период	OSK.3.00.0.0.0	95,828,785	40,961,078	0	2,168,268	990,682	-493,738	139,455,076	
Промени в началните салда поради:	OSK.4.00.0.0.0	0	0	0	0	0	0	0	
- ефект от промени в счетоводната политика	OSK.4.1.1.0.0.0								
- корекция на грешки от минали периоди	OSK.4.1.2.0.0.0								
Коригирано салдо в началото на отчетния период	OSK.5.00.0.0.0	95,828,785	40,961,078	0	2,168,268	990,682	-493,738	139,455,076	
Изменение за сметка на собственците, в т.ч.:	OSK.6.00.0.0.0	18,968,879	8,487,952	0	0	0	0	27,456,831	
- емитиране	OSK.6.1.1.0.0.0	42,731,241	18,883,365					61,614,606	
- обратен изкупуване	OSK.6.1.2.0.0.0	-23,762,362	-10,395,413					-34,157,775	
Нетна печалба/загуба за периода	OSK.7.00.0.0.0								
1. Разпределение на печалбата за:	OSK.7.1.0.0.0.0	0	0	0	0	2,350,531	0	2,350,531	
- дивиденди	OSK.7.1.1.0.0.0								
- други	OSK.7.1.2.0.0.0								
2. Покриване на загуби	OSK.7.2.0.0.0.0								
3. Последващи оценки на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	OSK.7.3.0.0.0.0	0	0	0	0	0	0	0	
а) увеличения	OSK.7.3.1.0.0.0								
б) намаления	OSK.7.3.2.0.0.0								
4. Последващи оценки на финансови активи и инструменти, в т.ч.:	OSK.7.4.0.0.0.0	0	0	0	0	0	0	0	
а) увеличения	OSK.7.4.1.0.0.0								
б) намаления	OSK.7.4.2.0.0.0								
5. Други изменения	OSK.7.5.0.0.0.0								
Салдо към края на отчетния период	OSK.7.00.0.0.0	114,797,664	49,449,030	0	2,168,268	3,341,213	-493,738	169,262,438	
6. Други промени	OSK.8.0.0.0.0.0								
Собствен капитал	OSK.9.0.0.0.0.0	114,797,664	49,449,030	0	2,168,268	3,341,213	-493,738	169,262,438	
към края на отчетния период									

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ ПО ЧЛ. 73, АЛ. 1 ОТ НАРЕДБА № 44
на ДФ ОББ ПЛАТИНУМ ОБЛИГАЦИИ
за периода 01.01.2020 - 31.12.2020

Дата: 12.3.2021 г.

Съставител: Елена Кьосева

Ръководител: Катина Пейчева

Номер по ред	ПОКАЗАТЕЛИ	Код	Стойност
1	Валута, в която са емитирани дяловете	DI.1.0.0.0.0.1	BGN
2	Брой дялове в началото на отчетния период	DI.1.0.0.0.0.2	9,582,872.5041
3	Брой дялове към края на отчетния период	DI.1.0.0.0.0.3	11,479,760.4647
4	Брой емитирани дялове през отчетния период	DI.1.0.0.0.0.4	4,273,124.1110
5	Стойност на емитираните дялове през отчетния период (в лева)	DI.1.0.0.0.0.5	61,614,606.3200 лв.
6	Брой обратно изкупени дялове през отчетния период	DI.1.0.0.0.0.6	2,376,236.1504
7	Стойност на обратно изкупените дялове през отчетния период (в лева)	DI.1.0.0.0.0.7	34,135,888.6300 лв.
8	Нетна стойност на активите на един дял в началото на отчетния период (в съответната валута)	DI.1.0.0.0.0.8	14.5525
9	Нетна стойност на активите на един дял към края на отчетния период (в съответната валута)	DI.1.0.0.0.0.9	14.7444
10	Средногодишна нетна стойност на активите *	DI.1.0.0.0.0.10	147,356,082.6200
11	Разходи/такси за управление към УД (в лева)	DI.1.0.0.0.0.11	736,780.37 лв.
12	Разходи/такси към депозитаря (в лева)	DI.1.0.0.0.0.12	51,790.15 лв.
13	Разходи/такси към инвестиционни посредници, свързани със сделки с активи от портфейла (в лева)	DI.1.0.0.0.0.13	17,138.79 лв.
14	Доходност от началото на годината (в %)	DI.1.0.0.0.0.14	1.32%
15	Доходност от датата на публичното предлагане (в %)	DI.1.0.0.0.0.15	2.63%
16	Доходност за последните 12 месеца (в %)	DI.1.0.0.0.0.16	1.32%
17	Стандартно отклонение (в %)	DI.1.0.0.0.0.17	3.91%

Забележка:

Стойностите към края на отчетния период следва да бъдат съответно към 30.06. и 31.12. на съответната отчетна година.

* Ред 10 "Средногодишна нетна стойност на активите" се попълва само към 31.12. на съответната година.