



Асет
мениджмънт

ДФ „ОББ ПЛАТИНУМ БЪЛГАРИЯ“

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2021 г.**



Асет
мениджмънт

СЪДЪРЖАНИЕ:

	<i>Стр.</i>
Доклад на независимия одитор	
Годишен доклад за дейността	1-9
Отчет за финансовото състояние	10
Отчет за всеобхватния доход	11
Отчет за паричните потоци	12
Отчет за измененията в нетните активи, принадлежащи на инвеститорите в дялове	13
Приложения към годишния финансов отчет	14-53



Доклад на независимия одитор

До инвеститорите в дялове на Договорен фонд „ОББ Платинум България“

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Договорен фонд „ОББ Платинум България“ („Фонда“), съдържащ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2021 г. и отчет за всеобхватния доход, отчет за измененията в нетните активи, принадлежащи на инвеститорите в дялове и отчет 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 Фонда към 31 декември 2021 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 и на чл. 100(н), ал. 7, т. 2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

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 длъжници 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 длъжници 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.
- достигаем 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, отговорен за одита

Дата: 31-03-2022

гр. София, България



Джок Нюнан

Прокурис

„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

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

Фондът е учреден (организиран) на 23.11.2005 г., представляваща датата на регистрацията му в регистъра, воден от Комисията за финансов надзор („КФН“) в съответствие с чл. 30, ал. 1, т. 4 от Закона за Комисията за финансов надзор, по силата на Решение № 716-ДФ / 23.11.2005 г. на КФН. Фондът е учреден под наименованието ДФ „ОББ Платинум Облигации“, като с Решение № 489-ДФ/13.07.2021г. на КФН са одобрени промени в правилата за учредяване на Фонда, включително в неговото наименование – от ДФ „ОББ Платинум Облигации“ на ДФ „ОББ Платинум България“.

Фондът е предприятие за колективно инвестиране в прехвърлими ценни книжа („ПКИПЦК“), което е охраняваща колективна инвестиционна схема по смисъла на чл. 67 от Закона за дейността на колективните инвестиционни схеми и на други предприятия за колективно инвестиране („ЗДКИСДПКИ“) и инвестира най-малко 85% от активите си в акции на Хорайзън Платинум Портфолио (Horizon Platinum Portfolio) („Главния подфонд“), подфонд на Хорайзън Н.В. (Horizon N.V.), инвестиционно дружество от отворен тип, надлежно учредено и съществуващо съгласно законите на Кралство Белгия, със седалище и адрес на управление: Хавенлаан 2, В-1080, гр. Брюксел, Кралство Белгия („Хорайзън“ или „Главен фонд чадър“).

Фондът е участвал като приемащ фонд в процедура по преобразуване по реда на ЗДКИСДПКИ и актовете по прилагането му, по силата на която осем колективни инвестиционни схеми, а именно ДФ "ОББ Платинум Евро Облигации", ДФ "ОББ Балансиран Фонд", ДФ "ОББ Премиум Акции", ДФ "ОББ Патримониум Земя", ДФ „ОББ Глобал Фарм Инвест“, ДФ "ОББ Глобал Детски Фонд", ДФ "ОББ Глобал Растеж" и ДФ "ОББ Глобал Дивидент“ („Преобразуващите се фондове“) са се ввели във Фонда. Процедурата по преобразуване е осъществена след получено разрешение от КФН, обективизирано в Решение № Решение № 489-ДФ/13.07.2021г. на КФН, с ефективна дата на преобразуване 12 ноември 2021 година. В резултат от преобразуването всички активи и пасиви на Преобразуващите си фондове са придобити и прехвърлени на Фонда, притежателите на дялове в Преобразуващите се фондове са придобили дялове от Фонда, съобразно определеното съотношение на замяна, и Преобразуващите се фондове са прекратени. По този начин към датата на този Проспект имуществото на Фонда включва и активите и пасивите на Преобразуващите се фондове.

Фондът се управлява от Кей Би Си Асет Мениджмънт Н.В. (KBC Asset Management N.V.) („Кей Би Си АМ“ или „Управляващото дружество“), дружество, учредено съгласно законите на Кралство Белгия, със седалище и адрес на управление: 1080, Хавенлаан 2, В-1080, гр. Брюксел, Кралство Белгия, регистрирано в Регистъра на юридическите лица на Брюксел с идентификационен номер 0469.444.267, чрез Кей Би Си Асет Мениджмънт Н.В. – Клон („Клона“), клон на чуждестранно юридическо лице, създаден съгласно законите на България, със седалище и адрес на управление: гр. София 1463, район „Триадица“, бул. „Витоша“ № 89Б, Милениум център, ет. 6, вписан в Търговския регистър и регистър на юридическите лица с нестопанска цел към Агенцията по вписванията с ЕИК 205422541. Клонът е вписан в регистъра на управляващите дружества, воден от КФН в съответствие с чл. 30, ал. 1, т. 5 от Закона за Комисията за финансов надзор, по силата на решение на КФН по Протокол № 55 от 05.07.2018 г.

Управляващото дружество е избрало за попечител (депозитар) на Фонда („Попечител“ или „Депозитар“) „Обединена българска банка“ АД, регистрирана в Търговския регистър и регистър на юридически лица с нестопанска цел при Агенцията по вписванията с ЕИК 000694959. Попечителят притежава пълен лиценз за извършване на банкова дейност, издаден от Българската народна банка на 19.11.1992 г. и последно изменян със Заповед РД 22 – 2250/16.11.2009 г. на Българската народна банка.

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

Публичното предлагане на дяловете на Фонда стартира на 30.01.2006 г., в следствие на което записаният капитал към 31.12.2021 г. достигна до 232,470 хил. лв.

За периода 01.01.2021-31.12.2021 г. бяха емитирани 6,507,486.3146 бр., обратно изкупени 2,683,671.3574 дяла, в следствие от преобразуването бяха записани 7,943,398.7536 дяла, а към края на периода в обръщение са 23,246,974.1755 бр. дяла, с номинална стойност 10 лв. всеки един.

За периода 01.01.2021-31.12.2021 г. ДФ „ОББ Платинум България“ реализира печалба в размер на 10,205 хил. лв. Нетната стойност на активите на фонда към 31.12.2021 г. е в размер на 359,056 хил. лв.

От началото на публичното предлагане на дяловете на ДФ „ОББ Платинум България“ до 31.12.2021 г., фонда реализира доходност в размер на 2.77 %, а за 2021 г. е 4.75 %.

Разходите за сметка на фонда, включително възнаграждението за управляващото дружество, са поддържани през цялата 2021 г. под ограничението от максимум 5% от средногодишната нетна стойност на активите му. Към края на отчетния период ДФ „ОББ Платинум България“ има задължения към „Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ Клон“ КЧТ за такси за емитиране на дялове, Банката депозитар, такси на инвестиционен посредник 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 България“ към 31.12.2021 г.

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

Видове активи	31.12.2021 г.		31.12.2020 г.	
	Стойност в хил. лева	Дял от актива	Стойност в хил. лева	Дял от актива
Акции на Главната схема Horizon Platinum Portfolio	353,401	98.39%	-	-
Акции	-	-	21,525	12.71%
Общо в дългови книжа, в т.ч.	-	-	136,933	80.84%
в корпоративни облигации	-	-	1,247	0.74%
в Държавни ценни книжа	-	-	135,686	80.11%
Обща стойност на активи в ценни книжа	353,401	98.39%	158,458	93.55%
Ликвидни средства	5,768	1.61%	10,716	6.33%
Обща стойност на портфейла	359,169	100.00%	169,174	99.88%

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

„ДОГОВОРЕН ФОНД ОББ ПЛАТИНУМ БЪЛГАРИЯ“
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

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 България“ към 31.12.2021 г:

	Стойност в хил. лева	Дял от актива
Активи в лева	359,169	100.00%
Активи във валута (равностойност в хил. лв.)	-	-
Обща стойност на портфейла:	359,169	100.00%

Разпределение на активите по отрасли към 31.12.2021 г.

Сектор	Стойност в хил. лева	Дял от актива
Колективни инвестиционни схеми	353,401	98.39%
Общо:	353,401	98.39%

Показател	Стойност в хил. лева
Стойност на активите в началото на периода	169,385
Стойност на активите в края на периода	359,174
Стойност на задълженията в началото на периода	123
Стойност на задълженията в края на периода	118
Общо приходи за дейността към края на периода	72,144
Общо разходи за дейността към края на периода	61,939
Счетоводна печалба към края на периода	10,205
Нетна стойност на активите в началото на периода	169,262
Нетна стойност на активите в края на периода	359,056
Средна стойност на нетната стойност на активите за периода	230,635
Брой на издадени дялове с приключил сетълмент	6,507,486,3146
Брой на обратно изкупени дялове	2,683,671,3574
Брой придобити дялове, в следствие от преобразуването	7,943,398,7536
Общ брой на дяловете в обръщение към края на периода	23,246,974,1755
НСА на 1 дял в началото на периода (в лева) ***	14,7447
НСА на 1 дял в края на периода (в лева)***	15,4453

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

1. Ликвидност

При осъществяване на дейността на ДФ „ОББ Платинум България“, „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 2021 г. не са отчетени недостиг на ликвидни средства за ДФ „ОББ Платинум България“ или затруднения при покриване на задълженията му.

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:

През 2021 г. ДФ “ОББ Платинум България” 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;

През 2021 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 вознаграждения на банката депозитар и Управляващото дружество, Комисия за финансов надзор (КФН), Централен депозитар (ЦД), вознаграждение на одитор и разходи за администриране на дялове.

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

През 2021 г. не са извършвани извънредни разходи за сметка на ДФ “ОББ Платинум България”.

Известните рискове, които има вероятност да окажат неблагоприятно влияние върху приходите на ДФ “ОББ Платинум България”, 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

След датата на баланса, Фондът не определя дадени събития като коригиращи. Като некоригиращо събитие, възникнало след датата на отчетния период и изискващо оповестяване, е определен военният конфликт Русия – Украйна. На 24 февруари 2022 г. започна военен конфликт между Русия и Украйна, последван от определени ограничения и санкции, наложени на Русия от Европейския съюз, включително изключване от системата СУИФТ и замразяване на активи на централната банка на Русия.

Фонда не инвестира в емитенти издадени от двете страни и не извършват / получават плащаният от тези страни, което би могло да се оцени като очакван пряк ефект от конфликта. Непрекият ефект, който се наблюдава, е в спад на фондовите борси в световен мащаб и от там на портфейла от финансови инструменти на Главния Подфонд и от там в нетната стойност на един дял на Подфонда. Друг непряк ефект е засилване на инфлационният натиск в икономическата среда, в която Фонда оперира, както и върху икономическия ръст, цените на горивата и от там ефекта е в увеличен обем обратни изкупувания от инвеститорите, за което за момента не влияе върху ликвидността на Фонда. Фонда не е в състояние да оцени ефекта на увеличението, тъй като към датата на издаване на този финансов отчет ситуацията е все още в развитие.

Към момента на одобрението на този отчет управлението счита че няма индикации да е засегнат принципа на действащо предприятие. Управлението следи внимателно развитието на конфликта и влиянието му върху икономическите показатели.

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

III. ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНО ИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

През 2021 г., за сметка на ДФ “ОББ Платинум България” не са осъществявани научни изследвания и разработки.

IV. ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ДОГОВОРНИЯ ФОНД

ДФ “ОББ Платинум България” ще продължи да функционира, спазвайки изцяло заложената в Правилата и Проспекта му политика на инвестиране най-малко 85% от активите си в акции на Хорайзън Платинум Портфолио (Horizon Platinum Portfolio) („Главния подфонд“), подфонд на Хорайзън Н.В. (Horizon N.V.), 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.

V. НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ФОНДА

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

VI. 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.

Структурата на портфейла на ДФ „ОББ Платинум България“ към 31.12.2021г. се състои от инвестиции в Главния Подфонд в размер на 98.39 % от актива и ликвидни средства – 1.61 % от актива.

Рисковите фактори, които оказват влияние върху инвестициите на „ОББ Платинум България“ са:

а) **пазарен риск** - възможността да се реализират загуби поради неблагоприятни изменения в цените на ценни книжа, пазарните лихвени проценти, валутни курсове и други. Компонентите на пазарния риск са:

аа) **лихвен риск** - рискът от намаляване на стойността на инвестицията в дадена ценна книга поради изменение на нивото на лихвените проценти. 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. С оглед на обстоятелството, че Фондът инвестира не по-малко от 85% от неговите активи в акции на Главния подфонд, инвестиционната политика на Фонда не предполага създаването на преки експозиции към лихвен риск. Доколкото Главния подфонд е изложен пряко на лихвен риск, този риск ще бъде измерван и управляван от Главния подфонд. Съгласно съществуващото споразумение в съответствие с чл. 71, ал. 1 от ЗДКИСДПКИ между Фонда, като охраняваща колективна инвестиционна схема, и Главния подфонд, като главна колективна инвестиционна схема, Клонът, действайки за Фонда, разполага с достъп до информация за правилата и процеса на управление на риска, на който е изложен Главния подфонд.

бб) **валутен риск** - 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. С оглед на обстоятелството, че Фондът инвестира не по-малко от 85% от неговите активи в акции на Главния подфонд, деноминирани в лева, инвестиционната политика на Фонда не предполага създаването на преки експозиции към валутен риск. Доколкото Главния подфонд е изложен пряко на валутен риск, този риск ще бъде измерван и управляван от него. Съгласно съществуващото споразумение в съответствие с чл. 71, ал. 1 от ЗДКИСДПКИ между Фонда, като охраняваща колективна инвестиционна схема, и Главния подфонд, като главна колективна инвестиционна схема, Клонът, действайки за Фонда, разполага с достъп до информация за правилата и процеса на управление на риска, на който е изложен Главния подфонд.

вв) **ценови риск**, свързан с инвестиции във финансови инструменти - рискът от намаляване на стойността на инвестицията в дадена ценна книга при неблагоприятни промени на нивата на пазарните цени.

Клонът измерва ценовия риск, свързан с времевата разлика между процесите на записване и обратно изкупуване на дялове от Фонда от страна на инвеститори и записване и обратно изкупуване на акции на Главния подфонд от страна на Фонда, прилагайки краткосрочна и дългосрочна стратегия.

VI. 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)

б) **кредитен риск** (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 сделки, както и държавите, в които те извършват дейност. Компонентите на кредитния риск са :

аа) контрагентен риск – рискът от неизпълнение на задълженията от насрещната страна по извънборсови сделки;

бб) сетълмент риск – рискът, възникващ от възможността Фондът да не получи насрещни парични средства или финансови инструменти от контрагент на датата на сетълмент, след като той е изпълнил задълженията по дадени сделки към този контрагент;

вв) инвестиционен кредитен риск – рискът от намаляване на стойността на инвестицията в даден финансов инструмент , поради кредитно събитие при емитента на този инструмент;

В допълнение, с оглед на обстоятелството, че Фондът инвестира не по-малко от 85% от неговите активи в акции на Главния подфонд, последният ще измерва и управлява кредитния риск и риска на насрещната страна, свързан с неговите преки инвестиции. Съгласно съществуващото споразумение в съответствие с чл. 71, ал. 1 от ЗДКИСДПКИ между Фонда, като охраняваща колективна инвестиционна схема, и Главния подфонд, като главна колективна инвестиционна схема, Клонът, действайки за Фонда, разполага с достъп до информация за правилата и процеса на управление на риска, на който е изложен Главния подфонд.

в) **операционен риск** – 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 се могат да бъдат:

1. Вътрешни – свързани с организацията на работата на Управляващото дружество и/или Клона във връзка с управлението на Фонда.

2. Външни – свързани с макроикономически, политически и други фактори, които оказват и/или могат да окажат влияние върху дейността на Управляващото дружество и/или Клона във връзка с управлението на Фонда.

Вътрешните операционни рискове се състоят без да се ограничават до:

1. Рискове свързани с персонал;

2. Технологичен риск.

Външните операционни рискове се състоят без да се ограничават до:

1. Риск на обкръжаващата среда;

2. Риск от физическо вмешателство.

г) **ликвиден риск** – възможността от загуби от наложителни продажби на активи при неблагоприятни пазарни условия за посрещане на неочаквано възникнали краткосрочни задължения.

VI. 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)

г) ликвиден риск (продължение)

Клонът анализира ликвидния риск на база исторически данни за входящи и изходящи парични потоци, свързани с дейността на Фонда. Този анализ служи за определяне на минималния праг от пари и парични еквиваленти в портфейла на Фонда. При управление на ликвидния риск Клонът се съобразява с политиката за обратно изкупуване, установена в Правилата и Проспекта на Фонда, с цел осигуряване спазването на изискванията на чл. 21 ЗДКИСДПКИ за изпълнение на задълженията по обратно изкупуване на дялове от Фонда, като при необходимост се провеждат стрес тестове, които позволяват да се оцени ликвидният риск на Фонда при извънредни обстоятелства. Фондът държи до 15% от активите си в допълнителни ликвидни активи по смисъла на чл. 38, ал. 4 от ЗДКИСДПКИ – парични средства на каса, и деривативни финансови инструменти, които се използват само за целите на хеджиране на риска и отговарят на условията по чл. 38, ал. 1, т. 7 и 8, чл. 42 и 43 от ЗДКИСДПКИ. В допълнение, Фондът поддържа такава структура на активите и пасивите, която да му позволява да изпълнява във всеки момент задълженията си по обратното изкупуване на дялове. Клонът управлява ликвидния риск съгласно Правила за поддържане и управление на ликвидността на Фонда. Правилата посочват принципите и методите на поддържане и управление на ликвидността на Фонда, както и правата и задълженията на лицата, отговорни за управлението, отчетността и вътрешния контрол върху ликвидността.

д) риск от концентрация – възможността от загуба поради неправилна диверсификация на експозиции към емитенти, групи свързани емитенти, емитенти от един и същ икономически отрасъл или географска област или възникнал от една и съща дейност, което може да причини значителни загуби, както и рискът, свързан с големи непреки кредитни експозиции. С оглед на обстоятелството, че Фондът е захранваща колективна инвестиционна схема по смисъла на чл. 67 от ЗДКИСДПКИ и инвестира, без да спазва разпоредбите на чл.4, ал.1, т.1, чл. 38, 45, 48 и чл. 49, ал. 2, т. 3 от ЗДКИСПКИ, най-малко 85% от активите си в акции на Главния подфонд, инвестиционната дейност на Фонда предполага концентрация на активите му в Главния подфонд. Доколкото дейността и инвестициите на Главния подфонд подлежат на законови и вътрешни инвестиционни ограничения, пряката концентрация на активите на Фонда се ползва от мерките за измерване и управление на риска от концентрация, приложени от Главния подфонд по отношението на структурата на неговите инвестиционни портфейли. Съгласно съществуващото споразумение в съответствие с чл. 71, ал. 1 от ЗДКИСДПКИ между Фонда, като захранваща колективна инвестиционна схема, и Главния подфонд, като главна колективна инвестиционна схема, Клонът, действайки за Фонда, разполага с достъп до информация за правилата и процеса на управление на риска, на който е изложен Главния подфонд.

VII. ОЧАКВАНИ ИНВЕСТИЦИИ И РАЗВИТИЕ НА ПЕРСОНАЛА

През 2022 г. не се предвижда развитие на персонала на ДФ “ОББ Платинум България” – дейността за сметка на Фонда се осъществява изцяло от персонала на „Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ Клон” КЧТ.

VIII. ДОПЪЛНИТЕЛНО ОПОВЕСТЯВАНЕ

Фондът е захранваща колективна инвестиционна схема по смисъла на чл. 67 от ЗДКИСПКИ и инвестира, без да спазва разпоредбите на чл.4, ал.1, т.1, чл. 38, 45, 48 и чл. 49, ал. 2, т. 3 от ЗДКИСПКИ, най-малко 85% от активите си в акции на кореспондиращ Главен подфонд по смисъла на чл.68 от ЗДКИСПКИ. Във връзка с чл. 83 ал. 1 от ЗДКИСПКИ, Клонът предоставя следната информация: Захранващата КИС не дължи такси при записване и обратно изкупуване на акции на Главната КИС.

Във връзка с чл. 73 ал. 3 от Наредба №44 и съгласно чл.78 ал.1 т.6 от ЗДКИСПКИ, следва да се има предвид, че не са налице възнаграждения или разходи, подлежащи на възстановяване, които се заплащат от Фонда, във връзка с инвестицията му в Главния подфонд.

Оповестяване по чл. 78 ал. 2 от ЗДКИСПКИ

За 2021 г. общата стойност на разходите на Захранващата и Главната схема е 2,998 хил. лв. в т.ч. на Захранващата схема – 32 хил. лв. за периода, когато Фонда е Захранваща схема, на Главната схема – 2,966 хил. лв.(1,516 хил. евро).

При поискване инвеститорът има право да получи на хартиен носител годишния и 6-месечния финансов отчет на Главната КИС безплатно във всички клонове на Дистрибутора - „Обединена българска банка“ АД, в рамките на обичайното им работно време с клиенти. Също така могат да намерят годишните и шестмесечните финансови отчети на Хорайзън Н.В. (Horizon N.V.) на английски и нидерландски език безплатно на интернет страницата на групата Кей Би Си (KBC Group) – <https://www.kbc.be/retail/en/legal-information/investment-legal-documents.html?zone=breadcrumb>.

IX. ОТГОВОРНОСТ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя Годишен доклад за дейността, както и финансови отчети за всяка финансова година, които да дават вярна и честна представа за финансовото състояние на Фонда към края на годината, за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци, в съответствие с приложимата счетоводна рамка. За целите на отчитане по Българското счетоводно законодателство Фонда прилага Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз.

Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на разумни приблизителни счетоводни оценки.

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности, и че финансовите отчети са изготвени в пълно съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз.

Ръководството също така потвърждава, че настоящият Годишен доклад за дейността представя вярно и честно развитието и резултатите на Фонда за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които то е изправено.

Ръководството също така потвърждава, че при изготвянето на настоящия финансов отчет са представени достоверно и точно развитието и финансовото представяне на Фонда за изминалия период, както и съпътстващите го рискове.

Ръководството е одобрило Годишен доклад за дейността и финансовите отчети за 2021 г. на 18 март 2022 г.



Катина Пейчева
Управител
18.03.2022 г.
Гр. София



ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ БЪЛГАРИЯ“
 ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

	Приложение	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Активи			
Пари и парични еквиваленти	3	5,768	10,716
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата	4	353,401	158,458
Вземания	5	3	211
Разходи за бъдещи периоди		2	-
Общо активи		359,174	169,385
Пасиви			
Текущи задължения	7	118	123
Общо пасиви		118	123
Нетни активи принадлежащи на инвеститорите в дялове, подлежащи на обратно изкупуване		359,056	169,262
Нетната стойност на един дял, потвърдена от банката депозитар към последния работен ден на отчетния период		15.4453 лв.	14.7447 лв.

Този финансов отчет е одобрен от Управителя на „Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ Клон“ КЧТ на 18 март 2022 г.

Съставил:
 Елена Къосева
 Главен счетоводител

Катина Пейчева
 Управител



Заверил съгласно одиторския доклад:

Павел Пирински
 Регистриран одитор

Джок Нюнан
 „ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

31.03.2022



ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ БЪЛГАРИЯ“

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

	Приложение	2021 г.	2020 г.
Нетни положителни/(отрицателни) разлики от операции с финансови активи, в т.ч.:		7,251	(83)
от последваща оценка		7,165	(144)
от търговия		86	61
Нетни положителни/(отрицателни) разлики от валутни операции		384	(3)
Приходи от лихви	8	2,886	2,969
Приходи от дивиденди		1,081	286
Загуби от обезценка	9	(1)	(2)
Други финансови разходи	10	(143)	(63)
Разходи за външни услуги	11	(1,253)	(753)
НЕТНА ПЕЧАЛБА ПРЕДИ ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ		10,205	2,351
Разходи за данъци		-	-
ПЕЧАЛБА ЗА ГОДИНАТА		10,205	2,351
Друг всеобхватен доход		-	-
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД		10,205	2,351

Този финансов отчет е одобрен от Управителя на „Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ Клон“ КЧТ на 18 март 2022 г.

Съставил:
Елена Къосева
Главен счетоводител

Катина Пейчева
Управител



Заверил съгласно одиторския доклад:

Павел Пирински
Регистриран одитор

Джок Нюнан
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

31.03.2022



ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ БЪЛГАРИЯ“

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

Приложение	2021 г.	2020 г.
Парични потоци от оперативна дейност		
Парични постъпления, свързани с финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата	330,917	23,194
Парични плащания, свързани с финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата	(414,682)	(55,402)
Постъпления от лихви	5,287	3,288
Постъпления от дивиденди	1,132	279
Парични плащания, свързани с управляващо дружество	(1,079)	(723)
Парични плащания, свързани с администрирането на дялове	(216)	-
Парични плащания, свързани с банка - депозитар	(6)	(6)
Плащания на комисионни на инвестиционните посредници по сключените сделки за портфейла на Фонда	(59)	(17)
Плащания такси трансфери и поддържане на регистър ценни книжа	(85)	(44)
Парични плащания, свързани с други контрагенти	(12)	(9)
Банкови такси за преводи	(3)	(1)
Парични плащания по лихви, свързани с покупки на дългови ЦК	(328)	(471)
Нетен паричен поток за оперативна дейност	(79,134)	(29,912)
Парични потоци от финансова дейност		
Парични постъпления от емитиране на дялове	98,127	61,410
Парични плащания за обратно изкупуване на дялове	(40,629)	(34,119)
Парични плащания, свързани с такси за обратно изкупуване на дялове	(52)	(21)
Парични постъпления, свързани с бизнескомбинация	16,736	-
Нетен паричен поток от финансова дейност	74,182	27,270
Нетна промяна на парите и паричните еквиваленти	(4,952)	(2,642)
Пари и парични еквиваленти в началото на периода	10,716	13,360
Ефект от промяната на валутния курс на парични средства и еквиваленти	4	(2)
Пари и парични еквиваленти в края на периода	5,768	10,716

3

Този финансов отчет е одобрен от Управителя на „Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ Клон“ КЧТ на 18 март 2022 г.

Съставил:
Елена Кьосева
Главен счетоводител

Катина Пейчева
Управител



Заверил съгласно одиторския доклад:

Павел Пирински
Регистриран одитор

Джок Нюнан
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

31.03.2022



ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ БЪЛГАРИЯ“
 ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В НЕТНИТЕ АКТИВИ, ПРИНАДЛЕЖАЩИ НА ИНВЕСТИТОРИТЕ В ДЯЛОВЕ
 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

Приложение	2021 г.	2020 г.
Нетни активи принадлежащи на инвеститорите в дялове в началото на периода към 1 януари	169,262	139,455
Печалба за годината	10,205	2,351
Емитиране на дялове през периода	6 97,816	61,614
Обратно изкупени дялове през периода	6 (40,639)	(34,158)
Ефект от бизнескомбинацията	1.2 122,412	-
Нетни активи принадлежащи на инвеститорите в дялове в края на периода към 31 декември	359,056	169,262

Този финансов отчет е одобрен от Управителя на „Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ Клон“ КЧТ на 18 март 2022 г.

Съставил:
 Елена Къосева
 Главен счетоводител

Катина Пейчева
 Управител



Заверил съгласно одиторския доклад:

Павел Пирински
 Регистриран одитор

Джок Нюнан
 „ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

31.03.2022



1. Организация и дейност

1.1 Основни данни

Фондът е учреден (организиран) на 23.11.2005 г., представляваща датата на регистрацията му в регистъра, воден от Комисията за финансов надзор („КФН“) в съответствие с чл. 30, ал. 1, т. 4 от Закона за Комисията за финансов надзор, по силата на Решение № 716-ДФ / 23.11.2005 г. на КФН. Фондът е учреден под наименованието ДФ „ОББ Платинум Облигации“, като с Решение № 489-ДФ/13.07.2021г. на КФН са одобрени промени в правилата за учредяване на Фонда, включително в неговото наименование – от ДФ „ОББ Платинум Облигации“ на ДФ „ОББ Платинум България“.

Фондът е участвал като приемащ фонд в процедура по преобразуване по реда на ЗДКИСДПКИ и актовете по прилагането му, по силата на която осем колективни инвестиционни схеми, а именно ДФ "ОББ Платинум Евро Облигации", ДФ "ОББ Балансиран Фонд", ДФ "ОББ Премиум Акции", ДФ "ОББ Патримониум Земя", ДФ „ОББ Глобал Фарм Инвест“, ДФ "ОББ Глобал Детски Фонд", ДФ "ОББ Глобал Растеж" и ДФ "ОББ Глобал Дивидент“ („Преобразуващите се фондове“) са се ввели във Фонда. Процедурата по преобразуване е осъществена след получено разрешение от КФН, обективизирано в Решение № Решение № 489-ДФ/13.07.2021г. на КФН, с ефективна дата на преобразуване 12 ноември 2021 година. В резултат от преобразуването всички активи и пасиви на Преобразуващите си фондове са придобити и прехвърлени на Фонда, притежателите на дялове в Преобразуващите се фондове са придобили дялове от Фонда, съобразно определеното съотношение на замяна, и Преобразуващите се фондове са прекратени. По този начин към датата на този отчет имуществото на Фонда включва и активите и пасивите на Преобразуващите се фондове.

Предметът на дейност на Фонда е предприятие за колективно инвестиране в прехвърлими ценни книжа („ПКИПЦК“), което е захранваща колективна инвестиционна схема по смисъла на чл. 67 от Закона за дейността на колективните инвестиционни схеми и на други предприятия за колективно инвестиране („ЗДКИСДПКИ“) и инвестира най-малко 85% от активите си в акции на Хорайзън Платинум Портфолио (Horizon Platinum Portfolio) („Главния подфонд“), подфонд на Хорайзън Н.В. (Horizon N.V.), инвестиционно дружество от отворен тип, надлежно учредено и съществуващо съгласно законите на Кралство Белгия, със седалище и адрес на управление: Хавенлаан 2, В-1080, гр. Брюксел, Кралство Белгия („Хорайзън“ или „Главен фонд чадър“). Договорен Фонд „ОББ Платинум България“ (старо наименование ДФ „ОББ Платинум Облигации“) е регистриран с БУЛСТАТ 131562537.

Капиталът на ДФ „ОББ Платинум България“ 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. Всеки инвеститор има право на съответна част от имуществото на ДФ „ОББ Платинум България“, 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 България“ по цена, която се базира на нетната стойност на активите и отразява реализираните печалби или загуби. 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 България“ се извършва от „Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ Клон“ КЧТ („Управляващо дружество“, „Клона“), правопреемник 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 България“, 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.

1. Организация и дейност (продължение)

1.1 Основни данни (продължение)

Считано от 01.08.2020 г. 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 правоприемство договорен фонд, управляван до момента от „ОББ Асет Мениджмънт“ ЕАД, а именно ДФ ОББ Платинум България (старо име ДФ ОББ Платинум Облигации), ще продължи да се управлява 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 № 89Б, бл. Милениум център, ет. 6, вписан в Търговския регистър при Агенцията по вписвания с ЕИК 205422541.

Публичното му предлагане на дяловете започна на 30.01.2006г. и се осъществява през клоновата мрежа на „Обединена Българска Банка“ АД. Клонът, за сметка на Фонда е сключило Договор за депозитарни услуги с “Юробанк България” АД, която е избрана за Банка - депозитар на Фонда, като на 25.08.2021г. КФН издаде одобрение за замяна на Банката депозитар “Юробанк България” АД с „Обединена Българска Банка” АД, съгласно сключен договор на 29.07.2021г.

Седалището и адресът на управление на ДФ „ОББ Платинум България” е в гр. София, р-н Триадица, 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 18.03.2022г.

1.2 Бизнес комбинация

Фондът е участвал като приемащ фонд в процедура по преобразуване по реда на ЗДКИСДПКИ и актовете по прилагането му, по силата на която осем колективни инвестиционни схеми, а именно ДФ "ОББ Платинум Евро Облигации", ДФ "ОББ Балансиран Фонд", ДФ "ОББ Премиум Акции", ДФ "ОББ Патримониум Земя", ДФ „ОББ Глобал Фарм Инвест”, ДФ "ОББ Глобал Детски Фонд", ДФ "ОББ Глобал Растеж" и ДФ "ОББ Глобал Дивидент“ („Преобразуващите се фондове“) са се ввели във Фонда.

Данни за Преобразуващите се фондове

Преобразуващият се фонд „ОББ Платинум Евро Облигации“ е договорен фонд по смисъла на чл. 5, ал. 2 от ЗДКИСДПКИ, вписан в Регистър БУЛСТАТ с ЕИК 175882207. Фондът се управлява от Управляващото дружество и е учреден (организиран) на 14.05.2010 г. с вписването му в регистъра на колективните инвестиционни схеми по чл. 30, ал. 1, т. 4 от ЗКФН въз основа на Решение № 305-ДФ/14.05.2010 г. на КФН.

Преобразуващият се фонд „ОББ Балансиран Фонд“ е договорен фонд по смисъла на чл. 5, ал. 2 от ЗДКИСДПКИ, вписан в Регистър БУЛСТАТ с ЕИК 131326575. Фондът се управлява от Управляващото дружество и е учреден на 01.11.2004 г. като инвестиционно дружество от отворен тип под наименованието „ОББ Балансиран Фонд” АД. Впоследствие „ОББ Балансиран Фонд” АД е получило от КФН разрешение за преобразуване в договорен фонд № 374-ИД/15.05.2013 г. и Решение № 385-ИД/21.05.2013 г. на КФН.

1. Организация и дейност (продължение)

1.2 Бизнес комбинация (продължение)

Преобразуваният се фонд „ОББ Премиум Акции“ е договорен фонд по смисъла на чл. 5, ал. 2 от ЗДКИСДПКИ, вписан в Регистър БУЛСТАТ с ЕИК 131562547. Фондът се управлява от Управляващото дружество и е учреден (организиран) на 23.11.2005 г. с вписването му в регистъра на колективните инвестиционни схеми по чл. 30, ал. 1, т. 4 от ЗКФН въз основа на Решение № 715-ДФ/23.11.2005 г. на КФН.

Преобразуваният се фонд „ОББ Патримониум Земя“ е договорен фонд по смисъла на чл. 5, ал. 2 от ЗДКИСДПКИ, вписан в Регистър БУЛСТАТ с ЕИК 175527149. Фондът се управлява от Управляващото дружество и е учреден (организиран) на 04.08.2008 г. с вписването му в регистъра на колективните инвестиционни схеми по чл. 30, ал. 1, т. 4 от ЗКФН въз основа на Решение № 1007-ДФ/04.08.2008 г. на КФН.

Преобразуваният се фонд „ОББ Глобал Фарм Инвест“ е договорен фонд по смисъла на чл. 5, ал. 2 от ЗДКИСДПКИ, вписан в Регистър БУЛСТАТ с ЕИК 175882221. Фондът се управлява от Управляващото дружество и е учреден (организиран) на 14.05.2010 г. с вписването му в регистъра на колективните инвестиционни схеми по чл. 30, ал. 1, т. 4 от ЗКФН въз основа на Решение № 306-ДФ/14.05.2010 г. на КФН.

Преобразуваният се фонд „ОББ Глобал Детски Фонд“ е договорен фонд по смисъла на чл. 5, ал. 2 от ЗДКИСДПКИ, вписан в Регистър БУЛСТАТ с ЕИК 176999341. Фондът се управлява от Управляващото дружество и е учреден (организиран) на 12.03.2016 г. с вписването му в регистъра на колективните инвестиционни схеми по чл. 30, ал. 1, т. 4 от ЗКФН въз основа на Решение № 145-ДФ/12.03.2016 г. на КФН.

Преобразуваният се фонд „ОББ Глобал Растеж“ е договорен фонд по смисъла на чл. 5, ал. 2 от ЗДКИСДПКИ, вписан в Регистър БУЛСТАТ с ЕИК 177002602. Фондът се управлява от Управляващото дружество и е учреден (организиран) на 17.03.2016 г. с вписването му в регистъра на колективните инвестиционни схеми по чл. 30, ал. 1, т. 4 от ЗКФН въз основа на Решение № 154-ДФ/17.03.2016 г. на КФН.

Преобразуваният се фонд „ОББ Глобал Дивидент“ е договорен фонд по смисъла на чл. 5, ал. 2 от ЗДКИСДПКИ, вписан в Регистър БУЛСТАТ с ЕИК 177002577. Фондът се управлява от Управляващото дружество и е учреден (организиран) на 17.03.2016 г. с вписването му в регистъра на колективните инвестиционни схеми по чл. 30, ал. 1, т. 4 от ЗКФН въз основа на Решение № 153-ДФ/17.03.2016 г. на КФН.

Процедурата по преобразуване е осъществена след получено разрешение от КФН, обективизирано в Решение № Решение № 489-ДФ/13.07.2021г. на КФН, с ефективна дата на преобразуване 12 ноември 2021 година. В резултат от преобразуването всички активи и пасиви на Преобразуващите си фондове са придобити и прехвърлени на Фонда, притежателите на дялове в Преобразуващите се фондове са придобили дялове от Фонда, съобразно определеното съотношение на замяна, и Преобразуващите се фондове са прекратени. По този начин към датата на този отчет имуществото на Фонда включва и активите и пасивите на Преобразуващите се фондове.

1. Организация и дейност (продължение)

1.2 Бизнес комбинация (продължение)

Обстоятелства и обосновка на предложеното преобразуване

- Подобрена ефективност на управлението на активи;
- Намаляване на фиксираните разходи;
- Повишена оперативна ефективност;
- Подобрени перспективи за възвръщаемост на Приемания фонд;
- По-добро управление на риска, чрез подобрена диверсификация на инвестициите на Преобразуващите се фондове;
- Създаване на цялостна гама от инвестиционни решения.

Очакваното въздействие на Преобразуването върху притежателите на дялове в ДФ "ОББ Платинум Евро Облигации", ДФ "ОББ Балансиран Фонд", ДФ "ОББ Премиум Акции", ДФ "ОББ Патримониум Земя", ДФ „ОББ Глобал Фарм Инвест“, ДФ "ОББ Глобал Детски Фонд", ДФ "ОББ Глобал Растеж" и ДФ "ОББ Глобал Дивидент" са подробно разписани в Плана за преобразуване.

Очаквано въздействие на Преобразуването върху притежателите на дялове в Приемания фонд

За онагледяване на очакваното въздействие на Преобразуването върху правата на притежателите на дялове в Приемания фонд следната таблица сравнява основните параметри на Приемания фонд преди и след ефективната дата на Преобразуване:

Основни параметри	ДФ „ОББ Платинум Облигации“** * До осъществяване на Преобразуването	ДФ „ОББ Платинум България“ ** ** След осъществяване на Преобразуването и Трансформацията
Основни характеристики	Договорен фонд, инвестиращ пряко във финансови инструменти и ликвидни активи свободнопрехвърляеми дялове с номинална стойност от 10 лева и еднакви права, в т.ч. право на ликвидационен дял, право на обратно изкупуване, право на жалба, право на информация ежедневно определяне на НСА минимален размер на инвестиция – 100 лева (20 лева при договор за СИП)	Договорен фонд, инвестиращ като захранваща КИС мин. 85% в акции на Главния подфонд свободнопрехвърляеми дялове с номинална стойност от 10 лева и еднакви права, в т.ч. право на ликвидационен дял, право на обратно изкупуване, право на жалба, право на информация ежедневно определяне на НСА минимален размер на инвестиция – 100 лева (20 лева при договор за СИП)
Банка депозитар	„Юробанк България“ АД, ЕИК 000694749	„Обединена българска банка“ АД, ЕИК 000694959
Цели и инвестиционна политика	дългови ФИ с фиксирана доходност (до 100%), дялови ФИ (до 20%), ценни книжа и инструменти на паричния пазар (до 10%)	акции в Главния подфонд (мин. 85%), ликвидни активи и хеджиращи деривати (до 15%); Главният подфонд инвестира в облигации (до 70%, в т.ч. до 50% от ЦИЕ) и акции (до 30%, в т.ч. до 15% от България)

1. Организация и дейност (продължение)

1.2 Бизнес комбинация (продължение)

Критерии за оценка на активите и пасивите към датата на изчисляване на коефициента на замяна

Нетната стойност на активите на един дял на всеки от фондовете, участващи в Преобразуването, се определя съгласно правилата за оценка на портфейла и определяне на НСА на съответния фонд и действащата нормативна уредба. Поради това, че както Преобразуващите се фондове, така и Приеманият фонд са управлявани от Кей Би Си Ам, чрез Клона, по отношение на оценката на техните активи и пасиви се прилагат едни и същи основни принципи.

Метод за изчисляване коефициента на замяна

На датата на изчисляване на коефициента на замяна ще бъде определен коефициентът на замяна като отношение между НСА на един дял във всеки от Преобразуващите се фондове за предходния работен ден към изчислената НСА на един дял в Приемания фонд за същия ден. Броят дялове в Приемания фонд, който всеки притежател на дялове в даден Преобразуващ се фонд ще получи на ефективната дата на Преобразуването, ще бъде изчислен в съответствие със следната формула:

$A = B \times (V / G)$, където:

A = брой нови дялове в Приемания фонд

B = брой притежавани дялове в Преобразуващ се фонд

V = НСА на дял в Преобразуващия се фонд*

G = НСА на дял в Приемания фонд*

* Определена на датата на изчисляване на коефициента на замяна.

Коефициентът на замяна ще бъде закръглен до шестия знак след десетичната запетая, а броят дялове в Приемания фонд – до четвъртия знак след десетичната запетая. Поради това не е необходимо и не се предвижда извършването на парични плащания в полза на притежателите на дялове, за да се постигне на еквивалентно съотношение на замяна при Преобразуването.

На 10 ноември 2021г. с данни към 9 ноември 2021г. бяха изчислени и потвърдени от одитори следните коефициенти на замяна:

ФОНД	ISIN	Коефициент на замяна
„ОББ Премиум Акции“	BG9000008052	0.889099
„ОББ Балансиран Фонд“	BG9000013136	1.223589
„ОББ Патримониум Земя“	BG9000012088	1.206888
„ОББ Глобал Фарм Инвест“	BG9000006106	1.773454
„ОББ Глобал Детски Фонд“	BG9000004168	0.755148
„ОББ Глобал Дивидент“	BG9000006163	0.700621
„ОББ Глобал Растеж“	BG9000005165	0.917321
„ОББ Платинум Евро Облигации“	BG9000005108	1.407265

ПРИЕМАЩ ФОНД	ISIN
* „ОББ Платинум Облигации“	BG9000009050

1. Организация и дейност (продължение)

1.2 Бизнес комбинация (продължение)

Фондът е възприел следното счетоводно третиране по отношение на транзакцията:

Фондът е приложил МСФО 3 по отношение на транзакцията, тъй като счита че стандартът е приложим при вливането на относително равностойни взаимни фондове, които не се намират под общ контрол.

- Идентифициране на придобиваният в бизнескомбинацията

За придобиващ в бизнескомбинацията се счита Приемания фонд - ОББ „Платинум България“ (ДФ „ОББ Платинум Облигации“ до датата на преобразуването), отчитайки по-големия му относителен дял в нетните активи на фонда след преобразуването.

- Справедлива стойност на възнаграждението

При вливането на фондовете, фондът идентифициран като придобиващ (ОББ „Платинум България“) разменя свои дялове за дялове в преобразуваните се фондове, които са изчислени на база на справедливите стойности на нетните им активи към 10 ноември 2021 г. За справедлива стойност на възнаграждението се счита справедливата стойност на нетните активи на преобразуваните се фондове към датата на вливането в размер на 122,412 хил. лв. Тази стойност съответства на балансовата стойност на нетните активи, основната част от които са категоризирани в Ниво 1 на справедливите стойности.

Всичките 9 фонда до датата на преобразуването са прилагали идентични счетоводни политики.

- Придобити нетни активи

Придобитите нетни активи в размер на 122,412 хил. лв. са представени като ефект от бизнескомбинацията в отчета за изменението на нетните активи, принадлежащи на инвеститорите в дялове.

Счетоводната дата за прехвърляне на нетните активи е определена да бъде 12 ноември 2021г, като начална дата, от която действията на прехвърлящите фондове се считат за взети от приемания фонд за счетоводни цели.

В резултат на вливането, имуществата на ДФ "ОББ Платинум Евро Облигации", ДФ "ОББ Балансиран Фонд", ДФ "ОББ Премиум Акции", ДФ "ОББ Патримониум Земя", ДФ „ОББ Глобал Фарм Инвест“, ДФ "ОББ Глобал Детски Фонд", ДФ "ОББ Глобал Растеж" и ДФ "ОББ Глобал Дивидент“, представляващи задължения и фактически отношения, са прехвърлени на ДФ „ОББ Платинум България“. Към датата на вливането финансовите данни (стойностите определени на база на метода на обединяване на интереси) на ДФ "ОББ Платинум Евро Облигации", ДФ "ОББ Балансиран Фонд", ДФ "ОББ Премиум Акции", ДФ "ОББ Патримониум Земя", ДФ „ОББ Глобал Фарм Инвест“, ДФ "ОББ Глобал Детски Фонд", ДФ "ОББ Глобал Растеж" и ДФ "ОББ Глобал Дивидент“, са както следва:

1. Организация и дейност (продължение)

1.2 Бизнес комбинация (продължение)

Бизнес комбинации		ХИЛ. ЛВ.
ДФ ОББ БАЛАНСИРАН ФОНД		
Парични средства и парични еквиваленти		1,601
Ценни книжа		8,357
	<i>акции</i>	5,100
	<i>ДЦК</i>	3,257
Вземания		3
Разходи за бъдещи периоди		1
Задължения		-
Стойност на разграничимите нетни активи на преобразувания се фонд (вкл. печалба за 2021 г. до датата на преобразуването в размер на 1,095 хил. лв.)		9,962
ДФ ОББ ПРЕМИУМ АКЦИИ		
Парични средства и парични еквиваленти		1,281
Ценни книжа		11,102
	<i>акции</i>	11,102
Вземания		7
Разходи за бъдещи периоди		1
Задължения		-
Стойност на разграничимите нетни активи на преобразувания се фонд (вкл. печалба за 2021 г. до датата на преобразуването в размер на 5,085 хил. лв.)		12,391
ДФ ОББ ПАТРИМОНИУМ ЗЕМЯ		
Парични средства и парични еквиваленти		7,686
Ценни книжа		26,990
	<i>акции</i>	20,671
	<i>ДЦК</i>	6,319
Вземания		19
Разходи за бъдещи периоди		1
Задължения		-
Стойност на разграничимите нетни активи на преобразувания се фонд (вкл. печалба за 2021 г. до датата на преобразуването в размер на 3,431 хил. лв.)		34,696
ДФ ОББ ГЛОБАЛ ФАРМ ИНВЕСТ		
Парични средства и парични еквиваленти		3,654
Ценни книжа		10,260
	<i>акции</i>	10,260
Вземания		5
Разходи за бъдещи периоди		1
Задължения		-
Стойност на разграничимите нетни активи на преобразувания се фонд (вкл. печалба за 2021 г. до датата на преобразуването в размер на 917 хил. лв.)		13,920
ДФ ОББ ПЛАТИНУМ ЕВРО ОБЛИГАЦИИ		
Парични средства и парични еквиваленти		395
Ценни книжа		41,024
	<i>акции</i>	5,091
	<i>ДЦК</i>	35,933
Вземания		1
Разходи за бъдещи периоди		1
Задължения		-
Стойност на разграничимите нетни активи на преобразувания се фонд (вкл. печалба за 2021 г. до датата на преобразуването в размер на 458 хил. лв.)		41,421

1. Организация и дейност (продължение)

1.2 Бизнес комбинация (продължение)

Бизнес комбинации		ХИЛ. ЛВ.
ДФ ОББ ГЛОБАЛ ДЕТСКИ ФОНД		
Парични средства и парични еквиваленти		404
Ценни книжа		1,674
	акции	1,192
	ДЦК	482
Вземания		1
Разходи за бъдещи периоди		1
Задължения		-
Стойност на разграничимите нетни активи на преобразувания се фонд (вкл. печалба за 2021 г. до датата на преобразуването в размер на 306 хил. лв.)		2,080
ДФ ОББ ГЛОБАЛ ДИВИДЕНТ		
Парични средства и парични еквиваленти		1,068
Ценни книжа		3,352
	акции	2,423
	ДЦК	929
Вземания		6
Разходи за бъдещи периоди		1
Задължения		-
Стойност на разграничимите нетни активи на преобразувания се фонд (вкл. печалба за 2021 г. до датата на преобразуването в размер на 775 хил. лв.)		4,427
ДФ ОББ ГЛОБАЛ РАСТЕЖ		
Парични средства и парични еквиваленти		648
Ценни книжа		2,863
	акции	2,863
Вземания		2
Разходи за бъдещи периоди		2
Задължения		-
Стойност на разграничимите нетни активи на преобразувания се фонд (вкл. печалба за 2021 г. до датата на преобразуването в размер на 497 хил. лв.)		3,515
ОБОБЩЕНИ ДАННИ ОТ 8-ТЕ ФОНДА		
Парични средства и парични еквиваленти		16,737
Ценни книжа		105,622
	акции	58,702
	ДЦК	46,920
Вземания		44
Разходи за бъдещи периоди		9
Задължения		-
Стойност на разграничимите нетни активи на преобразуващите се фондове		122,412

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 България” 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. Основни елементи на счетоводната политика (продължение)

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. 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 Фонда*

Дружеството е приложило следните стандарти и изменения за първи път за годишния си отчетен период, започващ на 1 януари 2021 г.:

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.)

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.)

Изменение на МСФО 16 „Лизинги“ – Отстъпки по наем в контекста на COVID-19 (издаден на 31 март 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 април 2021 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 2021 г. и не са били предварително приети от Дружеството. По-долу е изложена оценката на Дружеството за въздействието на тези нови стандарти и разяснения.

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 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.)

Изменения на МСС 1 и Декларация за практиките по МСФО 2: Оповестяване на счетоводни политики (издаден на 12 февруари 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменение на МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“ (издаден на 12 февруари 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

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. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

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

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

МСФО 17 „Застрахователни договори“: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – съпоставима информация (издаден на 9 декември 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 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.)

Изменение на МСС 12 „Данъци върху дохода“ (издаден на 7 май 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

2.2. Действащо предприятие

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

2. Основни елементи на счетоводната политика (продължение)

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.

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	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
EUR	1.95583	1.95583

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. Основни елементи на счетоводната политика (продължение)

2.6. 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).

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.

2.6.1 Финансови активи

Капиталови инструменти

Фондът отчита всички капиталови инвестиции по справедлива стойност. Когато ръководството на Фонда е избрало да представя печалби и загуби от промените в справедливата стойност на капиталови инвестиции в Друг всеобхватен доход, след отписването на инвестициите няма последваща прекласификация на печалбите или загубите от промените на справедлива стойност в Отчета за печалбата или загубата. Дивиденди от такива инвестиции продължават да се признават в печалбата или загубата като други приходи, когато се установи правото на Фондът да получава плащания. Промените в справедливата стойност на финансовите активи отчитани по ССПЗ се признават в други печалби/(загуби) в отчета за доходите, в зависимост от случая. Загубите от обезценка (и възстановените обратно загуби от обезценки) на инвестиции в капитала, отчитани по ССДВД, не се отчитат отделно от другите промени в справедливата стойност.

2 Основни елементи на счетоводната политика (продължение)

2.6. Финансови инструменти (продължение)

2.6.1 Финансови активи (продължение)

Фондът класифицира своите капиталови 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.

2.6.2. 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.

2.7. 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.

2.8. Провизии, условни активи и пасиви

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

2.9. 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/непокрити загуби. 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 България“ 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 сетълмента. 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. Основни елементи на счетоводната политика (продължение)

2.10. 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.

2.11. Приходи

Основните приходи на ДФ „ОББ Платинум България“ 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.

2.12. 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. Основни елементи на счетоводната политика (продължение)

2.13. 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.

Оповестяване на справедлива стойност

МСФО 7 "Финансови инструменти: Оповестяване", изисква оповестяване в бележките към финансовия отчет на информация относно справедливата стойност на финансовите активи и пасиви. Политиката на Фонда е да оповестява информация 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.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

2. Основни елементи на счетоводната политика (продължение)

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

Йерархия на справедлива стойност

ДФ “ОББ Платинум България” извършва ежедневна преоценка на ценните книжа в портфейла си, включително книжката, които са в процес на сетълмент. Разликата от преоценката 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.

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 2021 г.:

2021 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	Не е налична справедлива стойност
Активи, оценени по справедлива стойност					
Главен подфонд Horizon Platinum Portfolio	353,401	353,401	-	-	-
Общо:	353,401	353,401	-	-	-

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ БЪЛГАРИЯ“
 ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

2. Основни елементи на счетоводната политика (продължение)

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

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	-	-	-

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

2. Основни елементи на счетоводната политика (продължение)

2.13. 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 е налична справедлива стойност	
				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	-	-

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.

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 хиляди лева освен, ако не е указано друго

2. Основни елементи на счетоводната политика (продължение)

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

Йерархия на справедлива стойност (продължение)

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".

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“).

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

2. Основни елементи на счетоводната политика (продължение)

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

Йерархия на справедлива стойност (продължение)

За справедлива стойност на акциите в Главния подфонд, включително в случаите на временно спиране на обратното изкупуване, ще се приема последната обявена цена на обратно изкупуване за акциите от съответния клас акции (Институционален Ф БГ клас акции (Institutional F share BG class)), издадени от Главния подфонд, която е равна на НСА за акция от съответния клас акции на Главния подфонд. В случай че временното спиране на обратното изкупуване на акциите на Главния подфонд е за период по-дълъг от 30 дни, справедливата стойност на акция се изчислява чрез прилагане на метода на нетната балансова стойност. Методът на нетната балансова стойност на активите се състои в изчисляване на стойността на акция от посочения по-горе клас акции на Главния подфонд, като собственият капитал на Главния подфонд (въз основа на последния финансов отчет) се раздели на общия брой акции в обращение. При извършване на изчислението се прилага следната формула:

$$P = \frac{A - L - PS}{N}$$

където: P – стойността на една акция от Институционален Ф БГ клас акции (Institutional F share BG class) на Главния подфонд;

A – активи;

L – задължения;

PS – стойност на акциите от други класове акции в Главния подфонд;

N – общ брой на акциите от съответния Институционален Ф БГ клас акции (Institutional F share BG class) в обращение.

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

2.14. Инвестиционен портфейл

Всички или почти всички привлечени средства от Фонда следва да се инвестират в акции на Главния подфонд. Фондът може да държи и допълнителни ликвидни активи (пари) до размера на сумата, необходима на Фонда да изпълни поръчките за обратно изкупуване, подадени от инвеститорите, както и да покрие други текущи разходи, и може да има и ограничен брой деривативни позиции (във фючърси), за да хеджира пазарния риск, породен от разликата във времето между изпълнението на поръчките за обратно изкупуване и записване във Фонда и изпълнение на съответстващите поръчки на Фонда в Главния подфонд. Портфейлът на Фонда е със следната структура:

Клас активи	Процент от активите на Фонда
Институционален Ф БГ клас акции (Institutional F share BG class) в Хорайзън Платинум Портфолио (Horizon Platinum Portfolio); Валута лева; ISIN BE6328052632	Най-малко 85%
Допълнителни ликвидни активи съгласно чл. 38, ал. 4 от ЗДКИСДПКИ – пари	До 15%
Деривати съгласно чл. 38, ал. 1, т.7 и т.8 и чл. 42, 43 от ЗДКИСДПКИ	

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

2. Основни елементи на счетоводната политика (продължение)

2.14. Инвестиционен портфейл (продължение)

Декларация по чл. 7 от Регламент (ЕС) 2020/852

За Главния подфонд, и в тази връзка за Фонда, който инвестира в този Главен подфонд, следва да се има предвид, че, към датата на този отчет, Главният подфонд не се стреми да инвестира конкретно в екологично устойчиви икономически дейности, съгласно рамката на таксономия на ЕС, и инвестициите в основата на този финансов продукт не са съобразени с критериите на ЕС за екологично устойчиви икономически дейности. Това ще бъде под активен преглед и след като станат достъпни достатъчно надеждни, навременни и проверими данни от емитенти или компании, в които е инвестирано и бъдат публикувани финализирани регулаторни технически стандарти, предоставящи по-подробна информация относно Регламента за разкриване на информация за устойчивото финансиране (SFDR) и други оповестявания, свързани с таксономията на ЕС, това ще бъде преоценено.

2.15. 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 минала година се коригират, когато това е необходимо, с цел съпоставимост с представянето в текущата година.

3. Пари и парични еквиваленти

	31.12.2021 г.	% от актива	31.12.2020 г.	% от актива
Парични средства по разплащателни сметки	5,768	1.61%	10,716	6.33%
<i>в лева</i>	5,768	1.61%	8,977	5.30%
<i>в евро</i>	-	-	1,739	1.03%
Общо:	5,768	1.61%	10,716	6.33%

Фондът има една разплащателна сметка в банката депозитар към 31.12.2021г. и две разплащателни сметки в банката депозитар към 31.12.2020г. – легова и еврова.

Справедливата стойност на парите и паричните еквиваленти е приблизително равна на тяхната балансова стойност към 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г.

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ БЪЛГАРИЯ“
 ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

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

Активи, оценени по справедлива стойност	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Главен подфонд Horizon Platinum Portfolio	353,401	-
Държавни ценни книжа, емитирани от Република България	-	34,632
Държавни ценни книжа, емитирани от Румъния	-	12,871
Държавни ценни книжа, емитирани от Испания	-	22,238
Държавни ценни книжа, емитирани от Португалия	-	11,396
Държавни ценни книжа, емитирани от Полша	-	9,987
Държавни ценни книжа, емитирани от Франция	-	7,120
Държавни ценни книжа, емитирани от Унгария	-	14,483
Държавни ценни книжа, емитирани от Хърватия	-	12,746
Държавни ценни книжа, емитирани от Австрия	-	3,846
Държавни ценни книжа, емитирани от Белгия	-	2,381
Държавни ценни книжа, емитирани от Словения	-	1,291
Държавни ценни книжа, емитирани от Литва	-	2,695
Чуждестранни корпоративни облигации	-	1,247
Български акции	-	10,326
Чуждестранни акции	-	11,199
Общо:	353,401	158,458

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

Финансови активи, отчетани по справедлива стойност в печалбата или загубата	31.12.2021 г.	% от актива	31.12.2020 г.	% от актива
Оценени по справедлива стойност Ниво 1 – цена на обратно изкупуване, равна на НСА на един дял	353,401	98.39%	-	-
Оценени по справедлива стойност Ниво 1 - пазарни котировки	-	-	9,176	5.42%
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%
Общо:	353,401	98.39%	158,458	93.62%

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ БЪЛГАРИЯ“
 ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

5. Вземания

	31.12.2021 г.	% от актива	31.12.2020 г.	% от актива
Вземане от продажба	3	0.00%	-	-
Вземания, свързани с емитиране	-	-	204	0.12%
Вземания по дивиденди	-	-	7	0.00%
Общо:	3	0.00%	211	0.12%

Справедливата стойност на вземанията е приблизително равна на тяхната балансова стойност към 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г.

6. Нетни активи, принадлежащи на инвеститорите в дялове

Записаният капитал на ДФ „ОББ Платинум България“ към 31 декември 2021 г. е разпределен в 23,246,974.1755 бр. дяла, с номинална стойност 10 лв. всеки един. Капиталът е изцяло внесен.

	Брой дялове	Номинална стойност	Брой дялове	Номинална стойност
	Към 31.12.2021 г.		Към 31.12.2020 г.	
Брой дялове в обръщение в началото на отчетния период	11,479,760.4647	10 лв.	9,582,872.5041	10 лв.
Емитирани дялове	6,507,486.3146	10 лв.	4,273,124.1110	10 лв.
Обратно изкупени дялове	2,683,671.3574	10 лв.	2,376,236.1504	10 лв.
Ефект от бизнескомбинацията	7,943,398.7536	10 лв.	-	-
Общ брой дялове в обръщение към края на отчетния период	<u>23,246,974.1755</u>	<u>10 лв.</u>	<u>11,479,760.4647</u>	<u>10 лв.</u>
Нетната стойност на един дял е потвърдена от банката депозитар към последния работен ден на отчетния период		31.12.2021 г.		31.12.2020 г.
Нетна стойност на един дял		<u>15.4453 лв.</u>		<u>14.7447 лв.*</u>

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

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

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

	<u>Записан капитал</u>	<u>Премии от емисии</u>	<u>Общо</u>
За годината приключваща на 31.12.2021 г.:	38,238	18,939	57,177
- емитиране на дялове	65,075	32,848	97,923
- такса при емитиране на дялове в размер на 1.5% от НСА 1 дял	-	(107)	(107)
- обратно изкупени дялове	(26,837)	(13,786)	(40,623)
- такса при обратно изкупени дялове, държани под 1 месец в размер на 5% от НСА 1 дял	-	(16)	(16)
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)

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) след трансформацията на Фонда в Захранващ фонд, се изчислява по следната формула:

НСА 1/дял = Нетната стойност на активите на Фонда / Броят дялове в обръщение

Емисионната цена (ЕС) се изчислява по следната формула:

ЕС = НСА 1/дял + максимум 2.5%*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 1 месеца = НСА 1/дял

ЦОИ на дялове, държани под 1 месеца = НСА 1/дял – 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 1 месец. 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 5% 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 1 месец започва да тече отново от момента, в който клиентът продаде всички притежавани от него дялове и подаде поръчка за закупуване на нови.

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 (НСА 1/дял) преди трансформацията на Фонда в Захранващ Фонд, се изчислява по следната формула:

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

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

$$\text{ЕС} = \text{НСА 1/дял}$$

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

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 = $\text{НСА 1/дял} - 0.5\% * \text{НСА 1 дял}$

Нетната стойност на активите на един дял (НСА 1/дял) преди трансформацията на Фонда в Захранващ Фонд, се изчислява по следната формула:

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

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

$$\text{ЕС} = \text{НСА 1/дял}$$

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 = $\text{НСА 1/дял} - 0.5\% * \text{НСА 1 дял}$

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.

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОБЪ ПЛАТИНУМ БЪЛГАРИЯ“
 ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

7. Текущи задължения

	31.12.2021 г.	% от актива	31.12.2020 г.	% от актива
Задължения към Управляващото дружество за такси за емитиране на дялове	73	0.02%	69	0.04%
Задължения, свързани с обратно изкупуване на дялове	45	0.01%	50	0.03%
Задължения към Банката депозитар	-	-	4	0.00%
Общо:	118	0.03%	123	0.07%

Справедливата стойност на текущите задължения е приблизително равна на тяхната балансова стойност към 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г.

8. Приходи от лихви

	2021 г.	2020 г.
Лихви по дългови финансови инструменти	2,886	2,966
Лихви от разплащателни сметки	-	3
Общо:	2,886	2,969

9. Загуби от обезценка

	2021 г.	2020 г.
Обезценено вземане за съдебни вземания	(1)	(2)
Общо:	(1)	(2)

10. Други финансови разходи

	2021 г.	2020 г.
Такси за поддържане на регистър на ценни книжа	(45)	(38)
Комисионни плащани на инвестиционни посредници по договори за инвестиционни нареждания	(59)	(17)
Трансфери на ценни книжа и такси корпоративни събития	(36)	(7)
Банкови такси за парични преводи	(3)	(1)
Общо:	(143)	(63)

11. Разходи за външни услуги

	2021 г.	2020 г.
Възнаграждение на управляващото дружество	(1,012)	(737)
Възнаграждение на банката депозитар	(6)	(6)
Годишна такса за общ финансов надзор на КФН и Годишна такса за поддържане на регистър в ЦД	(3)	(2)
Възнаграждение по договор за одит	(15)	(8)
Разходи за администриране на дялове	(216)	-
Разходи за учредяване	(1)	-
Общо:	(1,253)	(753)

11. Разходи за външни услуги

Таксата за управление на Клона преди трансформацията на фонда в Захранващ фонд, се определя като 0.50% от средната годишна нетна стойност на активите на Фонда, начислява се ежедневно и се изравнява в края на годината.

Таксата за управление на Клона след трансформацията на фонда в Захранващ фонд, е в размер на 1.16% годишно и се калкулира и начислява само върху тази част от активите на Фонда, която е инвестирана във финансови инструменти, различни от акции, издадени от Главния подфонд. Към 31.12.2021 г. Фонда няма други инвестиции различни от Главния подфонд и съответно не е начислявано възнаграждение за управление след трансформацията на Фонда. Управляващото дружество, което е управляващо дружество и на Главния подфонд, събира такса за управление, която се калкулира и начислява върху активите на Главния подфонд, които са придобити в резултат от направените инвестиции от Фонда в Главния подфонд. Тази такса за управление се калкулира на база на средния размер на общите активи на Главния подфонд и е в размер на макс. 1.26%. По този начин тази такса за управление индиректно се поема от Фонда, като акционер в Главния подфонд, което означава, че финално косвено се поема от притежателите на дялове във Фонда.

Общите годишни оперативни разходи на Фонда, които пряко или непряко се поемат от Фонда, и в частност разходите за възнаграждение Банката-депозитар, възнаграждение за одиторски услуги, оперативни разходи на Главния подфонд, които непряко се поемат от Фонда като акционер в Главния подфонд, и други (без тези за комисиони на инвестиционни посредници, такси за надзор, осъществяван от регулатора, такси и комисиони, събирани от регулирани пазари на финансови инструменти, депозитарни и други институции на капиталовия пазар) не могат да надвишават 5 на сто от средната годишна нетна стойност на активите на Фонда. Разходите за сметка на Фонда, включително възнаграждението за Управляващото дружество, са поддържани през цялата 2021 г. под 5% от средногодишната нетна стойност на активите му.

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 (Банка депозитар, Инвестиционен посредник на Фонда) – 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.;
- Управляваните от Клона или Централата „Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ“ Белгия фондове – под общ контрол.

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ БЪЛГАРИЯ“
 ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

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

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 2021 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 9,701.0067 бр. дяла към края на отчетния период като 73.8905 дяла и придобила през отчетния период и 7,956.7833 дяла е придобила в резултата от преобразуването.

Балансите по сделки със свързани лица и съответните разходи и приходи към 31 декември 2021 г. и 2020 г. са, както следва:

Сделки и салда	Свързано лице	2021 г.	2020 г.
Начислени разходи за възнаграждението на Управляващото дружество	„Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ Клон“ КЧТ	(1,012)	(737)
Начислени разходи за администриране на дялове	„Обединена Българска Банка“ АД	(216)	-
Разходи по договор за депозитарни услуги и разходи по договор за инвестиционно посредничество	„Обединена Българска Банка“ АД	(1)	-
Разходи за трансфери и поддържане на регистър	„Обединена Българска Банка“ АД	(10)	-
Такси по поръчки за емитиране и обратно изкупуване на дялове, плащани на Управляващото дружество	„Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ Клон“ КЧТ	(123)	(22)
Салда разплащателни сметки	„Обединена Българска Банка“ АД	5,768	-
Покупка на акции	Horizon Platinum Portfolio	355,166	-
Продажба на акции	Horizon Platinum Portfolio	3,321	-
Притежаване акции	Horizon Platinum Portfolio	353,401	-
Задължения към края на периода към Управляващото дружество за възнаграждение за управление за периода и такси за обратно изкупуване	„Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ Клон“ КЧТ	73	69

Към 31 декември 2021 г. притежаваните от Фонда акции в Главния Фонд Horizon Platinum Portfolio са размер на 352,007.4213 броя като 355,329.4213 броя са закупени през отчетния период и 3,322 са обратно изкупени.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

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

Сделки и салда	Свързано лице	2021 г.	2020 г.
Покупка на дялове	Катина Пейчева	1	-
Притежавани дялове	Катина Пейчева	150	25
Покупка на дялове	Стефан Тъмнев	-	1
Продажба на дялове	Стефан Тъмнев	-	(4)
Притежавани дялове	Стефан Тъмнев	-	1

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.

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, 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. Експозицията на Фонда към насрещната страна по сделка с извънборсово търгувани деривативни инструменти може да бъде намалена като се използва обезпечение, което трябва да бъде достатъчно ликвидно. Обезпечението е ликвидно, ако то може да бъде продадено на цена, която е близка до неговата оценка преди момента на извършване на продажбата.

13.1.2. Сетълмент риск е рискът, възникващ от възможността Фонда 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 даден финансов инструмент 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. Клонът извършва качествен и количествен кредитен анализ на базата на: Финансовите отчети на емитента; Капиталовата структура на емитента; Управлението и репутацията на емитента.

В следствие от бизнес комбинацията и трансформацията на Фонда в Захранваща колективна инвестиционна схема към 31 декември 2021 г. няма забавени или просрочени плащания за лихви и главници по три корпоративни облигации и неизплатени суми по депозит, които са били напълно обезценени към 31 декември 2020 г.

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ БЪЛГАРИЯ“
 ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

13. Управление на риска (продължение)

13.1. Кредитен риск (продължение)

Структура на обезценените инвестиции	Номинална стойност в началото	Балансова стойност 31.12.2020 г.	Балансова стойност 31.12.2021 г.	Номинална стойност в края
Обезценено вземане за главница и лихва по емисия български облигации	66	-	-	-
Обезценено вземане за лихви по емисия български облигации	4	-	-	-
Обезценено вземане за главница по емисия български облигации	2	-	-	-
Обезценено вземане за лихви и главници по предоставен депозит	201	-	-	-
Общо:	273	-	-	-

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

Финансов актив	Балансова стойност		Максимален риск	
	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Пари и парични еквиваленти	5,768	5,768	5,768	5,768
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата	-	-	-	-
Вземания	3	3	3	3

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/:

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

13. Управление на риска (продължение)

13.1. Кредитен риск (продължение)

Вид инвестиция и рейтинг	2021 г.	2020 г.
Държавни ценни книжа	-	135,686
Дългосрочен рейтинг BBB	-	48,208
Дългосрочен рейтинг BBB-	-	25,617
Дългосрочен рейтинг Baa1	-	22,238
Дългосрочен рейтинг Baa3и	-	11,396
Дългосрочен рейтинг A-	-	9,987
Дългосрочен рейтинг Aa2и	-	7,120
Дългосрочен рейтинг AA+	-	3,846
Дългосрочен рейтинг AA-	-	3,672
Дългосрочен рейтинг A3	-	2,695
Без рейтинг	-	907
Облигации	-	1,247
Дългосрочен рейтинг Ba2	-	1,247
Пари и парични еквиваленти	5,768	10,716
Дългосрочен рейтинг A- и краткосрочен рейтинг A-2	5,768	-
Дългосрочен рейтинг BBB- и краткосрочен рейтинг A-3	-	10,716
Общо:	5,768	147,649

В допълнение, с оглед на обстоятелството, че Фондът инвестира не по-малко от 85% от неговите активи в акции на Главния подфонд, последният ще измерва и управлява кредитния риск и риска на насрещната страна, свързан с неговите преки инвестиции. Съгласно съществуващото споразумение в съответствие с чл. 71, ал. 1 от ЗДКИСДПКИ между Фонда, като хранваща колективна инвестиционна схема, и Главния подфонд, като главна колективна инвестиционна схема, Клонът, действайки за Фонда, разполага с достъп до информация за правилата и процеса на управление на риска, на който е изложен Главния подфонд. Структура на портфейла от държавен дълг по страни емитенти на Standard&Poor's, Moody's или Fitch's:

Вид инвестиция и рейтинг	2021 г.	2020 г.
Република България		
Дългосрочен рейтинг BBB	-	33,725
Без рейтинг	-	907
Румъния		
Дългосрочен рейтинг BBB-	-	12,871
Полша		
Дългосрочен рейтинг A-	-	9,987
Испания		
Дългосрочен рейтинг Baa1	-	22,238
Португалия		
Дългосрочен рейтинг Baa3и	-	11,396
Франция		
Дългосрочен рейтинг Aa2и	-	7,120
Унгария		
Дългосрочен рейтинг BBB	-	14,483
Хърватия		
Дългосрочен рейтинг BBB-	-	12,746
Австрия		
Дългосрочен рейтинг AA+	-	3,846
Белгия		
Дългосрочен рейтинг AA-	-	2,381

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

13. Управление на риска (продължение)

13.1. Кредитен риск (продължение)

Вид инвестиция и рейтинг	2021 г.	2020 г.
Словения		
Дългосрочен рейтинг AA-	-	1,291
Литва		
Дългосрочен рейтинг A3	-	2,695
Общо:	-	135,686

13.2 Пазарен риск

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. Клонът използва метода на модифицираната дюрация, за да измери лихвения риск, свързан с всяка ценна книга, базирана на лихвен процент.

С оглед на обстоятелството, че Фондът инвестира не по-малко от 85% от неговите активи в акции на Главния подфонд, считано от месец Ноември 2021г., инвестиционната политика на Фонда не предполага създаването на преки експозиции към лихвен риск. Доколкото Главния подфонд е изложен пряко на лихвен риск, този риск ще бъде измерван и управляван от Главния подфонд. Съгласно съществуващото споразумение в съответствие с чл. 71, ал. 1 от ЗДКИСДПКИ между Фонда, като захранваща колективна инвестиционна схема, и Главния подфонд, като главна колективна инвестиционна схема, Клонът, действайки за Фонда, разполага с достъп до информация за правилата и процеса на управление на риска, на който е изложен Главния подфонд.

Лихвеният риск преди трансформацията, 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

Лихвоносни активи – Облигации и Държавни ценни книжа	Стойност		Стойност	
	към 31.12.2021 г.	% от актива	към 31.12.2020 г.	% от актива
С фиксирани лихвени купони	-	-	136,933	80.84%

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:

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ БЪЛГАРИЯ“
 ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

13. Управление на риска (продължение)

13.2 Пазарен риск (продължение)

31.12.2021 г.	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Текущи активи				
Пари и парични еквиваленти	-	5,768	-	5,768
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата	353,401	-	-	353,401
Вземания	3	-	-	3
Текущи пасиви				
Задължения	118	-	-	118
Излагане на краткосрочен риск				
Общо финансови активи	353,404	5,768	-	359,172
Общо финансови пасиви	118	-	-	118
Общо излагане на лихвен риск	353,286	5,768	-	359,054

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

Анализ на чувствителността към лихвен риск

Клонът 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 31.12.2021 г.	към 31.12.2020 г.
Модифицирана дюрация	-	4.71

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ БЪЛГАРИЯ“
 ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

13. Управление на риска (продължение)

13.2 Пазарен риск (продължение)

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>	2021 г.		2020 г.	
Дългови финансови инструменти	-	-	+3,225	-3,225

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.

С оглед на обстоятелството, че Фондът инвестира не по-малко от 85% от неговите активи в акции на Главния подфонд, деноминирани в лева, инвестиционната политика на Фонда не предполага създаването на преки експозиции към валутен риск. Доколкото Главния подфонд е изложен пряко на валутен риск, този риск ще бъде измерван и управляван от него. Съгласно съществуващото споразумение в съответствие с чл. 71, ал. 1 от ЗДКИСДПКИ между Фонда, като захранваща колективна инвестиционна схема, и Главния подфонд, като главна колективна инвестиционна схема, Клонът, действайки за Фонда, разполага с достъп до информация за правилата и процеса на управление на риска, на който е изложен Главния подфонд.

Към 31 декември 2021 г. ДФ „ОББ Платинум България“ не притежава активи, деноминирани във валута, различна от лев и евро.

Структура на финансовите активи и пасиви по валути към 31.12.2021 г.:

Активи	Лева	Евро	Общо
Парични средства	5,768	-	5768
Акции	353,401	-	353,401
Вземания	3	-	3
Общо (хил. лв.)	359,172	-	359,172
Общо (в %)	100%	-	100%

Пасиви	Лева	Евро	Общо
Текущи задължения	118	-	118
Общо (хил. лв.)	118	-	118
Общо (в %)	100%	-	100%

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ БЪЛГАРИЯ“
 ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

13. Управление на риска (продължение)

13.2 Пазарен риск (продължение)

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%**

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 %	Ефект в хиляди лева в Нетна стойност на активите на Фонда 2021г.	Ефект в %	Ефект в хиляди лева в Нетна стойност на активите на Фонда 2020г.
<i>Непарични активи</i>				
Експозиция в швейцарски франк (CHF)	-	-	+/-3%	+/-5
Експозиция в норвежки крони (NOK)	-	-	+/-5%	+/-12
Експозиция в датски крони (DKK)	-	-	+/-5%	+/-19

След трансформацията на Фонда в Захранваща колективна инвестиционна схема, Клонът измерва ценовия риск, свързан с времевата разлика между процесите на записване и обратно изкупуване на дялове от Фонда от страна на инвеститори и записване и обратно изкупуване на акции на Главния подфонд от страна на Фонда. Общият риск на портфейла на Фонда се измерва чрез историческата волатилност на цената на дяловете, измерена чрез стандартно отклонение. Преди трансформацията на Фонда в Захранваща колективна инвестиционна схема, 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:

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 (продължение)

- а). Историческа волатилност, измерена чрез стандартно отклонение;
- б). β -коефициента към индексите на съответните пазари;
- в). 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
		2021г.		2020г.
<i>Капиталови инструменти</i>	+/-5%	+/- 17,670	+/-5%	+/- 1,076

13.3. Ликвиден риск

След трансформацията на Фонда в Захранваща колективна инвестиционна схема, Клонът анализира ликвидния риск на база исторически данни за входящи и изходящи парични потоци, свързани с дейността на Фонда. Този анализ служи за определяне на минималния праг от пари и парични еквиваленти в портфейла на Фонда. При управление на ликвидния риск Клонът се съобразява с политиката за обратно изкупуване, установена в Правилата и Проспекта на Фонда, с цел осигуряване спазването на изискванията на чл. 21 ЗДКИСДПКИ за изпълнение на задълженията по обратно изкупуване на дялове от Фонда, като при необходимост се провеждат стрес тестове, които позволяват да се оцени ликвидният риск на Фонда при извънредни обстоятелства. Фондът държи до 15% от активите си в допълнителни ликвидни активи по смисъла на чл. 38, ал. 4 от ЗДКИСДПКИ – парични средства на каса, и деривативни финансови инструменти, които се използват само за целите на хеджиране на риска и отговарят на условията по чл. 38, ал. 1, т. 7 и 8, чл. 42 и 43 от ЗДКИСДПКИ. В допълнение, Фондът поддържа такава структура на активите и пасивите, която да му позволява да изпълнява във всеки момент задълженията си по обратното изкупуване на дялове.

Преди трансформацията на Фонда в Захранваща колективна инвестиционна схема, 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.

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.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

13. Управление на риска (продължение)

13.3. Ликвиден риск (продължение)

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

към 31.12.2021 г.	до 3 месеца	от 3 до 12 месеца	от 1 до 5 години	над 5 години	Обща сума
Пари и парични еквиваленти	5,768	-	-	-	5,768
Акции	353,401	-	-	-	353,401
Вземания	3	-	-	-	3
Общо активи	359,172	-	-	-	359,172
Задължения	118	-	-	-	118
Общо пасиви	118	-	-	-	118
Несъответствие в матуритетната структура	359,054	-	-	-	359,054

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

13.4. Риск от концентрация

Риск от концентрация е възможността от загуба поради неправилна диверсификация на експозиции към емитенти, групи свързани емитенти, емитенти от един и същ икономически отрасъл или географска област или възникнал от една и съща дейност, което може да причини значителни загуби, както и рискът, свързан с големи непреки кредитни експозиции. С оглед на обстоятелството, че Фондът е захранваща колективна инвестиционна схема по смисъла на чл. 67 от ЗДКИСПКИ и инвестира, без да спазва разпоредбите на чл.4, ал.1, т.1, чл. 38, 45, 48 и чл. 49, ал. 2, т. 3 от ЗДКИСПКИ, най-малко 85% от активите си в акции на Главния подфонд, инвестиционната дейност на Фонда предполага концентрация на активите му в Главния подфонд.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

13. Управление на риска (продължение)

13.4. Риск от концентрация (продължение)

Доколкото дейността и инвестициите на Главния подфонд подлежат на законови и вътрешни инвестиционни ограничения, пряката концентрация на активите на Фонда се ползва от мерките за измерване и управление на риска от концентрация, приложени от Главния подфонд по отношението на структурата на неговите инвестиционни портфейли. Съгласно съществуващото споразумение в съответствие с чл. 71, ал. 1 от ЗДКИСДПКИ между Фонда, като захранваща колективна инвестиционна схема, и Главния подфонд, като главна колективна инвестиционна схема, Клонът, действайки за Фонда, разполага с достъп до информация за правилата и процеса на управление на риска, на който е изложен Главния подфонд. При изчисляване на рисковата експозиция на Фонда към насрещната страна, се използва положителната пазарна стойност на извънборсово търгувания деривативен договор с тази насрещна страна. Позициите на Фонда в деривативни инструменти с една и съща насрещна страна могат да бъдат нетирани, ако Клонът може да гарантира прилагането на споразуменията за нетиране с насрещната страна от името на Фонда. Нетирание може да бъде извършено само на експозиции в извънборсово търгувани деривативни инструменти с една и съща насрещна страна. Не се разрешава нетиране с други експозиции на Фонда към същата насрещна страна. Преди трансформацията на Фонда, 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. Структурата на текущите инвестиции в ценни книжа на ДФ „ОББ Платинум България“ е, както следва:

Структура на инвестициите в ценни книжа по отрасли				
Отрасъл	31.12.2021 г.		31.12.2020 г.	
	Сума	Сума	Сума	Дял от актива
Главен подфонд Horizon Platinum Portfolio	353,401	98.39%	-	-
Държавни ценни книжа	-	-	135,686	80.10%
Акционерно дружество със специална инвестиционна цел/АДСИЦ	-	-	3,310	1.95%
Индустрия	-	-	3,212	1.90%
Промишленост	-	-	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:	353,401	98.39%	158,458	93.55%

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

13. Управление на риска (продължение)

13.5. Операционен риск

Операционния 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:

1. Вътрешни – свързани с организацията на работата на Управляващото дружество и/или Клона във връзка с управлението на Фонда.
2. Външни – свързани с макроикономически, политически и други фактори, които оказват и/или могат да окажат влияние върху дейността на Управляващото дружество и/или Клона във връзка с управлението на Фонда.

Вътрешните операционни рискове се състоят без да се ограничават до:

1. Рискове свързани с персонал;
2. Технологичен риск.

Външните операционни рискове се състоят без да се ограничават до:

1. Риск на обкръжаващата среда;
2. Риск от физическо вмешателство.

През 2021 г. и 2020г. не са реализирани загуби в резултат на проявление на операционен риск.

14. Допълнителни оповестявания

Фондът е захранваща колективна инвестиционна схема по смисъла на чл. 67 от ЗДКИСПКИ и инвестира, без да спазва разпоредбите на чл.4, ал.1, т.1, чл. 38, 45, 48 и чл. 49, ал. 2, т. 3 от ЗДКИСПКИ, най-малко 85% от активите си в акции на кореспондиращ Главен подфонд по смисъла на чл.68 от ЗДКИСПКИ. Във връзка с чл. 83 ал. 1 от ЗДКИСПКИ, Клонът предоставя следната информация: Захранващата КИС не дължи такси при записване и обратно изкупуване на акции на Главната КИС.

Във връзка с чл. 73 ал. 3 от Наредба №44 и съгласно чл.78 ал.1 т.6 от ЗДКИСПКИ, следва да се има предвид, че не са налице възнаграждения или разходи, подлежащи на възстановяване, които се заплащат от Фонда, във връзка с инвестицията му в Главния подфонд.

Оповестяване по чл. 78 ал. 2 от ЗДКИСПКИ

За 2021г. общата стойност на разходите на Захранващата и Главната схема е 2,998 хил. лв. в т.ч. на Захранващата схема – 32 хил. лв. за периода, когато Фонда е Захранваща схема, на Главната схема – 2,966 хил. лв.(1,516 хил. евро).

При поискване инвеститорът има право да получи на хартиен носител годишния и 6-месечния финансов отчет на Главната КИС безплатно във всички клонове на Дистрибутора - „Обединена българска банка“ АД, в рамките на обичайното им работно време с клиенти. Също така могат да намерят годишните и шестмесечните финансови отчети на Хорайзън Н.В. (Horizon N.V.) на английски и нидерландски език безплатно на интернет страницата на групата Кей Би Си (KBC Group)

[https://www.kbc.be/retail/en/legal-information/investment-legal documents.html?zone=breadcrumb](https://www.kbc.be/retail/en/legal-information/investment-legal%20documents.html?zone=breadcrumb).

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

15. Събития след края на отчетния период

След датата на баланса, Фондът не определя дадени събития като коригиращи. Като некоригиращо събитие, възникнало след датата на отчетния период и изискващо оповестяване, е определен военният конфликт Русия – Украйна. На 24 февруари 2022 г. започна военен конфликт между Русия и Украйна, последван от определени ограничения и санкции, наложени на Русия от Европейския съюз, включително изключване от системата СУИФТ и замразяване на активи на централната банка на Русия.

Фонда не инвестира в емитенти издадени от двете страни и не извършват / получават плащаният от тези страни, което би могло да се оцени като очакван пряк ефект от конфликта. Непрекият ефект, който се наблюдава, е в спад на фондовите борси в световен мащаб и от там на портфейла от финансови инструменти на Главния Подфонд и от там в нетната стойност на един дял на Подфонда. Друг непряк ефект е засилване на инфлационният натиск в икономическата среда, в която Фонда оперира, както и върху икономическия ръст, цените на горивата и от там ефекта е в увеличен обем обратни изкупувания от инвеститорите, за което за момента не влияе върху ликвидността на Фонда. Фонда не е в състояние да оцени ефекта на увеличението, тъй като към датата на издаване на този финансов отчет ситуацията е все още в развитие.

Към момента на одобрението на този отчет управлението счита че няма индикации да е засегнат принципа на действащо предприятие. Управлението следи внимателно развитието на конфликта и влиянието му върху икономическите показатели.

След датата на финансовия отчет не са настъпили други 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 2021 – 31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.**

НА

ДФ „ОББ ПЛАТИНУМ БЪЛГАРИЯ”

(Представявано от „Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ Клон” КЧТ)

Активите във валута са представени в левовата им равностойност.

1. Последно потвърдени брой дялове и нетна стойност на активите на един дял към 31.12.2021 г. на ДФ „ОББ Платинум България”

Таблица 1*

'Емисионна стойност и цена на обратно изкупуване на ДФ ОББ ПЛАТИНУМ БЪЛГАРИЯ за 31.12.2021 г. в лева'	
Нетна стойност на активите	359 055 726.57
Общ брой ДЯЛОВЕ в обращение	23 246 974.1755
Номинал	10.00
Нетна стойност на активите на един дял	15.4453
Емисионна стойност	15.6770
Цена за обратно изкупуване за дялове държани до 1 месец	14.6730
Цена за обратно изкупуване за дялове държани над 1 месец	15.4453

*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 България” 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	12/31/2021				
	Пазар, на който се търгува	Държава	Валута	Обща стойност	Дял от актива
					359,174,095.54
Акции чуждестранни	Европа	Белгия	BGN	353,401,370.69	98.39%
				Общо инвестции :	353,401,370.69
					98.39%
	Парични средства				
Парични средства в лева			BGN	5,768,207.21	1.61%
				Общо:	5,768,207.21
					1.61%
	Вземания				
Вземания			BGN	3,000.92	0.00%
				Общо:	3,000.92
					0.00%
	Други активи				
Разходи за бъдещи периоди			BGN	1,516.72	0.00%
				Общо:	1,516.72
					0.00%
	Задължения				
Задължения			BGN	118,368.97	0.03%
				Общо:	118,368.97
					0.03%

Таблица 3

Валутна структура на активите		Дял в %
Обща стойност на активи в лева	359 174 095.54	100.00%
Обща стойност на активи във валута в левава равностойност	0.00	0.00%
Общо:	359 174 095.54	100%

Таблица 4

Структура на инвестициите по отрасли		
Отрасъл	Сума	актива
Колективни инвестиционни схеми	353 401 370.69	98.39%
Общо:	353 401 370.69	98.39%

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

Таблица 5

Структура	12/31/2021	Дял от актива	12/31/2020	Дял от актива
Парични средства, в т.ч.:	5,768,207.21	1.61%	10,715,816.46	6.33%
по безсрочни депозити	5,768,207.21	1.61%	10,715,816.46	6.33%
Акции	353,401,370.69	98.39%	21,524,749.15	12.71%
Облигации	0.00	0.00%	1,247,617.90	0.74%
ДЦК	0.00	0.00%	135,686,047.74	80.10%
Вземания в т.ч.:	3,000.92	0.00%	211,425.54	0.12%
Разходи за бъдещи периоди	1,516.72	0.00%	0.00	0.00%
Общо активи:	359,174,095.54	100.00%	169,385,656.79	100.00%
Общо задължения:	118,368.97	0.03%	123,219.47	0.07%
Нетна стойност на активите:	359,055,726.57		169,262,437.32	

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

Таблица 6

ПРИХОДИ през отчетния период			
01.01.2021-31.12.2021			
№	Вид приход	Салдо към 31.12.2021г.	Салдо към 31.12.2020г.
1	Приходи от инвестиции	72,144,009.82	44,528,921.33
	в.т. от лихви	2,886,315.11	2,969,091.26
	в.т. от последваща оценка на финансови активи	66,745,672.48	40,988,280.36
	в.т. от операции с финансови активи	486,775.29	69,311.22
	в.т. от положителни курсови разлики	944,340.05	215,817.68
	в.т. от съучастия	1,080,906.89	286,420.81
ОБЩО:		72,144,009.82	44,528,921.33
РАЗХОДИ през отчетния период			
01.01.2021-31.12.2021			
№	Вид разход	Салдо към 31.12.2021г.	Салдо към 31.12.2020г.
2	Разходи за управление	1,012,314.54	736,780.37
3	Такса за обслужване на банката депозитар	89,623.75	51,790.15
	в.т. месечно възнаграждение	5,543.35	6,000.00
	в.т. банкови преводи	2,908.99	1,199.70
	в.т. трансфери на ценни книжа	36,403.06	6,621.43
	в.т. поддържане регистър на ценни книжа	44,768.35	37,969.02
4	Разходи по операции с финансови активи	400,735.81	8,689.75
5	Разходи, свързани с валутни операции	560,156.51	219,164.86
6	Разходи от последващи оценки на финансови активи	59,580,215.09	41,132,130.69
7	Загуби от обезценка	1,350.30	2,084.10
8	Комисионни по сделки с финансови инструменти към посредници	58,874.53	17,138.79
9	Други разходи	235,354.33	10,611.96
ОБЩО:		61,938,624.86	42,178,390.67
10	Нетни приходи	10,205,384.96	2,350,530.66

Таблица 7

Нарастване или спад на инвестициите			
Нетна стойност на активите към	31.12.2021	31.12.2020	Промяна през отчетния период
Парични средства	5 768 207.21	10 715 816.46	-4 947 609.25
Дългови ценни книжа	0.00	136 933 665.64	-136 933 665.64
Акции	353 401 370.69	21 524 749.15	331 876 621.54
Вземания	3 000.92	211 425.54	-208 424.62
Разходи за бъдещи периоди	1 516.72	0.00	1 516.72
Общо активи:	359 174 095.54	169 385 656.79	189 788 438.75
Общо задължения:	118 368.97	123 219.47	-4 850.50
Нетна стойност на активите:	359 055 726.57	169 262 437.32	189 793 289.25

Таблица 8

Промени в капитала			
	31.12.2021	31.12.2020	Промяна през отчетния период
в.т. основен капитал	232 469 801.31	114 797 664.40	117 672 136.91
в.т. премии свързани с капитал	101 615 394.74	49 449 029.99	52 166 364.75
в.т. общи резерви	7 329 711.46	2 168 268.08	5 161 443.38
в.т. натрупана печалба/загуба	7 435 434.10	496 944.22	6 938 489.88
в.т. текуща печалба/загуба	10 205 384.96	2 350 530.63	7 854 854.33
ОБЩО:	359 055 726.57	169 262 437.32	189 793 289.25

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 31.12.2019г.	Салдо към 31.12.2020г.	Салдо към 31.12.2021г.	Промяна през отчетния период спрямо предходния в процент
Обща стойност на нетни активи	139,457,876.01	169,265,822.64	359,055,726.57	112.13%
Общ брой дялове в обръщение	9,582,872.5041	11,479,760.4647	23,246,974.1755	102.50%
Нетна стойност на един дял	14.5528	14.7447	15.4453	4.75%

*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. Клонът 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 България” 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

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

	2021
Общ размер на възнаграждението, изплатено от Клона на неговите служители	1 105 737.78 лв.
<i>постоянни</i>	912 268.36 лв.
<i>променливи</i>	193 469.42 лв.
Брой получатели	19
Суми изплатени пряко от самата колективна инвестиционна схема	0.00 лв.
Такси постигнати резултати	0.00 лв.

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	2021
<i>Служители на ръководни длъжности</i>	688 632.72 лв.
<i>Служители, чиято дейност е свързана с поемането на рискове</i>	42 684.27 лв.
<i>Служители, изпълняващи контролни функции</i>	137 339.53 лв.
<i>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 управляваните от управляващото дружество колективни инвестиционни схеми</i>	237 081.26 лв.
Общо:	1 105 737.78 лв.

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

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 KBC 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 KBC 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 КВС 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 КВС 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 последиствие 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:

Клонът 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 констатирани нередности;

Не са налице непълноти, несъответствия и пропуски при спазването на Политиката през 2021г.

д). съществени промени в приетата политика за възнаграждения.

Политиката за възнагражденията на групата на Кей Би Си определят общите рамки, принципи и изисквания за определяне на възнагражденията в Клона в съответствие с приложимите национални и европейски регулации.

През периода няма съществени промени в Политиката за възнаграждения.

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



Асет
мениджмънт

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:
18 МАРТ 2022 Г.

ЕЛЕНА КЪОСЕВА
СЪСТАВИТЕЛ

КАТИНА ПЕЙЧЕВА
УПРАВИТЕЛ



СПРАВКИ за договорни фондове и инвестиционни дружества	
Данни за отчетния период	
Начална дата:	1/1/2021
Крайна дата:	12/31/2021
Дата на изготвяне на отчета:	3/18/2022
Данни за поднадзорното лице	
Наименование на ДФ/ИД:	ДФ ОББ Платинум България
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
Е-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 Къосева
Длъжност:	Finance officer
Телефон:	028113763
Е-mail:	Elena.Kyoseva@ubb.bg

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
на ДФ ОББ ПЛАТИНУМ БЪЛГАРИЯ
към 31.12.2021 г.

Дата: 18/3/2022 г.
Съставител: Елена Кьосева
Ръководител: Катина Пейчева

(в лева)

АКТИВИ	Код	Текущ период	Предходен период	СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	Код	Текущ период	Предходен период
а	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	232,469,801	114,797,664
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 емитиране/обратно изкупуване на акции/дялове	SB.2.1.2.1.0.0	101,615,395	49,449,030
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	7,329,711	2,168,268
Общо за група I	SB.1.1.1.0.0.0	0	0	Общо за група II	SB.2.1.2.0.0.0	108,945,106	51,617,298
II. Други нетекущи активи	SB.1.1.2.0.0.0			III. Финансов резултат			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А	SB.1.1.0.0.0.0	0	0	1. Натрупана печалба (загуба), в т.ч.:			
Б. ТЕКУЩИ АКТИВИ				неразпределена печалба	SB.2.1.3.1.0.0	7,435,434	496,944
I. Парични средства				непокрита загуба	SB.2.1.3.1.1.0	28,202,113	990,682
1. Парични средства в каса	SB.1.2.1.1.0.0			2. Текуща печалба	SB.2.1.3.1.2.0	-20,766,679	-493,737
2. Парични средства по безсрочни депозити	SB.1.2.1.2.0.0	5,768,207	10,715,816	3. Текуща загуба	SB.2.1.3.2.0.0	10,205,385	2,350,531
3. Парични средства по срочни депозити	SB.1.2.1.3.0.0			Общо за група III	SB.2.1.3.0.0.0	17,640,819	2,847,475
4. Блокирани парични средства	SB.1.2.1.4.0.0			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А	SB.2.1.0.0.0.0	359,055,727	169,262,437
Общо за група I	SB.1.2.1.0.0.0	5,768,207	10,715,816	Б. ТЕКУЩИ ПАСИВИ			
II. Текущи финансови инструменти				1. Задължения, свързани с дивиденди	SB.2.2.1.1.0.0		
1. Ценни книжа, в т.ч.:	SB.1.2.2.1.0.0	353,401,371	158,458,415	2. Задължения към финансови институции, в т.ч.:	SB.2.2.1.2.0.0	73,062	72,698
акции	SB.1.2.2.1.1.0	353,401,371	21,524,749	към банка депозитар	SB.2.2.1.2.1.0	235	4,083
права	SB.1.2.2.1.2.0			към управляващо дружество	SB.2.2.1.2.2.0	72,827	68,615
дългови	SB.1.2.2.1.3.0		136,933,666	към кредитни институции	SB.2.2.1.2.3.0		
други	SB.1.2.2.1.4.0			3. Задължения към контрагенти	SB.2.2.1.3.0.0		
2. Инструменти на паричния пазар	SB.1.2.2.2.0.0			4. Задължения, свързани с възнаграждения	SB.2.2.1.4.0.0		
3. Дялове на колективни инвестиционни схеми	SB.1.2.2.3.0.0			5. Задължения към осигурителни предприятия	SB.2.2.1.5.0.0		
4. Деривативни финансови инструменти	SB.1.2.2.4.0.0			6. Данъчни задължения	SB.2.2.1.6.0.0		
5. Блокирани	SB.1.2.2.5.0.0			7. Задължения, свързани с емитиране	SB.2.2.1.7.0.0		
6. Други финансови инструменти	SB.1.2.2.6.0.0			8. Задължения, свързани с обратно изкупуване	SB.2.2.1.8.0.0	45,207	50,521
Общо за група II	SB.1.2.2.0.0.0	353,401,371	158,458,415	9. Задължения, свързани със сделки с финансови инструменти	SB.2.2.1.9.0.0	100	
III. Нефинансови активи				10. Други	SB.2.2.1.10.0.0		
1. Вземания, свързани с лихви	SB.1.2.3.1.0.0			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б	SB.2.2.0.0.0.0	118,369	123,219
2. Вземания по сделки с финансови инструменти	SB.1.2.3.2.0.0	3,001					
3. Вземания, свързани с емитиране	SB.1.2.3.3.0.0		204,443				
4. Други	SB.1.2.3.4.0.0		6,982				
Общо за група III	SB.1.2.3.0.0.0	3,001	211,426				
IV. Разходи за бъдещи периоди	SB.1.2.4.0.0.0	1,517					
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б	SB.1.2.0.0.0.0	359,174,096	169,385,657				
СУМА НА АКТИВА	SB.1.0.0.0.0.0	359,174,096	169,385,657	СУМА НА ПАСИВА	SB.2.0.0.0.0.0	359,174,096	169,385,657

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
на ДФ ОББ ПЛАТИНУМ БЪЛГАРИЯ
за периода 01.01.2021 - 31.12.2021

Дата: 18/3/2022 г.
Съставител: Елена Кьосева
Ръководител: Катина Пейчева

(в лева)

РАЗХОДИ	Код	Текущ период	Предходен период	ПРИХОДИ	Код	Текущ период	Предходен период
а	б	1	2	а	б	1	2
А. Разходи за дейността				А. Приходи от дейността			
I. Финансови разходи				I. Финансови приходи			
1. Разходи за лихви	OD.1.1.1.1.0.0			1. Приходи от дивиденди	OD.2.1.1.1.0.0	1,080,907	286,421
2. Отрицателни разлики от операции с финансови активи	OD.1.1.1.2.0.0	400,736	8,690	2. Положителни разлики от операции с финансови активи	OD.2.1.1.2.0.0	486,775	69,311
3. Отрицателни разлики от последваща оценка на финансови активи	OD.1.1.1.2.1.0	59,581,565	41,134,215	3. Положителни разлики от последваща оценка на финансови активи	OD.2.1.1.2.1.0	66,745,672	40,988,280
4. Разходи, свързани с валутни операции	OD.1.1.1.3.0.0	560,157	219,165	4. Приходи, свързани с валутни операции	OD.2.1.1.3.0.0	944,340	215,819
5. Други финансови разходи	OD.1.1.1.4.0.0	142,955	62,929	5. Приходи от лихви	OD.2.1.1.4.0.0	2,886,315	2,969,091
				6. Други	OD.2.1.1.5.0.0		
Общо за група I	OD.1.1.1.0.0.0	60,685,413	41,424,999	Общо за група I	OD.2.1.1.0.0.0	72,144,010	44,528,922
II. Нефинансови разходи				II. 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	1,253,212	753,392				
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 II	OD.1.1.2.0.0.0	1,253,212	753,392	Общо за група II	OD.2.1.2.0.0.0		
Б. Общо разходи за дейността (I+II)	OD.1.1.0.0.0.0	61,938,625	42,178,391	Б. Общо приходи от дейността (I+II)	OD.2.1.0.0.0.0	72,144,010	44,528,922
В. Печалба преди облагане с данъци	OD.1.3.0.0.0.0	10,205,385	2,350,531	В. Загуба преди облагане с данъци	OD.2.2.0.0.0.0	0	0
III. Разходи за данъци	OD.1.4.0.0.0.0						
Г. Нетна печалба за периода (B-III)	OD.1.5.0.0.0.0	10,205,385	2,350,531	Г. Нетна загуба за периода	OD.2.3.0.0.0.0	0	0
ВСИЧКО (Б+III+Г)	OD.1.6.0.0.0.0	72,144,010	44,528,922	ВСИЧКО (Б+Г)	OD.2.4.0.0.0.0	72,144,010	44,528,922

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на ДФ ОББ ПЛАТИНУМ БЪЛГАРИЯ
за периода 01.01.2021 - 31.12.2021

Дата: 18/3/2022 г.
Съставител: Елена Къосева
Ръководител: Катина Пейчева

(в лева)

Наименование на паричните потоци	Код	Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	б	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от оперативна дейност							
1. Парични потоци, свързани с емитиране и обратно изкупуване на акции/дялове	OPP.1.1.0.0.0.0	98,127,428	-40,628,683	57,498,745	61,410,163	-34,119,503	27,290,660
2. Парични потоци, свързани с получени заеми, в т.ч.: лихви	OPP.1.2.0.0.0.0 OPP.1.2.1.0.0.0			0			0
3. Плащания при разпределения на печалби	OPP.1.3.0.0.0.0			0			0
4. Парични потоци, свързани с валутни операции	OPP.1.4.0.0.0.0			0			0
5. Други парични потоци от оперативна дейност	OPP.1.5.0.0.0.0	16,736,049	-52,379	16,683,670		-21,242	-21,242
Всичко парични потоци от оперативна дейност (А):	OPP.1.0.0.0.0.0	114,863,476	-40,681,061	74,182,415	61,410,163	-34,140,745	27,269,418
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
1. Парични потоци, свързани с текущи финансови активи	OPP.2.1.0.0.0.0	330,917,340	-414,682,499	-83,765,159	23,194,445	-55,402,019	-32,207,574
2. Парични потоци, свързани с нетекущи финансови активи	OPP.2.2.0.0.0.0			0			0
3. Лихви, комисиони и др. подобни	OPP.2.3.0.0.0.0	5,287,268	-386,695	4,900,573	3,287,705	-531,578	2,756,127
4. Получени дивиденди	OPP.2.4.0.0.0.0	1,132,257		1,132,257	279,154		279,154
5. Парични потоци, свързани с управляващо дружество	OPP.2.5.0.0.0.0		-1,079,035	-1,079,035		-722,748	-722,748
6. Парични потоци, свързани с банка-депозитар	OPP.2.6.0.0.0.0		-90,562	-90,562		-6,000	-6,000
7. Парични потоци, свързани с валутни операции	OPP.2.7.0.0.0.0	93,205	-89,576	3,629	122	-1,960	-1,838
8. Други парични потоци от инвестиционна дейност	OPP.2.8.0.0.0.0		-2,927	-2,927		-1,860	-1,860
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б):	OPP.2.0.0.0.0.0	337,430,069	-416,331,293	-78,901,224	26,761,426	-56,666,165	-29,904,739
В. Парични потоци от неспециализирана дейност							
1. Парични потоци, свързани с други контрагенти	OPP.3.1.0.0.0.0		-225,891	-225,891		-7,633	-7,633
2. Парични потоци, свързани с нетекущи активи	OPP.3.2.0.0.0.0			0			0
3. Парични потоци, свързани с възнаграждения	OPP.3.3.0.0.0.0			0			0
4. Парични потоци, свързани с данъци	OPP.3.4.0.0.0.0			0			0
5. Други парични потоци от неспециализирана дейност	OPP.3.5.0.0.0.0		-2,909	-2,909		-1,200	-1,200
Всичко парични потоци от неспециализирана дейност (В):	OPP.3.0.0.0.0.0	0	-228,800	-228,800	0	-8,833	-8,833
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	OPP.4.0.0.0.0.0	452,293,546	-457,241,155	-4,947,609	88,171,589	-90,815,743	-2,644,154
Д. Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	OPP.5.0.0.0.0.0			10,715,816			13,359,970
Е. Парични средства и парични еквиваленти в края на периода, в т.ч.: по безсрочни депозити	OPP.6.0.0.0.0.0 OPP.6.1.0.0.0.0			5,768,207			10,715,816

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

ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на ДФ ОББ ПЛАТИНУМ БЪЛГАРИЯ
за периода 01.01.2021 - 31.12.2021

Дата: 18/3/2022 г.
Съставител: Елена Кьосева
Ръководител: Катина Пейчева

(в лева)

ПОКАЗАТЕЛИ	Код	Основен капитал	Резерви			Нагрупани 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.2.0.0.0.0.0	95,828,785	40,961,078		2,168,268	990,682	-493,737	139,455,076
Салдо в началото на отчетния период	OSK.3.0.0.0.0.0	114,797,664	49,449,030	0	2,168,268	3,341,212	-493,737	169,262,437
Промени в началните салда поради:	OSK.4.0.0.0.0.0	0	0	0	0	0	0	0
- ефект от промени в счетоводната политика	OSK.4.1.1.0.0.0							0
- корекция на грешки от минали периоди	OSK.4.1.2.0.0.0							0
Коригирано салдо в началото на отчетния период	OSK.5.0.0.0.0.0	114,797,664	49,449,030	0	2,168,268	3,341,212	-493,737	169,262,437
Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:	OSK.6.0.0.0.0.0	38,238,149	18,938,156	0	0	0	0	57,176,306
- емитиране	OSK.6.1.1.0.0.0	65,074,863	32,740,817					97,815,680
- обратно изкупуване	OSK.6.1.2.0.0.0	-26,836,714	-13,802,660					-40,639,374
Нетна печалба/загуба за периода	OSK.7.0.0.0.0.0					10,205,385	0	10,205,385
1. Разпределение на печалбата за:	OSK.7.1.0.0.0.0	0	0	0	0	0	0	0
- дивиденди	OSK.7.1.1.0.0.0							0
- други	OSK.7.1.2.0.0.0							0
2. Покриване на загуби	OSK.7.2.0.0.0.0							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							0
б) намаления	OSK.7.3.2.0.0.0							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							0
б) намаления	OSK.7.4.2.0.0.0							0
5. Други изменения	OSK.7.5.0.0.0.0	79,433,988	33,228,208		5,161,443	24,860,900	-20,272,941	122,411,599
Салдо към края на отчетния период	OSK.7.0.0.0.0.0	232,469,801	101,615,395	0	7,329,711	38,407,498	-20,766,679	359,055,727
6. Други промени	OSK.8.0.0.0.0.0							0
Собствен капитал към края на отчетния период	OSK.9.0.0.0.0.0	232,469,801	101,615,395	0	7,329,711	38,407,498	-20,766,679	359,055,727

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ ПО ЧЛ. 73, АЛ. 1 ОТ НАРЕДБА № 44
на ДФ ОББ ПЛАТИНУМ БЪЛГАРИЯ
за периода 01.01.2021 - 31.12.2021

Дата: 18/3/2022 г.
Съставител: Елена Къосева
Ръководител: Катина Пейчева

Номер по ред	ПОКАЗАТЕЛИ	Код	Стойност
1	2	3	4
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	11,479,760.4647
3	Брой дялове към края на отчетния период	DI.1.0.0.0.0.3	23,246,974.1755
4	Брой емитирани дялове през отчетния период	DI.1.0.0.0.0.4	14,450,885.0682
5	Стойност на емитираните дялове през отчетния период (в лева)	DI.1.0.0.0.0.5	97,922,984.4700 лв.
6	Брой обратно изкупени дялове през отчетния период	DI.1.0.0.0.0.6	2,683,671.3574
7	Стойност на обратно изкупените дялове през отчетния период (в лева)	DI.1.0.0.0.0.7	40,623,368.1000 лв.
8	Нетна стойност на активите на един дял в началото на отчетния период (в съответната валута)	DI.1.0.0.0.0.8	14.7447
9	Нетна стойност на активите на един дял към края на отчетния период (в съответната валута)	DI.1.0.0.0.0.9	15.4453
10	Средногодишна нетна стойност на активите *	DI.1.0.0.0.0.10	230,634,654.3500
11	Разходи/такси за управление към УД (в лева)	DI.1.0.0.0.0.11	1,012,314.54 лв.
12	Разходи/такси към депозитаря (в лева)	DI.1.0.0.0.0.12	89,623.75 лв.
13	Разходи/такси към инвестиционни посредници, свързани със сделки с активи от портфейла (в лева)	DI.1.0.0.0.0.13	58,874.53 лв.
14	Доходност от началото на годината (в %)	DI.1.0.0.0.0.14	4.75%
15	Доходност от датата на публичното предлагане (в %)	DI.1.0.0.0.0.15	2.77%
16	Доходност за последните 12 месеца (в %)	DI.1.0.0.0.0.16	4.75%
17	Стандартно отклонение (в %)	DI.1.0.0.0.0.17	1.84%

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.