



**Асет
мениджмънт**

ДФ „ОББ ПЛАТИНУМ БЪЛГАРИЯ”

***ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2023 г.***



**Асет
мениджмънт**

СЪДЪРЖАНИЕ:

| | <i>Стр.</i> |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| Доклад на независимия одитор | |
| Годишен доклад за дейността | 1-10 |
| Отчет за финансовото състояние | 11 |
| Отчет за всеобхватния доход | 12 |
| Отчет за паричните потоци | 13 |
| Отчет за измененията в нетните активи, принадлежащи на инвеститорите в дялове | 14 |
| Приложения към годишния финансов отчет | 15-40 |



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 отчета за финансовото състояние към 31 декември 2023 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за измененията в нетните активи, принадлежащи на инвеститорите в дялове и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи съществена информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Договорен фонд "ОББ Платинум България" към 31 декември 2023 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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

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

Независимост

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

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

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

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

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

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Фонда да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Фонда или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Фонда.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Фонда да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Фондът 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
29 март 2024 г.
гр. София, България



Джок Нюнан
Прокурисст
„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 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“).

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 втели 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 се 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 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.

„ДОГОВОРЕН ФОНД ОББ ПЛАТИНУМ БЪЛГАРИЯ“
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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 31.12.2023 г. достигна до 256,853 хил. лв.

За периода 01.01.2023 - 31.12.2023 г. бяха емитирани 7,142,100.1926 бр., (в т.ч. от бизнескомбинация 5,262,319.4175 бр.) обратно изкупени 3,123,335.2910 бр., а към края на периода в обръщение са 25,685,340.9615 бр. дяла, с номинална стойност 10 лв. всеки един.

За периода 01.01.2023-31.12.2023 г. ДФ „ОББ Платинум България“ реализира печалба в размер на 29,950 хил. лв. Нетната стойност на активите на фонда към 31.12.2023 г. е в размер на 377,774 хил. лв.

Разходите за сметка на фонда, включително разходите на Главния подфонд са поддържани през цялата 2023 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 обратно изкупуване на дялове, задължения за обратно изкупуване, задължения от покупка на дялове от Главния Фонд, към Банката депозитар и такси на инвестиционен посредник. 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 31.12.2023 г.

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

| Видове активи | 31.12.2023 г. | | 31.12.2022 г. | |
|----------------------------------------------------|-------------------------|------------------|-------------------------|------------------|
| | Стойност в хил. лева | Дял от актива | Стойност в хил. лева | Дял от актива |
| Акции на Главната схема Horizon Platinum Portfolio | 372,620 | 98.55% | 289,419 | 98.75% |
| Обща стойност на активи в ценни книжа | 372,620 | 98.55% | 289,419 | 98.75% |
| Ликвидни средства | 5,476 | 1.45% | 3,659 | 1.25% |
| Обща стойност на портфейла | 378,096 | 100.00% | 293,078 | 100.00% |

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 2023 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 31.12.2023 г.:

| | Стойност в хил. лева | Дял от актива |
|----------------------------------------------|-------------------------|----------------|
| Активи в лева | 378,096 | 100.00% |
| Активи във валута (равностойност в хил. лв.) | - | - |
| Обща стойност на портфейла: | 378,096 | 100.00% |

Разпределение на активите по отрасли към 31.12.2023 г.

| Сектор | Стойност в хил. лева | Дял от актива |
|--------------------------------|-------------------------|---------------|
| Колективни инвестиционни схеми | 372,620 | 98.55% |
| Общо: | 372,620 | 98.55% |

| Показател | Стойност в хил. лева |
|------------------------------------------------------------|----------------------|
| Стойност на активите в началото на периода | 293,088 |
| Стойност на активите в края на периода | 378,096 |
| Стойност на задълженията в началото на периода | 1 |
| Стойност на задълженията в края на периода | 322 |
| Общо приходи за дейността към края на периода | 78,683 |
| Общо разходи за дейността към края на периода | 48,733 |
| Счетоводна печалба към края на периода | 29,950 |
| Нетна стойност на активите в началото на периода | 293,087 |
| Нетна стойност на активите в края на периода | 377,774 |
| Средна стойност на нетната стойност на активите за периода | 353,313 |
| Брой на издадени дялове с приключил сетълмент | 7,142,100.1926 |
| Брой на обратно изкупени дялове | 3,123,335.2910 |
| Общ брой на дяловете в обръщение към края на периода | 25,685,340.9615 |
| НСА на 1 дял в началото на периода (в лева) *** | 13.5272 |
| НСА на 1 дял в края на периода (в лева)*** | 14.7078 |

*** 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 2023 г. не са отчетени недостиг на ликвидни средства за ДФ „ОББ Платинум България” или затруднения при покриване на задълженията му.

2. Резултати от дейността:

През 2023 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);

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

2. Резултати от дейността: (Продължение)

- последваща оценка на активи (положителната разлика от промени в оценката на финансовите инструменти);

През 2023 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);

Нефинансовите разходи са:

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

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

През 2023 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 финансовия отчет не са настъпили 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 2023 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 31.12.2023г. се състои от инвестиции в Главния Подфонд в размер на 98.55 % от актива и ликвидни средства – 1.45 % 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.

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)

а) пазарен риск (продължение)

аа) лихвен риск (продължение)

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 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.

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 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.

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.

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;

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) (продължение)

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;

бв) 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 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.

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. 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.

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)

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.

е) риск за устойчивостта – означава събитие или условие от екологично, социално или управленско естество, което, ако настъпи, може да причини действително или потенциално съществено отрицателно въздействие върху стойността на инвестицията.

VII. ОЧАКВАНИ ИНВЕСТИЦИИ И РАЗВИТИЕ НА ПЕРСОНАЛА

През 2023 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” КЧГ.

VIII. ДОПЪЛНИТЕЛНО ОПОВЕСТЯВАНЕ

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 кореспондиращ Главен подфонд по смисъла на чл.68 от ЗДКИСДПКИ.

Във връзка с чл. 83 ал. 1 от ЗДКИСДПКИ, Клонът предоставя следната информация: Захранващата КИС не дължи такси при записване и обратно изкупуване на акции на Главната КИС.

VIII. ДОПЪЛНИТЕЛНО ОПОВЕСТЯВАНЕ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Във връзка с 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

| <i>В хил. лв.</i> | <u>2023 г.</u> | <u>2022 г.</u> |
|-----------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Общата стойност на текущите разходи на Захранващата схема | 190 | 266 |
| Общата стойност на текущите разходи на Главната схема | 6,497 | 10,151 |
| Общо: | 6,687 | 10,417 |

*разходите са само за периода, когато Фонда е Захранваща схема.

IX. ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА ФАКТОРИТЕ ЗА УСТОЙЧИВОСТ, ПРОЗРАЧНОСТ НА НЕБЛАГОПРИЯТНИТЕ ВЪЗДЕЙСТВИЯ ВЪРХУ УСТОЙЧИВОСТТА.

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>

Финансови продукти посочени в чл. 6 РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2019/2088 НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА от 27 ноември 2019 година

Главният подфонд, и в тази връзка за Фонда ОББ Платинум България, взеха предвид основните неблагоприятни въздействия на своите инвестиционни решения върху факторите за устойчивост („PAI“), както е описано в Регламент (ЕС) 2019/2088 на Европейския парламент и на Съвета от 27 ноември 2019 г. относно разкриването на информация относно устойчивостта в сектора на финансовите услуги („SFDR“) чрез Инвестиционната политика на KBC Group и Политиката на KBC Group относно компаниите в черния списък.

Въз основа на Политиката на KBC Group относно компаниите в черния списък, всички компании в „Черния списък на KBC Group“ (включително компании, участващи в противоречиви оръжия като тези, забранени от белгийското законодателство и ядрени оръжия и оръжия с бял фосфор) са изключени, както и най-лошите нарушители на ООН Глобален договор.

За инвестиции в облигации, емитирани от дружества със специална цел (SPV), подфондът взе предвид по-специално излагането на спорни оръжия („показател 14“), като изключи компании, занимаващи се със спорни оръжейни системи и нарушения на принципите на Глобалния договор на ООН или Организацията Насоки за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР) за многонационални предприятия („показател 10“).

Х. 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 2023 г. на 29 февруари 2024 г.

29.02.2024 г.

Гр. София


Катина Пейчева

Управител


Патрик Ван Лои

Заместник управител



ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ БЪЛГАРИЯ“

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

| | Приложение | 31.12.2023 г. | 31.12.2022 г. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|----------------|
| Активи | | | |
| Пари и парични еквиваленти | 3 | 5,265 | 3,659 |
| Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата | 4 | 372,620 | 289,419 |
| Разходи за бъдещи периоди | | - | 10 |
| Вземания | 5 | 211 | - |
| Общо активи | | 378,096 | 293,088 |
| Пасиви | | | |
| Текущи задължения | 7 | 322 | 1 |
| Общо пасиви | | 322 | 1 |
| Нетни активи принадлежащи на инвеститорите в дялове, подлежащи на обратно изкупуване | 6 | 377,774 | 293,087 |
| Нетната стойност на един дял, потвърдена от банката депозитар към последния работен ден на отчетния период | | 14.7078 | 13.5272 |

Този финансов отчет е одобрен от Управителя и Зам. Управителя на „Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ Клон“ КЧТ на 29 февруари 2024 г.

Съставил:
Нора Божилова
Счетоводител

Катина Пейчева
Управител

Патрик Ван Лои
Зам. управител

Заверил съгласно одиторския доклад:

Павел Пирински
Регистриран одитор, отговорен за одита
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

2 9 -03- 2024

Джон Нюнан
Прокурор
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

2 9 -03- 2024



ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ БЪЛГАРИЯ“
 ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

| | Приложение | 2023 г. | 2022 г. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------|-----------------|
| Нетни положителни / (отрицателни) разлики от операции с финансови активи, в т.ч.: | | 30,140 | (44,065) |
| от последваща оценка | | 30,139 | (44,068) |
| от търговия | | 1 | 3 |
| Други финансови разходи | 8 | (1) | (1) |
| Разходи за външни услуги | 9 | (189) | (265) |
| НЕТНА ПЕЧАЛБА / (ЗАГУБА) ПРЕДИ ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ | | 29,950 | (44,331) |
| Разходи за данъци | | - | - |
| Увеличение / (намаление) на нетните активи, принадлежащи на инвеститорите в дялове | | 29,950 | (44,331) |
| Друг всеобхватен доход | | - | - |
| Общо всеобхватен доход | | 29,950 | (44,331) |


Този финансов отчет е одобрен от Управителя и Зам. Управителя на „Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ Клон“ КЧТ на 29 февруари 2024 г.



 Съставил:
 Нора Божилова
 Счетоводител


 Катина Пейчева
 Управител


 Патрик Ван Лои
 Зам. управител

Заверил съгласно одиторския доклад:


 Павел Пирински
 Регистриран одитор, отговорен за одита
 „ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД


 Джок Нюнан
 Прокурисит
 „ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

29-03-2024

29-03-2024

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ БЪЛГАРИЯ“
 ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

| Приложение | 2023 г. | 2022 г. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Парични потоци от оперативна дейност | | |
| Парични постъпления, свързани с финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата | 43,431 | 56,808 |
| Парични плащания, свързани с финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата | (96,657) | (36,888) |
| Парични плащания, свързани с администрирането на дялове | (159) | (209) |
| Парични плащания, свързани с други контрагенти | (18) | (61) |
| Парични плащания, свързани с банка - депозитар | (3) | (3) |
| Плащания на комисионни на инвестиционните посредници по сключените сделки за портфейла на Фонда | (1) | (1) |
| Парични (плащания)/постъпления, свързани с такси за емитиране и обратно изкупуване | 30 | (73) |
| Нетен паричен поток от/(използван) в оперативна дейност | (53,377) | 19,573 |
| Парични потоци от финансова дейност | | |
| Парични постъпления от емитиране на дялове | 26,363 | 36,163 |
| Парични плащания за обратно изкупуване на дялове | (43,638) | (57,845) |
| Парични постъпления, свързани с бизнескомбинация | 72,258 | - |
| Нетен паричен поток от/(използван) във финансова дейност | 55,983 | (21,682) |
| Нетна промяна на парите и паричните еквиваленти | 1,606 | (2,109) |
| Пари и парични еквиваленти в началото на периода | 3,659 | 5,768 |
| Ефект от промяната на валутния курс на парични средства и еквиваленти | - | - |
| Пари и парични еквиваленти в края на периода | 5,265 | 3,659 |

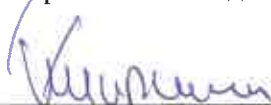
Този финансов отчет е одобрен от Управителя и Зам. Управителя на „Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ Клон“ КЧТ на 29 февруари 2024 г.


 Съставител
 Нора Божилова
 Счетоводител



 Катина Пейчева
 Управител


 Патрик Ван Лоон
 Зам. управител

Заверил съгласно одиторския доклад:


 Павел Пирински
 Регистриран одитор, отговорен за аудита
 „ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД




 Ежок Нюнан
 Прокурисит
 „ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

29-03-2024

29-03-2024

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ БЪЛГАРИЯ“
 ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В НЕТНИТЕ АКТИВИ, ПРИНАДЛЕЖАЩИ НА ИНВЕСТИТОРИТЕ В ДЯЛОВЕ
 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

| | Приложение | 2023 г. | 2022 г. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|-----------------|
| Нетни активи принадлежащи на инвеститорите в дялове в началото на периода към 1 януари | | 293,087 | 359,056 |
| Увеличение / (намаление) на нетните активи, принадлежащи на инвеститорите в дялове | | 29,950 | (44,331) |
| Друг всеобхватен доход | | - | - |
| Общ всеобхватен доход | | 29,950 | (44,331) |
| Емитиране на дялове през периода | 6 | 26,363 | 36,163 |
| Обратно изкупени дялове през периода | 6 | (43,884) | (57,801) |
| Ефект от бизнескомбинацията | 1.2 | 72,258 | - |
| Нетни активи принадлежащи на инвеститорите в дялове в края на периода към 31 декември | | 377,774 | 293,087 |

Този финансов отчет е одобрен от Управителя и Зам. Управителя на „Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ Клон“ КЧТ на 29 февруари 2024 г.

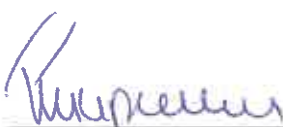

 Съставил:
 Нора Божилова
 Счетоводител


 Катина Пейчева
 Управител





 Патрик Ван Лои
 Зам. управител

Заверил съгласно одиторския доклад:


 Павел Пирински
 Регистриран одитор, отговорен за одита
 „ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД
 29-03-2024




 Джек Нюнан
 Прокурист
 „ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД
 29-03-2024

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 втели 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 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“). 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 регистрация 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“), 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.

1. Организация и дейност (продължение)

1.1 Основни данни (продължение)

Фондът се управлява от "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 29.02.2024г.

1.2 Бизнес комбинация

През месец Март 2023г., Фондът е участвал в процедура по преобразуване като приемащ фонд по реда на ЗДКИСДПКИ и актовете по прилагането му, по силата на която колективна инвестиционна схема „Консервативен фонд България“ („Преобразуващ се фонд“) се е вляла във Фонда.

Данни за Преобразуващия се фонд

Преобразуващият се фонд „Консервативен фонд България“, с предишно наименование „Райфайзен Консервативен фонд България“, е договорен фонд по смисъла на чл. 5, ал. 2 от ЗДКИСДПКИ, вписан в Регистър БУЛСТАТ с ЕИК 175035639. Фондът е учреден (организиран) с вписването му в регистъра на колективните инвестиционни схеми по чл. 30, ал. 1, т. 4 от Закона за Комисията за финансов надзор („ЗКФН“) въз основа на Решение № 132-ДФ/14.02.2006 г. на Комисията за финансов надзор („КФН“).

Преобразуващият се фонд е учреден (организиран) и управляван от „Кей Би Си Управление на инвестиции“ ЕАД, със седалище и адрес на управление в гр. София, п.к. 1407, район „Лозенец“, бул. „Никола Вапцаров“ № 55, Експо 2000, вписано в Търговския регистър и регистър на юридическите лица с нестопанска цел („ТРЮЛНЦ“) към Агенцията по вписванията с ЕИК 175015558, притежаващо лиценз за извършване на дейност като управляващо дружество, издаден с Решение № 786-УД/21.12.2005 г. на КФН, и е вписано в регистъра на управляващите дружества, воден от КФН в съответствие с чл. 30, ал. 1, т. 5 от ЗКФН („Кей Би Си Управление на инвестиции“).

„Кей Би Си Управление на инвестиции“ ЕАД, в качеството на управляващо дружество на Преобразуващия се фонд, е взело решение в съответствие с чл. 143, ал. 3 от ЗДКИСДПКИ за извършване на Преобразуването, с решение на Управителния съвет на „Кей Би Си Управление на инвестиции“ ЕАД от 29.11.2022 г.

1. Организация и дейност (продължение)

1.2 Бизнес комбинация (продължение)

Данни за Преобразувателния се фонд (продължение)

Процедурата по преобразуване е осъществена след получено разрешение от КФН, обективирано в Решение № 20-ДФ/05.01.2023г. на КФН, с ефективна дата на преобразуване 29 март 2023 година. В резултат от преобразуването всички активи и пасиви на Преобразувателния се фонд са придобити и прехвърлени на Фонда, притежателите на дялове в Преобразувателния се фонд са придобили дялове от Фонда, съобразно определеното съотношение на замяна, и Преобразувателния се фонд е прекратен без ликвидация. По този начин към датата на този отчет имуществото на Фонда включва и активите и пасивите на Преобразувателния се фонд.

Обстоятелства и обосновка на преобразуването

- Подобряване на оперативната ефективност;
- Създаване на единна гама от инвестиционни решения.

За онагледяване на очакваното въздействие на Преобразуването върху притежателите на дялове в ДФ „Консервативен Фонд България“, следната таблица сравнява основните параметри на Преобразувателния се фонд и на Приемателния фонд:

| Основни параметри | ДФ „Консервативен Фонд България“ | ДФ „ОББ Платинум България“ |
|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Основни характеристики | договорен фонд от отворен тип свободнопрехвърляеми дялове с номинална стойност от 1 лев и еднакви права, в т.ч. право на ликвидационен дял, право на обратно изкупуване, право на жалба, право на информация относно фонда ежедневно определяне на НСА минимален размер на инвестиция, определен от Дистрибутора “Кей Би Си Банк България” ЕАД – 30 лева (30 лева при ИИП) | 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 за фонда и Главния подфонд ежедневно определяне на НСА минимален размер на инвестиция – 100 лева минимален размер на инвестиция при ИИП – 20 лева |
| Банка депозитар | „Алианц Банк България“ АД, ЕИК 128001319 | „Обединена българска банка“ АД, ЕИК 000694959 |

1. Организация и дейност (продължение)

1.2 Бизнес комбинация (продължение)

Обстоятелства и обосновка на преобразуването (продължение)

| <i>Основни параметри</i> | ДФ „Консервативен Фонд България“ | ДФ „ОББ Платинум България“ |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>Цели и инвестиционна политика</i> | дългови инструменти, издадени или гарантирани от България (до 100%), съответно издадени или гарантирани от други държави от ЦИЕ (до 30%), корпоративни дългови инструменти (до 10%), парични средства и краткосрочни депозити (мин. 5%) | акции в Главния подфонд (мин. 85%), ликвидни активи и хеджиращи деривати (до 15%); Главният подфонд инвестира частично в световна селекция от инвестиции и частично в инвестиции в ЦИЕ. Целевото разпределение на инвестициите на Главния подфонд в класове активи е 70% в облигации и/или свързани с облигации инвестиции и 30% в акции и сходни на акциите инструменти. Целевото разпределение на компонента на дялови инвестиции е 15% в световна селекция от инвестиции от всеки регион, сектор или сфера и 15% в български акции. Целевото разпределение на компонента на инвестиции в облигации е 20% в световна селекция от дългови инструменти от всеки регион, сектор или сфера и 50% в селекция от дългови инструменти от ЦИЕ, в т.ч. от България. Главният подфонд може да използва борсово и извънборсово търгувани деривати както за постигане на инвестиционните цели, така и за хеджиране на рискове. Приемащият фонд и Главния подфонд не възпроизвеждат състава на индекс и не се управляват чрез използването на сравнителен показател (бенчмарк). |
| <i>Рисков профил</i> | индикатор на риск и възвръщаемост съгласно ДКИИ – 2 от 7 | индикатор на риск и възвръщаемост съгласно ДКИИ – 4 от 7 |
| <i>Рисков профил на целевия инвеститор</i> | Консервативен Препоръчителен период на държане – мин. 2,5 год. | Дефанзивен Препоръчителен период на държане – от 3 до 5 год. |

1. Организация и дейност (продължение)

1.2 Бизнес комбинация (продължение)

Обстоятелства и обосновка на преобразуването (продължение)

| <i>Основни параметри</i> | ДФ „Консервативен Фонд България“ | ДФ „ОББ Платинум България“ |
|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>Еднократни разходи и такси (макс.)</i> | Такса за записване: 0.00% Такса за обр. изкупуване: след 12 мес.: 0.00% до 12 мес.: 0.30% | Такса за записване: 2.50% Такса за обр. изкупуване: 0.00% след 1 мес. 5.00% до 1 мес. |
| <i>Текущи разходи и такси</i> | Текущи такси: 0.57% в т.ч. 0.45% такса за управление Възнаграждение за постигнати резултати: няма | Текущи такси (прогн.): 1.36% Възнаграждение за постигнати резултати: няма |
| <i>Данъчно третиране на инвестицията</i> | Без данък върху капиталовата печалба | Без данък върху капиталовата печалба |

Въздействие на Преобразуването върху притежателите на дялове в Приемания фонд

Не се предвижда реструктуриране на портфейла на Приемания фонд преди или след осъществяване на Преобразуването. Не се очаква Преобразуването да окаже въздействие върху притежателите на дялове в Приемания фонд и тяхната инвестиция в Приемания фонд.

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

Нетната стойност на активите на един дял в Преобразувания се фонд се определя съгласно неговите правила за оценка на портфейла и определяне на НСА и действащата нормативна уредба. Нетната стойност на активите на един дял в Приемания фонд се определя съгласно правилата за оценка на портфейла и определяне на НСА на Фонда, които се прилагат и по отношение на дейността на Приемания фонд, и действащата нормативна уредба.

По отношение на оценката на активите и пасивите на Преобразувания се фонд и на Приемания фонд се прилагат по същество еднакви основни принципи.

Метод за изчисляване коефициента на замяна

Датата на изчисляване на коефициента на замяна е 27.03.2023 г., която дата се пада 6 работни дни след изтичане на Срока на обратно изкупуване. На тази дата е определен коефициентът на замяна като отношение между НСА на един дял в Преобразувания се фонд към НСА на един дял в Приемания фонд, определени въз основа на данни за деня, който се пада два работни дни преди датата на изчисляване на коефициента на замяна („Референтната дата“).

1. Организация и дейност (продължение)

1.2 Бизнес комбинация (продължение)

Метод за изчисляване коефициента на замяна (продължение)

Броят дялове в Приемания фонд, който всеки притежател на дялове в Преобразувания се фонд получава на ефективната дата на Преобразуването, е изчислен в съответствие със следната формула:

$A = B \times (B / \Gamma)$, където:

A = брой нови дялове в Приемания фонд

B = брой притежавани дялове в Преобразувания се фонд

B = НСА на дял в Преобразувания се фонд*

Г = НСА на дял в Приемания фонд*

* Определена на работния ден предхождащ на датата на изчисляване на коефициента на замяна въз основа на данни за Референтната дата.

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

На 28 март 2023 г. с данни към 23 март 2023г. беше изчислен и потвърден от одитори следният коефициент на замяна:

| ФОНД | ISIN | Коефициент на замяна |
|----------------------------------|--------------|----------------------|
| ДФ „Консервативен фонд България“ | BG9000007062 | 0.102922 |
| ПРИЕМАЩ ФОНД | ISIN | |
| *„ОББ Платинум България“ | BG9000009050 | |

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. Преобразуваният се фонд се счита за обособена самостоятелна бизнес единица. Приеманият фонд е приложил метода на придобиване по отношение на транзакцията.

- Идентифициране на придобивания в бизнескомбинацията

За придобиващ в бизнескомбинацията се счита Приемания фонд - ОББ „Платинум България“, 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 преобразувания се фонд, които са изчислени на база на справедливите стойности на нетните им активи към 23 март 2023 г. За справедлива стойност на възнаграждението се счита справедливата стойност на нетните активи на Преобразувания се фонд към датата на вливането в размер на 72,258,025.49 лв. Тази стойност съответства на балансовата стойност на нетните активи, които представляват парични средства и парични еквиваленти.

1. Организация и дейност (продължение)

1.2 Бизнес комбинация (продължение)

Метод за изчисляване коефициента на замяна (продължение)

И двата фонда до датата на преобразуването са прилагали идентични счетоводни политики.

- Придобити нетни активи

Придобитите нетни активи в размер на 72,258,025.49 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 29 март 2023г., като начална дата, от която действията на прехвърлящия фонд се считат за взети от приемащия фонд за счетоводни цели.

В резултат на вливането, имуществото на “Консервативен фонд България”, представляващо 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 “Консервативен фонд България”, са както следва:

| Бизнес комбинация | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| “Консервативен фонд България” | в лева |
| Парични средства и парични еквиваленти | 72,258,025.49 |
| Задължения | - |
| Стойност на разграничимите нетни активи на преобразуващия се фонд (вкл. загуба за 2023 г. до датата на преобразуването в размер на 5470.68 лв.) | 72,258,025.49 |

2. Съществени счетоводни политики

Съществените 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.

2.1. 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).

2. Съществени счетоводни политики (продължение)

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

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

Фонда е приложил следните стандарти и изменения за първи път за годишния си отчетен период, започващ на 1 януари 2023 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“: Определение на „Счетоводни приблизителни оценки“ (издаден на 12 февруари 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменение на МСС 12 „Данъци върху дохода“: Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единична операция (издаден на 7 май 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.)

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

Изменение на МСС 12 „Данъци върху дохода“: Международна данъчна реформа – Втори стълб Моделни правила (издаден на 23 май 2023 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

2. Съществени счетоводни политики (продължение)

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

(i) Нови и изменени стандарти, приети от Фонда (продължение)

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 2023 г. и не са били предварително приети от Фонда. По-долу е изложена оценката на Фонда за въздействието на тези нови стандарти и разяснения.

Изменения на МСФО 16 „Лизинги“: Пасив по лизинг при сделки за продажба с обратен лизинг (издаден на 22 септември 2022 и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.)

Изменения на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“:

- **Класификация на пасивите като текущи и нетекущи** (издаден на 23 януари 2020 г.)
- **Класификация на пасивите като текущи и нетекущи - отлагане на датата на влизане в сила** (издаден на 15 юли 2020 г.)
- **Нетекущи пасиви с договорни клаузи** (издаден на 31 октомври 2022 г., в крайна сметка в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.)

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

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

Изменение на МСС 7 „Отчети за паричните потоци“ и МСФО 7 „Финансови инструменти“: Оповестяване – Споразумения за финансиране на доставчици (издадени на 25 май 2023 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.)

Изменение на МСС 21 „Ефекти от промените в обменните курсове“: Липса на курс за превалутиране (издадени на 25 май 2023 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2025 г.)

2.2. Действащо предприятие

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

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на фондът е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към 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.

2. Съществени счетоводни политики (продължение)

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

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 | 31.12.2023 г. | 31.12.2022 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. Съществени счетоводни политики (продължение)

2.6. Финансови инструменти

2.6.1. Финансови активи

Класификация

Фонда класифицира финансовите си активи в следните категории на отчитане:

- такива, които трябва да бъдат отчитани по справедлива стойност печалбата или загубата, и
- такива, които се оценяват по амортизирана стойност.

Класификацията зависи от бизнес модела на Фонда за управление на финансовите активи и условията за паричните потоци според договорите. Фонда е захранваща схема и инвестира в дялове на съответната Главни подфонд схема. Неговите инвестиции се оценяват по справедлива стойност в печалбата или загубата. Представени са като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата в Отчета за финансовото състояние. Останалите финансови активи са парични средства и се оценяват по амортизирана стойност. Представени са като Пари и парични еквиваленти в Отчета за финансовото състояние.

Признаване и отписване

Редовните покупки и продажби на финансови активи се признават на датата на сделката - датата, на която Фонда 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 Фонда е прехвърлил всички рискове и ползи от собствеността.

Оценяване

При първоначалното признаване Фонда оценява финансовия актив по неговата справедлива стойност. Разходите свързани с транзакциите на финансови активи, отчитани в печалба или загуба, се отчитат в отчета за печалбата или загубата.

Промените в справедливата стойност на финансовите активи отчитани по ССПЗ се признават в нетни положителни или отрицателни разлики от операции с финансови активи в отчета за доходите, в зависимост от случая.

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

Обезценка

Фондът оценява кредитните загуби на база бъдещи очаквания, свързани с неговите дългови инструменти, отчитани по амортизирана стойност. 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. Търговските и други вземания са предмет на индивидуална оценка на кредитния риск, която взема предвид наличната качествена и нестатистическа количествена информация. Обезценката се определя на база очаквани кредитни загуби.

2. Съществени счетоводни политики (продължение)

2.6. Финансови инструменти (продължение)

2.6.2. Финансови пасиви

Признават се, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми на друго предприятие или физическо лице. Финансовите пасиви на Фонда включват задължения за обратно изкупуване на дялове и свързаните с тях такси, задължения за одит, към КФН, към Банката Депозитар и Управляващото Дружество. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, намалени с преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизирана стойност по метода на ефективната лихва.

2.7. 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.

2.8. 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.

2.9. 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);

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. Съществени счетоводни политики (продължение)

2.10. 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).

Нефинансовите разходи са:

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

2.11. 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 информацията относно справедливата стойност на финансовите активи и пасиви. Политиката на Фонда е да оповестява информацията за справедливата стойност на тези активи и пасиви, за които има налична пазарна информация, и чиято справедлива стойност е съществено различна от отчетената стойност.

Определяне на справедлива стойност, методи на остойностяване

Някои от активите и пасивите на Фонда се оценяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

2. Съществени счетоводни политики (продължение)

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

Определяне на справедлива стойност, методи на остойностяване (продължение)

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

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

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

Йерархия на справедлива стойност

ДФ “ОББ Платинум България” извършва ежедневна преоценка на ценните книжа в портфейла си, включително книжата, 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 2023 г.:

| 2023 г. | Балансова стойност | Ниво 1 - котирана пазарна цена |
|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|
| Активи, оценени по справедлива стойност | | |
| Главен подфонд Horizon Platinum Portfolio | 372,620 | 372,620 |
| Общо: | 372,620 | 372,620 |

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ БЪЛГАРИЯ“
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

2. Съществени счетоводни политики (продължение)

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

Йерархия на справедлива стойност (продължение)

Следната таблица обобщава информация за активите, представени по справедлива стойност в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2022 г.:

| 2022 г. | Балансова стойност | Ниво 1 - котирана пазарна цена |
|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|
| Активи, оценени по справедлива стойност | | |
| Главен подфонд Horizon Platinum Portfolio | 289,419 | 289,419 |
| Общо: | 289,419 | 289,419 |

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.

2.12. 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.

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ БЪЛГАРИЯ“
 ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

2. Съществени счетоводни политики (продължение)

2.12. Инвестиционен портфейл (продължение)

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 | |
| Деривати съгласно чл. 38, ал. 1, т.7 и т.8 и чл. 42, 43 от ЗДКИСДПКИ | До 15% |

Фондът няма сключени сделки с деривативни инструменти.

2.13. 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

| | 31.12.2023 г. | % от актива | 31.12.2022 г. | % от актива |
|------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| Парични средства по разплащателни сметки | 5,265 | 1.39% | 3,659 | 1.25% |
| в лева | 5,265 | 1.39% | 3,659 | 1.25% |
| Общо: | 5,265 | 1.39% | 3,659 | 1.25% |

Фондът има една разплащателна сметка в банката депозитар.

Справедливата стойност на парите и паричните еквиваленти е приблизително равна на тяхната балансова стойност към 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г.

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

| Активи, оценени по справедлива стойност | 31.12.2023 г. | 31.12.2022 г. |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|
| Главен подфонд Horizon Platinum Portfolio | 372,620 | 289,419 |
| Общо: | 372,620 | 289,419 |

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

| Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата | 31.12.2023 г. | % от актива | 31.12.2022 г. | % от актива |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| Оценени по справедлива стойност | | | | |
| Ниво 1 – цена на обратно изкупуване, равна на НСА на един дял | 372,620 | 98.55% | 289,419 | 98.75% |
| Общо: | 372,620 | 98.55% | 289,419 | 98.75% |

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ БЪЛГАРИЯ“
 ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

5. Вземания

| | 31.12.2023 г. | % от актива | 31.12.2022 г. | % от актива |
|---------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| Вземане от продажба | 211 | 0.06% | - | - |
| Общо: | 211 | 0.06% | - | - |

Справедливата стойност на вземанията е приблизително равна на тяхната балансова стойност към 31.12.2022 г.

6. Нетни активи, принадлежащи на инвеститорите в дялове

Записаният капитал на ДФ „ОББ Платинум България“ към 31 декември 2023 г. е разпределен в 25,685,340.9615 бр. дяла, с номинална стойност 10 лв. всеки един. Капиталът е изцяло внесен.

| | Брой дялове Към 31.12.2023 г. | Номинална стойност 10 лв. | Брой дялове Към 31.12.2022 г. | Номинална стойност 10 лв. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| Брой дялове в обръщение в началото на отчетния период | 21,666,576.0599 | 10 лв. | 23,246,974.1755 | 10 лв. |
| Емитирани дялове | 1,879,780.7751 | 10 лв. | 2,536,382.9571 | 10 лв. |
| Обратно изкупени дялове | 3,123,335.2910 | 10 лв. | 4,116,781.0727 | 10 лв. |
| Ефект от бизнескомбинацията | 5,262,319.4175 | 10 лв. | - | - |
| Общ брой дялове в обръщение към края на отчетния период | 25,685,340.9615 | 10 лв. | 21,666,576.0599 | 10 лв. |
| Нетната стойност на един дял е потвърдена от банката депозитар към последния работен ден на отчетния период | 29.12.2023 г. | | 30.12.2022 г. | |
| Нетна стойност на един дял | 14.7078 лева | | 13.5272 лева | |

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

| | Записан капитал | Премии от емисии | Общо |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|-----------------|
| За годината приключваща на 31.12.2023 г.: | (12,435) | (5,086) | (17,521) |
| - емитиране на дялове | 18,798 | 7,862 | 26,660 |
| - такса при емитиране на дялове в размер на 1.5% от НСА 1 дял | - | (297) | (297) |
| - обратно изкупени дялове | (31,233) | (12,649) | (43,882) |
| - такса при обратно изкупени дялове, държани под 1 месец в размер на 5% от НСА 1 дял | - | (2) | (2) |

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

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

| | Записан капитал | Премии/(отбивни) от емисни | Общо |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|-----------------|
| За годината приключваща на 31.12.2022 г.: | (15,804) | (5,834) | (21,638) |
| - емитиране на дялове | 25,364 | 11,295 | 36,659 |
| - такса при емитиране на дялове в размер на 1.5% от НСА 1дял | - | (496) | (496) |
| - обратно изкупени дялове | (41,168) | (16,632) | (57,800) |
| - такса при обратно изкупени дялове, държани под 1 месец в размер на 5% от НСА 1дял | - | (1) | (1) |

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:

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

Емисионната цена (ЕС) се изчислява по следната формула:

$ЕС = НСА\ 1/дял + 1.5\% * НСА\ 1дял.$

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 1дял

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.

7. Текущи задължения

| | 31.12.2023 г. | % от актива | 31.12.2022 г. | % от актива |
|------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| Задължения към Банката депозитар | - | - | 1 | 0.00% |
| Задължения към Управляващото дружество за такси за емитиране на дялове | 30 | 0.01% | - | 0.00% |
| Задължения, свързани с обратно изкупуване на дялове | 246 | 0.07% | - | 0.00% |
| Задължение за покупки | 46 | 0.01% | - | - |
| Общо: | 322 | 0.09% | 1 | 0.00% |

Справедливата стойност на текущите задължения е приблизително равна на тяхната балансова стойност към 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г.

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ БЪЛГАРИЯ“
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

8. Други финансови разходи

| | <u>2023 г.</u> | <u>2022 г.</u> |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Комисионни плащани на инвестиционни посредници по договори за инвестиционни нареждания | (1) | (1) |
| Общо: | (1) | (1) |

9. Разходи за външни услуги

| | <u>2023 г.</u> | <u>2022 г.</u> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Разходи за администриране на дялове | (159) | (209) |
| Възнаграждение по договор за одит | (24) | (47) |
| Възнаграждение на банката депозитар | (3) | (3) |
| Годишна такса за общ финансов надзор на КФН и Годишна такса за поддържане на регистър в ЦД | (3) | (4) |
| Други разходи | - | (2) |
| Общо: | (189) | (265) |

Таксата за управление ще бъде калкулирана и начислявана само върху тази част от активите на Фонда, която е инвестирана във финансови инструменти, различни от акции, издадени от Главния подфонд.

Такса за управление ще се калкулира и начислява върху активите на Главния подфонд. По този начин тази такса за управление ще бъде индиректно поета от Фонда, като акционер в Главния подфонд, което означава, че финално ще бъде косвено поета от притежателите на дялове от Фонда. Въпреки това, както е посочено по-горе, Управляващото дружество няма да събира такса за управление върху активите на Фонда, които са инвестирани (т.е. представляват инвестиции) в акции, издадени от Главния подфонд, като по този начин ще бъде избегнато двойното начисляване на такса за управление върху едни и същи активи.

Таксите и разходите, поети директно или индиректно през 2023 г. от Фонда, не са надвишили 5% от средния размер на общите активи на Фонда.

10. 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:

- 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) – част от групата на КБС Груп Белгия;
- Управляваните от Клона или Централата „Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ“ Белгия фондове – под общ контрол.

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“.

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ БЪЛГАРИЯ“
 ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

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

Към 31 декември 2023 г. притежатели на дялове във Фонда са:

- Катина Пейчева (Управител на „Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ Клон“ КЧТ България), която притежава 10,569.0326 бр. дяла към края на отчетния период като 255.2784 дяла е придобила през отчетния период.

Балансите по сделки със свързани лица и съответните разходи и приходи към 31 декември 2023 г. и 2022 г. са, както следва:

| Сделки и салда | Свързано лице | 2023 г. | 2022 г. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| Начислени разходи за администриране на дялове | „Обединена Българска Банка“ АД | (159) | (209) |
| Комисионни плащани на инвестиционни посредници по договори за инвестиционни нареждания | „Обединена Българска Банка“ АД | (1) | (1) |
| Начислени разходи за банка депозитар | „Обединена Българска Банка“ АД | (3) | (3) |
| Такси за емитиране и обратно изкупуване на дялове | „Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ Клон“ КЧТ „Обединена Българска Банка“ АД | (299) | (497) |
| Салда разплащателни сметки | | 5,265 | 3,659 |
| 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 | (30) | - |

| | | | |
|-------------------------------------------------|----------------------------|------|---|
| Задължения от покупка на дялове от Главния Фонд | Horizon Platinum Portfolio | (46) | - |
|-------------------------------------------------|----------------------------|------|---|

| | | | |
|------------------------------------------------|----------------------------|-----|---|
| Вземания от продажби на дялове от Главния Фонд | Horizon Platinum Portfolio | 211 | - |
|------------------------------------------------|----------------------------|-----|---|

| | | | |
|------------------------------------|----------------------------|---------|---------|
| Покупка на дялове от Главния Фонд | Horizon Platinum Portfolio | 96,703 | 36,888 |
| Продажба дялове от Главния Фонд | Horizon Platinum Portfolio | 43,642 | 56,805 |
| Притежавани дялове от Главния Фонд | Horizon Platinum Portfolio | 372,620 | 289,419 |

Към 31 декември 2023г. притежаваните от Фонда акции в Главния Фонд Horizon Platinum Portfolio са размер на броя 389,444.0573 (31.12.2022г.: 329,405.8343 бр.) като през 2023г. са закупени 107,813.2230 броя (2022г. : 39,806.4130 бр.) и обратно изкупени 47,775.0000 броя (2022г.: 62,408.0000 бр.).

| Сделки и салда | Свързано лице | 2023 г. | 2022 г. |
|--------------------|----------------|---------|---------|
| Покупка на дялове | Катина Пейчева | 4 | 9 |
| Притежавани дялове | Катина Пейчева | 155 | 140 |

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

11. 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.

11.1. 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:

11.1.1. 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.

11.1.2. 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.

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

| Финансов актив | Балансова | Максимален | Балансова | Максимален |
|----------------------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
| | стойност | риск | стойност | риск |
| | | 31.12.2023 г. | | 31.12.2022 г. |
| Пари и парични еквиваленти | 5,265 | 5,265 | 3,659 | 3,659 |
| Вземания | 211 | 211 | - | - |
| Общо | 5,476 | 5,476 | 3,659 | 3,659 |

Фондът не е използвал деривативи за управление на кредитния риск.

Анализ на качеството на кредитната експозиция и на пари и парични еквиваленти, на база оценката на кредитните институции на рейтинговата агенция „БАКР – Агенция за кредитен рейтинг“ АД:

| Вид инвестиция и рейтинг | 2023 г. | 2022 г. |
|----------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Пари и парични еквиваленти | 5,265 | 3,659 |
| <i>Дългосрочен рейтинг А- и краткосрочен рейтинг А-2</i> | 5,265 | 3,659 |
| Общо: | 5,265 | 3,659 |

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

11. Управление на риска (продължение)

11.1. Кредитен риск (продължение)

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 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.

11.2. 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.

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

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

| 31.12.2023 г. | безлихвени | с плаващ лихвен % | с фиксиран лихвен % | Общо |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------|------------------------|----------------|
| Текущи активи | | | | |
| Пари и парични еквиваленти | - | 5,265 | - | 5,265 |
| Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата | 372,620 | - | - | 372,620 |
| Вземания | 211 | - | - | 211 |
| Текущи пасиви | | | | |
| Задължения | 322 | - | - | 322 |
| Излагане на краткосрочен риск | | | | |
| Общо финансови активи | 372,831 | 5,265 | - | 378,096 |
| Общо финансови пасиви | 322 | - | - | 322 |
| Общо излагане на лихвен риск | 372,509 | 5,265 | - | 377,774 |

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ БЪЛГАРИЯ“
 ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

11. Управление на риска (продължение)

11.2. Пазарен риск (продължение)

| 31.12.2022 г. | безлихвени | с плаващ лихвен % | с фиксиран лихвен % | Общо |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------|------------------------|----------------|
| Текущи активи | | | | |
| Пари и парични еквиваленти | - | 3,659 | - | 3,659 |
| Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата | 289,419 | - | - | 289,419 |
| Вземания | - | - | - | - |
| Текущи пасиви | | | | |
| Задължения | 1 | - | - | 1 |
| Излагане на краткосрочен риск | | | | |
| Общо финансови активи | 289,419 | 3,659 | - | 293,078 |
| Общо финансови пасиви | 1 | - | - | 1 |
| Общо излагане на лихвен риск | 289,418 | 3,659 | - | 293,077 |

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 2023 г. и 2022 г. ДФ „ОББ Платинум България“ не притежава активи, деноминирани във валута, различна от лева и евро.

Структура на финансовите активи и пасиви по валути към 31.12.2023 г.:

| Активи | Лева | Евро | Общо |
|------------------------|----------------|------|----------------|
| Парични средства | 5,265 | - | 5,265 |
| Акции на Главния Фонд | 372,620 | - | 372,620 |
| Вземания | 211 | - | 211 |
| Общо (хил. лв.) | 378,096 | - | 378,096 |
| Общо (в %) | 100% | - | 100% |

| Пасиви | Лева | Евро | Общо |
|------------------------|-------------|------|-------------|
| Текущи задължения | 322 | - | 322 |
| Общо (хил. лв.) | 322 | - | 322 |
| Общо (в %) | 100% | - | 100% |

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОБЕ ПЛАТИНУМ БЪЛГАРИЯ“
 ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

11. Управление на риска (продължение)

11.2 Пазарен риск (продължение)

Структура на финансовите активи и пасиви по валути към 31.12.2022 г.:

| Активи | Лева | Евро | Общо |
|------------------------|----------------|----------|----------------|
| Парични средства | 3,659 | - | 3,659 |
| Акции | 289,419 | - | 289,419 |
| Вземания | - | - | - |
| Общо (хил. лв.) | 293,078 | - | 293,078 |
| Общо (в %) | 100% | - | 100% |

| Пасиви | Лева | Евро | Общо |
|------------------------|-------------|----------|-------------|
| Текущи задължения | 1 | - | 1 |
| Общо (хил. лв.) | 1 | - | 1 |
| Общо (в %) | 100% | - | 100% |

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.

Анализ за чувствителността на капиталовите инструменти към промяната на цените

| | Ефект в % | Ефект в хиляди лева в | | Ефект в % | Ефект в хиляди лева в | |
|------------------------|-----------|-------------------------------------|--------|-----------|-------------------------------------|--------|
| | | Нетна стойност на активите на Фонда | 2023г. | | Нетна стойност на активите на Фонда | 2022г. |
| Капиталови инструменти | +/-5% | +/- 18,631 | | +/-5% | +/- 14,471 | |

11.3. Ликвиден риск

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.

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

ДОГОВОРЕН ФОНД „ОББ ПЛАТИНУМ БЪЛГАРИЯ“
 ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

11. Управление на риска (продължение)

11.3. Ликвиден риск (продължение)

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

| към 31.12.2023 г. | до 3 месеца | от 3 до 12 месеца | от 1 до 5 години | над 5 години | Обща сума |
|-------------------------------------------------|----------------|-------------------|------------------|--------------|----------------|
| Пари и парични еквиваленти | 5,265 | - | - | - | 5,265 |
| Акции | 372,620 | - | - | - | 372,620 |
| Вземания | 211 | - | - | - | 211 |
| Общо активи | 378,096 | - | - | - | 378,096 |
| Задължения | 322 | - | - | - | 322 |
| Общо пасиви | 322 | - | - | - | 322 |
| Несъответствие в матуритетната структура | 377,774 | - | - | - | 377,774 |

| към 31.12.2022 г. | до 3 месеца | от 3 до 12 месеца | от 1 до 5 години | над 5 години | Обща сума |
|-------------------------------------------------|----------------|-------------------|------------------|--------------|----------------|
| Пари и парични еквиваленти | 3,659 | - | - | - | 3,659 |
| Дългови инструменти | 289,419 | - | - | - | 289,419 |
| Вземания | - | - | - | - | - |
| Общо активи | 293,078 | - | - | - | 293,078 |
| Задължения | 1 | - | - | - | 1 |
| Общо пасиви | 1 | - | - | - | 1 |
| Несъответствие в матуритетната структура | 293,077 | - | - | - | 293,077 |

11.4. 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 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.

В хиляди лева освен, ако не е указано друго

11. Управление на риска (продължение)

11.4. Риск от концентрация (продължение)

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. Нетиране 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.

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

Структура на инвестициите в ценни книжа по отрасли

| Отрасъл | 31.12.2023 г. | | 31.12.2022 г. | |
|--------------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| | Сума | Дял от актива | Сума | Дял от актива |
| Колективни инвестиционни схеми | 372,620 | 98.55% | 289,419 | 98.75% |
| Общо: | 372,620 | 98.55% | 289,419 | 98.75% |

11.5. 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 2023 г. и 2022 г. не са реализирани загуби в резултат на проявление на операционен риск.

12. Важни събития, настъпили след дата, към която е съставен настоящия финансов отчет

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

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ ПО ЧЛ. 73, Т. 5,6,7 И 8

ОТ

**НАРЕДБА № 44 ОТ 20.10.2011 Г. ЗА ИЗИСКВАНИЯТА КЪМ
ДЕЙНОСТТА НА КОЛЕКТИВНИТЕ ИНВЕСТИЦИОННИ СХЕМИ,
УПРАВЛЯВАЩИТЕ ДРУЖЕСТВА, НАЦИОНАЛНИТЕ ИНВЕСТИЦИОННИ
ФОНДОВЕ, АЛТЕРНАТИВНИТЕ ИНВЕСТИЦИОННИ ФОНДОВЕ И
ЛИЦАТА, УПРАВЛЯВАЩИ АЛТЕРНАТИВНИ ИНВЕСТИЦИОННИ
ФОНДОВЕ**

ЗА ПЕРИОДА 01 ЯНУАРИ 2023 – 31 ДЕКЕМВРИ 2023 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 31.12.2023 г. на ДФ „ОББ Платинум България“

Таблица 1*

**'Емисионна стойност и цена на обратно изкупуване на ДФ
ОББ ПЛАТИНУМ БЪЛГАРИЯ за 29.12.2023 г. в лева'**

| | |
|-------------------------------------------------------------|-----------------|
| Нетна стойност на активите | 377 775 355.15 |
| Общ брой ДЯЛОВЕ в обращение | 25 685 340.9615 |
| Номинал | 10.00 |
| Нетна стойност на активите на един дял | 14.7078 |
| Емисионна стойност | 14.9284 |
| Цена за обратно изкупуване за дялове държани до 1 месец | 13.9724 |
| Цена за обратно изкупуване за дялове държани над 1 месец | 14.7078 |

*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 инструменти, анализирани по отраслово-икономически и валутно-географски показатели.

Таблица 2

| Обем и структура на инвестициите в портфейла по видове финансови инструменти | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------|--------|-------------------|-----------------------|
| Финансови инструменти | 31.12.2023 | | | | |
| | Пазар, на който се търгува | Държава | Валута | Обща стойност | Дял от актива |
| | | | | | 378 096 311.79 |
| Акции чуждестранни | Европа | Белгия | BGN | 372 620 074.02 | 98.55% |
| | | | | Общо инвестиции : | 372 620 074.02 98.55% |
| | Парични средства | | | | |
| Парични средства в лева | | | BGN | 5 265 165.57 | 1.39% |
| | | | | Общо: | 5 265 165.57 1.39% |
| | Вземания | | | | |
| Вземания | | | BGN | 211 072.20 | 0.06% |
| | | | | Общо: | 211 072.20 0.06% |
| | Други активи | | | | |
| Разходи за бъдещи периоди | | | BGN | 0.00 | 0.00% |
| | | | | Общо: | 0.00 0.00% |
| | Задължения | | | | |
| Задължения | | | BGN | 321 886.69 | 0.09% |
| | | | | Общо: | 321 886.69 0.09% |

Таблица 3

| Валутна структура на активите | | Дял в % |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------|-------------|
| Обща стойност на активи в лева | 378 096 311.79 | 100.00% |
| Обща стойност на активи във валута в левова равностойност | 0.00 | 0.00% |
| Общо: | 378 096 311.79 | 100% |

Таблица 4

| Структура на инвестициите по отрасли | | |
|------------------------------------------|-----------------------|---------------|
| Отрасъл | Сума | Дял от актива |
| Дялове на колективни инвестиционни схеми | 372 620 074.02 | 98.55% |
| Общо: | 372 620 074.02 | 98.55% |

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

Таблица 5

| Структура | 31.12.2023 | Дял от актива | 31.12.2022 | Дял от актива |
|------------------------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| Парични средства, в т.ч.: | 5 265 165.57 | 1.39% | 3 658 972.98 | 1.25% |
| по безсрочни депозити | 5 265 165.57 | 1.39% | 3 658 972.98 | 1.25% |
| Акции | 372 620 074.02 | 98.55% | 289 419 260.07 | 98.75% |
| Вземания в т.ч.: | 211 072.20 | 0.06% | 0.00 | 0.00% |
| Разходи за бъдещи периоди | 0.00 | 0.00% | 9 387.98 | 0.00% |
| Общо активи: | 378 096 311.79 | 100.00% | 293 087 621.03 | 100.00% |
| Общо задължения: | 321 886.69 | 0.09% | 463.00 | 0.00% |
| Нетна стойност на активите: | 377 774 425.10 | | 293 087 158.03 | |

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

Таблица 6

| ПРИХОДИ през отчетния период | | | |
|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| 01.01.2023-31.12.2023 | | | |
| № | Вид приход | Салдо към 31.12.2023г. | Салдо към 31.12.2022г. |
| 1 | Приходи от инвестиции | 78 683 262.30 | 75 157 513.97 |
| | в.т. от последваща оценка на финансови активи | 78 681 440.00 | 75 150 553.17 |
| | в.т. от операции с финансови активи | 1 822.30 | 6 960.80 |
| | ОБЩО: | 78 683 262.30 | 75 157 513.97 |
| РАЗХОДИ през отчетния период | | | |
| 01.01.2023-31.12.2023 | | | |
| № | Вид разход | Салдо към 31.12.2023г. | Салдо към 31.12.2022г. |
| 2 | Такса за обслужване на банката депозитар | 2 829.00 | 2 930.80 |
| | в.т. месечно възнаграждение | 2 820.00 | 2 820.00 |
| | в.т. банкови преводи | 9.00 | 110.80 |
| 3 | Разходи по операции с финансови активи | 371.32 | 4 510.49 |
| 4 | Разходи от последващи оценки на финансови активи | 48 542 621.87 | 119 218 529.87 |
| 5 | Комисионни по сделки с финансови инструменти към посредници | 1 200.00 | 1 200.00 |
| 6 | Други разходи | 185 927.46 | 261 720.92 |
| | ОБЩО: | 48 732 949.65 | 119 488 892.08 |
| 7 | Нетни приходи | 29 950 312.65 | -44 331 378.11 |

Таблица 7

| Нарастване или спад на инвестициите | | | |
|--------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------------------|
| Нетна стойност на активите към | 31.12.2023 | 31.12.2022 | Промяна през отчетния период |
| Парични средства | 5 265 165.57 | 3 658 972.98 | 1 606 192.59 |
| Акции | 372 620 074.02 | 289 419 260.07 | 83 200 813.95 |
| Вземания | 211 072.20 | 0.00 | 211 072.20 |
| Разходи за бъдещи периоди | 0.00 | 9 387.98 | -9 387.98 |
| Общо активи: | 378 096 311.79 | 293 087 621.03 | 85 008 690.76 |
| Общо задължения: | 321 886.69 | 463.00 | 321 423.69 |
| Нетна стойност на активите: | 377 774 425.10 | 293 087 158.03 | 84 687 267.07 |

Таблица 8

| Промени в капитала | | | |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------|
| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | Промяна през отчетния период |
| в.т. основен капитал | 256 853 469.01 | 216 665 820.03 | 40 187 648.98 |
| в.т. премии свързани с капитал | 97 586 399.85 | 95 782 185.59 | 1 804 214.26 |
| в.т. общи резерви | 7 329 711.46 | 7 329 711.46 | 0.00 |
| в.т. натрупана печалба/загуба | -13 945 467.87 | 17 640 819.06 | -31 586 286.93 |
| в.т. текуща печалба/загуба | 29 950 312.65 | -44 331 378.11 | 74 281 690.76 |
| ОБЩО: | 377 774 425.10 | 293 087 158.03 | 84 687 267.07 |

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 31.12.2021г. | Салдо към 30.12.2022г. | Салдо към 29.12.2023г. | Промяна през отчетния период спрямо предходния в процент |
| Обща стойност на нетни активи | 359 055 726.57 | 293 087 295.15 | 377 775 355.15 | 28.90% |
| Общ брой дялове в обръщение | 23 246 974.1755 | 21 666 576.0599 | 25 685 340.9615 | 18.55% |
| Нетна стойност на един дял | 15.4453 | 13.5272 | 14.7078 | 8.73% |

*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 /ЗДКИСПКИ/ 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

| | 2023 |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Общ размер на възнаграждението, изплатено от Клона на неговите служители | 1,306,218.80 лв. |
| <i>постоянни</i> | 1,190,824.68 лв. |
| <i>променливи</i> | 115,394.12 лв. |
| Брой получатели | 18 |
| 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 | 2023 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| <i>Служители на ръководни длъжности</i> | 476,587.48 лв. |
| <i>Служители, чиято дейност е свързана с поемането на рискове</i> | 85,480.26 лв. |
| <i>Служители, изпълняващи контролни функции</i> | 363,262.31 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> | 380,888.74 лв. |
| Общо: | 1,306,218.80 лв. |

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

“Кей Би Си Асет Мениджмънт Н.В. КЧТ- Клон” България е обхванат от политиката за възнаграждения на служителите на Кей Би Си Асет Мениджмънт НВ, Белгия, която се основава на Политиката за възнагражденията на Кей Би Си Груп.

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 например цялостното представяне на Кей Би Си Груп, представянето на бизнес звеното или структурата на служителя, представянето, свързано с целите на устойчивото развитие, и индивидуалното представяне на служителя. Променливото възнаграждение не може да насърчава поемането на риск, надвишаващ склонността за поемане на риск на различните структури на Кей Би Си Груп, и следва, когато е уместно, да се основава на коригираната спрямо риска и ликвидността печалба, а не на brutните приходи. Променливото възнаграждение е ограничено до 750 000 EUR.

Ключови идентифицирани служители

КВС прилага специфични правила за ключови идентифицирани служители.

В "Кей Би Си Асет Мениджмънт Н.В. КЧТ- Клон" България няма ключов идентифициран служител.

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

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

Предварителната корекция на риска се постига чрез качествени и количествени измервания на резултатите, коригирани спрямо риска. Като количествена мярка за коригиране на риска е инсталиран Риск Гейтуей (Risk Gateway). Той включва редица вътрешни и законодателни параметри за капитала и ликвидността, които трябва да бъдат изпълнени, преди да бъде отпуснат 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 присъден за съответната година на изпълнение, а отложените суми, свързани с предходни години, няма да бъдат придобити и ще бъдат загубени за тази година.

В случай на преминаване на критериите на Риск Гейтуей, променливият компонент на възнаграждението става обект на количествени мерки за коригиране на риска, като например коригирана спрямо риска печалба и други показатели (включително RAROC, разходи и преки приходи), за да се повлияе на размера на бонусните пулове и индивидуалните награди, както и на процедура за оценка на изпълнението на индивидуално ниво, включваща цели, свързани с риска, които могат да бъдат както качествени, така и количествени и имат за цел да забранят поемането на прекомерен риск.

Променливото възнаграждение също подлежи на последващи мерки за корекция на риска. Последващите корекции на риска се осъществяват или чрез намаляване на разсрочените, но непридобити суми („лоши резултати“ (malus)), или чрез отнемане на вече начислено възнаграждение (claw back).

Може да се предприеме действие по отношение на плащането на отсрочени суми, които все още трябва да бъдат придобити (мярка за „лоши резултати“), когато:

- има доказателства за неправомерно поведение или сериозна грешка от страна на служителя, например нарушение на кодекса за поведение или други вътрешни правила, включително такива, които водят до регулаторни санкции, особено във връзка с риска;
- е налице влошаване с поне 50% на нетния резултат или на коригираната спрямо риска печалба на КЕЙ БИ СИ Груп и/или на базовото предприятие през годината, предхождаща годината на придобиване на правото, в сравнение с годината на предоставяне;
- е налице отрицателен нетен резултат или коригирана спрямо риска печалба на КЕЙ БИ СИ Груп през годината, предхождаща годината на предоставяне на правата.

Вече придобитото променливо възнаграждение по изключение ще бъде отнето, когато е налице:

- доказателство за измама или участие в специален механизъм с цел или в резултат на насърчаване на данъчна измама от трето лице;
- (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 2023г.

д). съществените промени в приетата политика за възнаграждения.

“Кей Би Си Асет Мениджмънт Н.В. КЧТ- Клон” България е обхванат от политиката за възнаграждения на служителите на Кей Би Си АМ НВ, Белгия, която се основава на Политиката за възнагражденията на Кей Би Си Груп (одобрена на 17/03/2023 от КВС Group Supervisory Board), в която са установени общите правила относно политиката за възнаграждения за целия персонал на дружествата от Кей Би Си Груп и специфичните насоки, определени за категории персонал („Идентифициран Ключов Персонал“), който би могъл да окаже съществено влияние върху рисковия профил на дружеството. Политиката за възнаграждения на КВС Group подлежи на ежегоден преглед.

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.

9. Информация съгласно чл. 76, ал. 2 и ал. 4 от НАРЕДБА 44 от 20.10.2011 г. за изискванията към дейността на колективните инвестиционни схеми, управляващите дружества, националните инвестиционни фондове, алтернативните 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, алтернативните инвестиционни фондове и лицата, управляващи алтернативни инвестиционни фондове.

За периода Фондът няма рискова експозиция, постигната посредством техники за ефективно управление на портфейла, съответно няма базисна експозиция, получена посредством деривативни финансови инструменти.

10. Информация относно метода, използван за изчисляване на общата рискова експозиция, съгласно Насоките на CESR за измерване на риска и изчисляване на общата рискова експозиция и риска на насрещната страна при колективните инвестиционни схеми (CESR/10-788), в случай че в инвестиционната политика на колективната инвестиционна схема изрично е предвидена възможността за инвестиране в деривативни финансови инструменти

Общата стойност на експозицията на Фонда, свързана с деривативни инструменти, не може да надвишава нетната стойност на неговите активи. За тази цел Фондът изчислява общата си рискова експозиция, като комбинира собствената си пряка рискова експозиция към деривативни инструменти с действителната рискова експозиция към деривативни финансови инструменти на Главния подфонд, пропорционално на размера на инвестицията си в Главния подфонд, или с максималната обща експозиция на Главния подфонд към деривативни финансови инструменти, предвидени в неговите вътрешни документи, пропорционално на размера на инвестицията на Фонда в Главния подфонд. Рисковата експозиция и риска на насрещната страна на Фонда се изчисляват в съответствие с изискванията на Наредба № 44 и Насоките на Комитета на европейските регулатори по ценни книжа (CESR) за измерване на риска и изчисляване на общата рискова експозиция и риска на насрещната страна при колективните инвестиционни схеми (Реф.: CESR/10-788). За изчисляване на общата рискова експозиция се използва метода на поетите задължения.


11. Информация относно въздействието на таксите за постигнати резултати върху колективната инвестиционна схема, която включва общия размер на начислените и/или изплатени такси за постигнати резултати през отчетния период, както и процента на таксите на база нетната стойност на класа дялове на колективната инвестиционна схема

За периода няма начислени и/или изплатени такси за постигнати резултати.

ДАТА НА СЪСТАВЯНЕ:
29 ФЕВРУАРИ 2024 г.



НОРА БОЖИЛОВА
СЪСТАВИТЕЛ



КАТИНА ПЕЙЧЕВА
УПРАВИТЕЛ



ПАТРИК ВАН ЛОИ
ЗАМ. УПРАВИТЕЛ

| СПРАВКИ за договорни фондове и инвестиционни дружества | |
|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| Данни за отчетния период | |
| Начална дата: | 01.01.2023 |
| Крайна дата: | 31.12.2023 |
| Дата на изготвяне на отчета: | 15.02.2024 |
| 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: | Нора Божилова |
| Длъжност: | Finance officer - Accountant |
| Телефон: | 028113760 |
| Е-mail: | Nora.Bozhilova@ubb.bg |

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
на ДФ ОББ ПЛАТИНУМ БЪЛГАРИЯ
към 31.12.2023 г.

Дата: 15.2.2024 г.
Съставител: Нора Божилова
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 | 256 853 469 | 216 665 820 |
| 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 | 97 586 400 | 95 782 186 |
| 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 | 7 329 711 |
| Общо за група I | SB.1.1.1.0.0.0 | 0 | 0 | Общо за група II | SB.2.1.2.0.0.0 | 104 916 111 | 103 111 897 |
| 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.: | SB.2.1.3.1.0.0 | -13 945 468 | 17 640 819 |
| Б. ТЕКУЩИ АКТИВИ | | | | неразпределена печалба | SB.2.1.3.1.1.0 | 60 158 657 | 38 407 498 |
| I. Парични средства | | | | непокрита загуба | SB.2.1.3.1.2.0 | -74 104 125 | -20 766 679 |
| 1. Парични средства в каса | SB.1.2.1.1.0.0 | | | 2. Текуща печалба | SB.2.1.3.2.0.0 | 29 950 313 | 0 |
| 2. Парични средства по безсрочни депозити | SB.1.2.1.2.0.0 | 5 265 166 | 3 658 973 | 3. Текуща загуба | SB.2.1.3.3.0.0 | 0 | -44 331 378 |
| 3. Парични средства по срочни депозити | SB.1.2.1.3.0.0 | | | Общо за група III | SB.2.1.3.0.0.0 | 16 004 845 | -26 690 559 |
| 4. Блокирани парични средства | SB.1.2.1.4.0.0 | | | ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А | SB.2.1.0.0.0.0 | 377 774 425 | 293 087 158 |
| Общо за група I | SB.1.2.1.0.0.0 | 5 265 166 | 3 658 973 | 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 | 372 620 074 | 289 419 260 | 2. Задължения към финансови институции, в т.ч.: | SB.2.2.1.2.0.0 | 29 838 | 363 |
| акции | SB.1.2.2.1.1.0 | 372 620 074 | 289 419 260 | към банка депозитар | SB.2.2.1.2.1.0 | 235 | 235 |
| права | SB.1.2.2.1.2.0 | | | към управляващо дружество | SB.2.2.1.2.2.0 | 29 603 | 128 |
| дългови | SB.1.2.2.1.3.0 | | | 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 | 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 | 245 949 | 0 |
| Общо за група II | SB.1.2.2.0.0.0 | 372 620 074 | 289 419 260 | 9. Задължения, свързани със сделки с финансови инструменти | SB.2.2.1.9.0.0 | 46 100 | 100 |
| III. Нефинансови активи | | | | 10. Други | SB.2.2.1.10.0.0 | 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 | 321 887 | 463 |
| 2. Вземания по сделки с финансови инструменти | SB.1.2.3.2.0.0 | 211 072 | 0 | | | | |
| 3. Вземания, свързани с емитиране | SB.1.2.3.3.0.0 | 0 | 0 | | | | |
| 4. Други | SB.1.2.3.4.0.0 | | | | | | |
| Общо за група III | SB.1.2.3.0.0.0 | 211 072 | 0 | | | | |
| IV. Разходи за бъдещи периоди | SB.1.2.4.0.0.0 | 0 | 9 388 | | | | |
| ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б | SB.1.2.0.0.0.0 | 378 096 312 | 293 087 621 | | | | |
| | | | | | | | |
| СУМА НА АКТИВА | SB.1.0.0.0.0.0 | 378 096 312 | 293 087 621 | СУМА НА ПАСИВА | SB.2.0.0.0.0.0 | 378 096 312 | 293 087 621 |

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
на ДФ ОББ ПЛАТИНУМ БЪЛГАРИЯ
за периода 01.01.2023 - 31.12.2023

Дата: 15.2.2024 г.
Съставител: Нора Божилова
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 | | | |
| І. Финансови разходи | | | | І. Финансови приходи | | | |
| 1. Разходи за лихви | OD.1.1.1.1.0.0 | | | 1. Приходи от дивиденди | OD.2.1.1.1.0.0 | | |
| 2. Отрицателни разлики от операции с финансови активи | OD.1.1.1.2.0.0 | 371 | 4 510 | 2. Положителни разлики от операции с финансови активи | OD.2.1.1.2.0.0 | 1 822 | 6 961 |
| 3. Отрицателни разлики от последваща оценка на финансови активи | OD.1.1.1.2.1.0 | 48 542 622 | 119 218 530 | 3. Положителни разлики от последваща оценка на финансови активи | OD.2.1.1.2.1.0 | 78 681 440 | 75 150 553 |
| 4. Разходи, свързани с валутни операции | OD.1.1.1.3.0.0 | | | 4. Приходи, свързани с валутни операции | OD.2.1.1.3.0.0 | | |
| 5. Други финансови разходи | OD.1.1.1.4.0.0 | 1 209 | 1 311 | 5. Приходи от лихви | OD.2.1.1.4.0.0 | | |
| | | | | 6. Други | OD.2.1.1.5.0.0 | | |
| Общо за група І | OD.1.1.1.0.0.0 | 48 544 202 | 119 224 351 | Общо за група І | OD.2.1.1.0.0.0 | 78 683 262 | 75 157 514 |
| ІІ. Нефинансови разходи | | | | ІІ. Нефинансови приходи | | | |
| 1. Разходи за материали | OD.1.1.2.1.0.0 | | | | | | |
| 2. Разходи за външни услуги | OD.1.1.2.2.0.0 | 188 747 | 264 541 | | | | |
| 3. Разходи за амортизация | OD.1.1.2.3.0.0 | | | | | | |
| 4. Разходи, свързани с възнаграждения | OD.1.1.2.4.0.0 | | | | | | |
| 5. Други | OD.1.1.2.5.0.0 | | | | | | |
| Общо за група ІІ | OD.1.1.2.0.0.0 | 188 747 | 264 541 | Общо за група ІІ | OD.2.1.2.0.0.0 | | |
| Б. Общо разходи за дейността (І+ІІ) | OD.1.1.0.0.0.0 | 48 732 950 | 119 488 892 | Б. Общо приходи от дейността (І+ІІ) | OD.2.1.0.0.0.0 | 78 683 262 | 75 157 514 |
| В. Печалба преди облагане с данъци | OD.1.3.0.0.0.0 | 29 950 313 | 0 | В. Загуба преди облагане с данъци | OD.2.2.0.0.0.0 | 0 | 44 331 378 |
| ІІІ. Разходи за данъци | OD.1.4.0.0.0.0 | | | | | | |
| Г. Нетна печалба за периода (В-ІІІ) | OD.1.5.0.0.0.0 | 29 950 313 | 0 | Г. Нетна загуба за периода | OD.2.3.0.0.0.0 | 0 | 44 331 378 |
| ВСИЧКО (Б+ІІІ+Г) | OD.1.6.0.0.0.0 | 78 683 262 | 119 488 892 | ВСИЧКО (Б+Г) | OD.2.4.0.0.0.0 | 78 683 262 | 119 488 892 |

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на ДФ ОББ ПЛАТИНУМ БЪЛГАРИЯ
за периода 01.01.2023 - 31.12.2023

Дата: 15.2.2024 г.
Съставител: Нора Божилова
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 | 26 659 364 | -43 635 522 | -16 976 157 | 36 660 424 | -57 845 422 | -21 184 998 |
| 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 | 72 258 025 | -269 490 | 71 988 535 | | -570 098 | -570 098 |
| Всичко парични потоци от оперативна дейност (А): | OPP.1.0.0.0.0.0 | 98 917 390 | -43 905 012 | 55 012 378 | 36 660 424 | -58 415 520 | -21 755 096 |
| Б. Парични потоци от инвестиционна дейност | | | | | | | |
| 1. Парични потоци, свързани с текущи финансови активи | OPP.2.1.0.0.0.0 | 43 431 373 | -96 656 991 | -53 225 617 | 56 807 575 | -36 887 990 | 19 919 585 |
| 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 | | -1 200 | -1 200 | | -1 200 | -1 200 |
| 4. Получени дивиденди | OPP.2.4.0.0.0.0 | | | 0 | | | 0 |
| 5. Парични потоци, свързани с управляващо дружество | OPP.2.5.0.0.0.0 | | | 0 | | | 0 |
| 6. Парични потоци, свързани с банка-депозитар | OPP.2.6.0.0.0.0 | | -2 820 | -2 820 | | -2 820 | -2 820 |
| 7. Парични потоци, свързани с валутни операции | OPP.2.7.0.0.0.0 | | | 0 | | | 0 |
| 8. Други парични потоци от инвестиционна дейност | OPP.2.8.0.0.0.0 | | -2 460 | -2 460 | | -4 160 | -4 160 |
| Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б): | OPP.2.0.0.0.0.0 | 43 431 373 | -96 663 471 | -53 232 097 | 56 807 575 | -36 896 170 | 19 911 405 |
| В. Парични потоци от неспециализирана дейност | | | | | | | |
| 1. Парични потоци, свързани с други контрагенти | OPP.3.1.0.0.0.0 | | -174 079 | -174 079 | | -265 432 | -265 432 |
| 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 | | -9 | -9 | | -111 | -111 |
| Всичко парични потоци от неспециализирана дейност (В): | OPP.3.0.0.0.0.0 | 0 | -174 088 | -174 088 | 0 | -265 543 | -265 543 |
| Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В) | OPP.4.0.0.0.0.0 | 142 348 763 | -140 742 571 | 1 606 193 | 93 467 999 | -95 577 233 | -2 109 234 |
| Д. Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода | OPP.5.0.0.0.0.0 | | | 3 658 973 | | | 5 768 207 |
| Е. Парични средства и парични еквиваленти в края на периода, в т.ч.: | OPP.6.0.0.0.0.0 | | | 5 265 166 | | | 3 658 973 |
| по безсрочни депозити | OPP.6.1.0.0.0.0 | | | 5 265 166 | | | 3 658 973 |

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 01.01.2023 - 31.12.2023

Дата: 15.2.2024 г.
Съставител: Нора Божилова
Ръководител: Катина Пейчева

(в лева)

| ПОКАЗАТЕЛИ | Код | Основен капитал | Резерви | | | Натрупани печалби/загуби | | Общо собствен капитал |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------------------------|-----------------------------|---------------|--------------------------|-------------|-----------------------|
| | | | премии от емисия (премиен резерв) | резерв от последващи оценки | общии резерви | печалба | загуба | |
| a | б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Салдо към началото на предходния отчетен период | OSK.2.0.0.0.0 | 232 469 801 | 101 615 395 | | 7 329 711 | 38 407 498 | -20 766 679 | 359 055 727 |
| Салдо в началото на отчетния период | OSK.3.0.0.0.0 | 216 665 820 | 95 782 186 | 0 | 7 329 711 | 38 407 498 | -65 098 057 | 293 087 158 |
| Промени в началните салда поради: | OSK.4.0.0.0.0 | 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 | 216 665 820 | 95 782 186 | 0 | 7 329 711 | 38 407 498 | -65 098 057 | 293 087 158 |
| Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.: | OSK.6.0.0.0.0 | -12 435 545 | -5 085 526 | 0 | 0 | 0 | 0 | -17 521 071 |
| - емитиране | OSK.6.1.1.0.0.0 | 18 797 808 | 7 564 896 | | | | | 26 362 704 |
| - обратно изкупуване | OSK.6.1.2.0.0.0 | -31 233 353 | -12 650 422 | | | | | -43 883 775 |
| Нетна печалба/загуба за периода | OSK.7.0.0.0.0 | | | | | 29 950 313 | 0 | 29 950 313 |
| 1. Разпределение на печалбата за: | OSK.7.1.0.0.0 | 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 | 52 623 194 | 6 889 740 | | | 21 751 160 | -9 006 068 | 72 258 025 |
| Салдо към края на отчетния период | OSK.7.0.0.0.0 | 256 853 469 | 97 586 400 | 0 | 7 329 711 | 90 108 970 | -74 104 125 | 377 774 425 |
| 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 | 256 853 469 | 97 586 400 | 0 | 7 329 711 | 90 108 970 | -74 104 125 | 377 774 425 |

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ ПО ЧЛ. 73, АЛ. 1 ОТ НАРЕДБА № 44
на ДФ ОББ ПЛАТИНУМ БЪЛГАРИЯ
за периода 01.01.2023 - 31.12.2023

Дата: 15.2.2024 г.
Съставител: Нора Божилова
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 | 21 666 576.0599 |
| 3 | Брой дялове към края на отчетния период | DI.1.0.0.0.0.3 | 25 685 340.9615 |
| 4 | Брой емитирани дялове през отчетния период | DI.1.0.0.0.0.4 | 7 142 100.1926 |
| 5 | Стойност на емитираните дялове през отчетния период (в лева) | DI.1.0.0.0.0.5 | 26 659 364.4500 лв. |
| 6 | Брой обратно изкупени дялове през отчетния период | DI.1.0.0.0.0.6 | 3 123 335.2910 |
| 7 | Стойност на обратно изкупените дялове през отчетния период (в лева) | DI.1.0.0.0.0.7 | 43 881 470.4600 лв. |
| 8 | Нетна стойност на активите на един дял в началото на отчетния период (в съответната валута) | DI.1.0.0.0.0.8 | 14.0540 |
| 9 | Нетна стойност на активите на един дял към края на отчетния период (в съответната валута) | DI.1.0.0.0.0.9 | 14.7078 |
| 10 | Средногодишна нетна стойност на активите (в лева)* | DI.1.0.0.0.0.10 | 353 313 280.3606 |
| 11 | Средногодишна нетна стойност на активите (в съответната валута)* | DI.1.0.0.0.0.10.1 | - |
| 12 | Разходи/такси за управление към УД (в лева) | DI.1.0.0.0.0.11 | 0.00 лв. |
| 13 | Разходи/такси към депозитаря (в лева) | DI.1.0.0.0.0.12 | 2 829.00 лв. |
| 14 | Разходи/такси към инвестиционни посредници, свързани със сделки с активи от портфейла (в лева) | DI.1.0.0.0.0.13 | 1 200.00 лв. |
| 15 | Доходност от началото на годината (в %) | DI.1.0.0.0.0.14 | 8.73% |
| 16 | Доходност от датата на публичното предлагане (в %) | DI.1.0.0.0.0.15 | 2.18% |
| 17 | Доходност за последните 12 месеца (в %) | DI.1.0.0.0.0.16 | 8.72% |
| 18 | Стандартно отклонение (в %) | DI.1.0.0.0.0.17 | 3.16% |

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 (в лева)" и Ред 11 "Средногодишна нетна стойност на активите (в съответната валута)" се попълват само към 31.12. на съответната година.