

НАЦИОНАЛЕН ДОГОВОРЕН ФОНД ДСК-ОТП ПРЕМИУМ МИКС

ШЕСТМЕСЕЧЕН ОТЧЕТ

по чл. 191, ал. 2, т. 2 от Закона за дейността на
колективните инвестиционни схеми и на
други предприятия за колективно инвестиране

МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

01 януари - 30 юни 2025

За УД „ДСК Управление на активи” АД, организиращо и управляващо Фонда:

Петко Кръстев
Главен изпълнителен директор

Марко Марков
Изпълнителен директор,
съставил отчета

Седалище и адрес на управление

гр. София
ул. „Московска” № 19

ЕИК по БУЛСТАТ: 177472573

Управляващо дружество

„ДСК Управление на активи” АД

Ръководство на Управляващото дружество

Надзорен съвет:

Дьорд Едер - Председател

Боян Филипов Стефов - Заместник Председател

Габор Фазекаш – Член

Гергей Балаж Сарка – Член

Управителен съвет:

Петко Кръстев Кръстев – Председател и Главен изпълнителен директор

Димитър Христов Тончев – Член и Изпълнителен директор

Марко Николаев Марков – Член и Изпълнителен директор

Банка - депозитар

„Банка ДСК” АД

ШЕСТМЕСЕЧЕН ОТЧЕТ
по чл. 191, ал. 2, т. 2 от Закона за дейността на
колективните инвестиционни схеми и на
други предприятия за колективно инвестиране

01 януари - 30 юни 2025

I. Обща информация за НДФ „ДСК-ОТП Премиум Микс”

„ДСК-ОТП Премиум Микс“ (Фондът) е национален договорен фонд по смисъла на чл. 171, ал. 5 от Закона за дейността на колективните инвестиционни схеми и на други предприятия за колективно инвестиране (ЗДКИСДПКИ). Фондът не е предприятие по смисъла на Директива 2009/65/ЕО, съответно не е колективна инвестиционна схема по смисъла на чл. 4 от ЗДКИСДПКИ.

Фондът е неперсонифицирано дружество по смисъла на Закона за задълженията и договорите, не е юридическо лице и представлява обособено имущество за инвестиране на набраните парични средства в различни финансови инструменти и други ликвидни финансови активи чрез разпределение на риска и в съответствие с инвестиционната стратегия, описана в Проспекта и в Правилата на Фонда.

„ДСК-ОТП Премиум Микс“ няма управителни органи, като неговата дейност, включително управлението на активите му, се осъществява само от управляващо дружество, което действа от името и за сметка на Фонда, съгласно чл. 172 от ЗДКИСДПКИ. НДФ „ДСК-ОТП Премиум Микс“ няма клонове.

С Решение № 937-НИФ/ 23.12.2020 г. на КФН „ДСК Управление на активи” АД получи разрешение да организира и управлява дейността на Фонда, като публичното предлагане на неговите дялове започва на 15.06.2021 г., а първоначално записаните дялове са на дата 16.06.2021 г.

II. Инвестиционна дейност и политика

Основни цели на Фонда са нарастване на стойността на инвестициите в дългосрочен план при поемане на умерен до висок риск, както и осигуряване на ликвидност за инвеститорите. Фондът инвестира предимно в дялове на предприятия за колективно инвестиране от отворен тип, следващи стратегия на абсолютната възвращаемост (absolute return strategy) при управление на портфейла или такива, инвестиращи основно в акции и/или във финансови инструменти (деривати), свързани със стоки, управлявани от „ОТП Фонд Мениджмънт“, Унгария, и в по-малка степен - в дялове на договорни фондове, инвестиращи в облигации, управлявани от „ДСК Управление на активи” АД. Фондът може да инвестира и в дългови ценни книжа, инструменти на паричния пазар, деривати, както и във влогове в банки. Конкретната структура на активите зависи от моментните пазарни условия и ще е динамична в границите на законовите ограничения.

1. Структура на активите на НДФ „ДСК-ОТП Премуим Микс“

Набраните средства от продажба на дялове на Фонда бяха инвестирани в съответствие с изискванията на ЗДКИСДПКИ, Наредба № 44 на КФН, Правилата и Проспекта на Фонда.

Към 30.06.2025 г. общия размер на активите на Фонда е 6,383,901.29 лв., като в това число се включват:

- Дялове на предприятия за колективно инвестиране (ПКИ) – на 8 емитента – 95.35%
- Парични средства по банкови влогове – в 2 банки – 4.65%

Структурата на активите на НДФ „ДСК-ОТП Премуим Микс“ към края на отчетния период и към края на предходната година, в стойностно изражение и като процент от общата стойност на активите, е както следва:

Активи	30.06.2025		31.12.2024	
	лв.	%	лв.	%
Банкови влогове /общо/	297 000.88	4.65	388 778.98	5.39
Безсрочни банкови влогове, деноминирани в лева	294 781.15	4.62	386 694.11	5.36
Безсрочни банкови влогове, деноминирани в унг. форинти	2 219.73	0.03	2 084.87	0.03
Дялове на ПКИ /общо/	6 086 900.41	95.35	6 817 643.96	94.50
Дялове на ПКИ, деноминирани в лева	624 577.45	9.78	693 922.01	9.62
ДСК Стандарт	624 577.45	9.78	693 922.01	9.62
Дялове на ПКИ, деноминирани в евро	624 561.07	9.78	693 769.58	9.62
ДСК Евро Актив	624 561.07	9.78	693 769.58	9.62
Дялове на ПКИ, деноминирани в унг. форинти	4 837 761.89	75.79	5 429 952.37	75.27
OTP New Europe Derivative Fund, I series	810 860.93	12.70	916 847.44	12.71
OTP Absolute Return Derivative Fund, B series	798 859.88	12.51	904 790.83	12.54
OTP Treasures of the Earth Derivative Fund, I series	792 065.78	12.41	916 158.55	12.70
OTP Trend International Equity Fund, „A” series	827 501.09	12.96	879 299.50	12.19
OTP EMDA Derivative Fund, „I” series	801 220.29	12.55	903 137.51	12.52
OTP Supra Derivative Fund, „I” series	807 253.93	12.65	909 718.54	12.61
Вземания по валутен форуърд	-	-	7 894.17	0.11
Общо активи	6 383 901.29	100.00	7 214 317.11	100.00

2. Промени в структурата на портфейла на Фонда

2.1. Дялове от колективни инвестиционни схеми

Към 30.06.2025 г. дялът на този вид книжа е 95.35% от стойността на портфейла на Фонда при стойност 94.50% към 31.12.2024 г.

2.2. Депозити и разплащателни сметки

В края на отчетния период дялът на банковите депозити в структурата на портфейла на Фонда е 0.00% при стойност 0.00% към 31.12.2024 г.

Към 30.06.2025 г. паричните средства по разплащателни сметки са **4.65%** от активите спрямо **5.39%** към 31.12.2024 г.

2.3. Деривативни инструменти

През периода Фондът е сключвал валутни форуърди с цел намаляване на риска от промяна на валутния курс, свързан с управлението на финансови инструменти, деноминирани в унгарски форинти. Към 30.06.2025 г. Фондът има отворени 2 валутни форуърда със сетълмент до 1 месец.

3. Структура на пасивите на НДФ „ДСК-ОТП Премиум Микс“

Към края на първото шестмесечие на 2025 г. Фондът има текущи задължения с матуритет до един месец, в това число задължения към Управляващото дружество и Банката Депозитар. Посочените задължения се начисляват ежедневно, съгласно Правилата и Проспекта на Фонда.

Пасиви	30.06.2025		31.12.2024	
	лв.	%	лв.	%
Задължения към Управляващото дружество, в т.ч.:				
(а) такса за управление на активите на Фонда	5 233.27	11.54	6 104.64	34.73
Задължения към Банката Депозитар	410.00	0.90	390.00	2.22
Задължения по форуърдни сделки	39 723.50	87.56	11 081.29	63.05
Общо пасиви	45 366.77	100.00	17 575.93	100.00

4. Приходи

В съответствие със структурата на портфейла, приходите на Фонда се формират от приходи от преоценка на финансови активи, приходи от съучастия и от приходи от операции с финансови активи.

Приходите от преоценка на финансови активи и инструменти се формират от положителната преоценка на финансовите активи и инструменти на база промяната в тяхната цена.

Приходите от операции с финансови активи и инструменти са вследствие на по-високата цена при продажбата им спрямо тяхната балансова стойност.

Структурата на приходите на НДФ „ДСК-ОТП Премиум Микс“ към края на отчетния и съответния период на предходната година, в стойностно изражение и като процент от общата стойност на приходите, е както следва:

Приходи	01.01-30.06.25		01.01-30.06.24	
	лв.	%	лв.	%
Приходи от преоценка на финансови активи и инструменти	1 816 830.71	56.89	1 627 313.60	47.01
Приходи от операции с финансови активи и инструменти	773.26	0.03	-	-
Приходи по валутни операции	1 375 830.36	43.08	1 834 121.10	52.99
Общо приходи	3 193 434.33	100.00	3 461 434.70	100.00

5. Разходи

5.1. Общо разходи

Структурата на разходите на НДФ „ДСК-ОТП Премиум Микс“ към края на отчетния и съответния период на предходната година, в стойностно изражение и като процент от общата стойност на разходите, е както следва:

Разходи	01.01-30.06.25		01.01-30.06.24	
	лв.	%	лв.	%
Разходи по преценка на финансови активи и инструменти	1 649 193.15	53.44	1 223 176.75	37.58
Разходи по операции с финансови активи и инструменти	12.13	0.00	3.21	0.00
Други финансови разходи	1 354.76	0.04	538.41	0.02
Разходи за външни услуги	37 094.29	1.20	41 376.94	1.27
Разходи по валутни операции	1 398 476.49	45.32	1 989 418.06	61.13
Общо разходи	3 086 130.82	100.00	3 254 513.37	100.00

Разходите по преценка на финансови активи и инструменти се формират от капиталова загуба – отрицателната преценка на финансови инструменти на база промяната в тяхната цена.

Разходите по операции с финансови активи и инструменти са вследствие на по-ниската цена при продажба на финансови инструменти спрямо тяхната балансова стойност.

Разходите за външни услуги се формират от възнаграждението на Управляващото Дружество (такса за управление на активите) и възнаграждението на Банката Депозитар за обслужващи и контролни функции.

5.2. Оперативни разходи

Тези разходи се приспадат от активите на Фонда и така косвено се поемат от всички притежатели на дялове. Те са вторият компонент разходи след транзакционните разходи при покупка/обратно изкупуване на дялове, които инвеститорът следва да има предвид инвестирайки във Фонда.

Представените по-долу разходи, като процент от средната НСА, преизчислени на годишна база са както следва:

- за периода **01.01-30.06.2024 г. – 1.10%**
- за периода **01.01-30.06.2025 г. – 1.13%**

Оперативни разходи	01.01-30.06.25		01.01-30.06.24	
	лв.	%	лв.	%
Възнаграждение на Управляващото Дружество	33 968.87	88.35	38 030.61	90.73
Възнаграждение на Банката Депозитар	3 092.43	8.04	3 318.34	7.92
Административни такси	32.99	0.09	27.99	0.07
Други финансови разходи	1 354.76	3.52	538.41	1.28
- банкови такси по преводни операции	678.50	1.76	25.37	0.06
- други	676.26	1.76	513.04	1.22
Общо оперативни разходи	38 449.05	100.00	41 915.35	100.00

Съгласно Правилата на Фонда, Управляващото дружество няма право на възнаграждение за сметка на Фонда, което се базира на постигнатите резултати (реализирана доходност).

6. Данъчно третиране

НДФ „ДСК-ОТП Премиум Микс“, като вид национален инвестиционен фонд, допуснат до публично предлагане в Република България ползва преференциално данъчно третиране:

- неговата печалба не се облага с корпоративен данък (чл. 174 от Закона за корпоративното подоходно облагане).
- управлението на дейността на НДФ „ДСК-ОТП Премиум Микс“, като вид национален инвестиционен фонд, е освободена финансова услуга и не подлежи на облагане с данък добавена стойност (чл. 46, ал. 1, т. 6 от Закона за данък върху добавената стойност).

Данъчно облагане на доходите на притежателите на дялове в Национален договорен фонд

- Не подлежат на данъчно облагане доходите на местни физически лица или физически лица, установени за данъчни цели в държава – членка на Европейския съюз или в друга държава – членка на Европейското икономическо пространство от сделки с дялове на Фонда (реализирана капиталова печалба) в случаите на обратно изкупуване на дяловете или продажба на дяловете, извършени на регулиран пазар по смисъла на чл. 152, ал. 1 и 2 от Закона за пазарите на финансови инструменти.

При определяне на данъчния финансов резултат на юридическите лица, които подлежат на облагане по реда на ЗКПО, с тези доходи се намалява счетоводния финансов резултат. При загуба от сделки с дялове, лицата, които подлежат на облагане по реда на ЗКПО, ще следва да увеличат счетоводния си финансов резултат с отрицателната разлика между продажната и придобивната цена на дяловете

Тези доходи не се облагат и с данък при източника.

- Доходите от сделки с дялове на Фонда (реализираната капиталова печалба), получени от физически лица от трети държави, извън горепосочените, се облагат с окончателен данък в размер на 10% върху облагаемия доход.

7. Ликвидност

Поддържането и управлението на ликвидността се осъществява от Управляващото Дружество при спазване изискванията на Правилата за поддържане и управление на ликвидността на национален договорен фонд „ДСК-ОТП Премиум Микс“, организиран и управляван от „ДСК Управление на активи“ АД.

Управлението на ликвидността се извършва посредством:

1. Ежедневно следене и анализ на структурата на активите по видове и матуритет;
2. Ежедневно следене и анализ на структурата на пасивите по видове и матуритет;
3. Ежедневно следене на входящите и изходящите парични потоци;
4. Поддържане на оптимален размер на парични средства и други ликвидни активи с цел посрещане на задълженията на Фонда;
5. Разработване на стратегии за предотвратяване на кризисни ситуации.

Към момента на изготвяне на настоящия отчет не съществуват тенденции, обстоятелства или рискове, които биха довели или за които има основание да се смята, че ще доведат до съществено повишаване или намаляване на ликвидността на Фонда.

8. Капиталови ресурси

Характерът на дейността на НДФ „ДСК-ОТП Премиум Микс“ свързва размера на капиталовите ресурси, подлежащи на инвестиране, от една страна с процесите на емитиране и обратно изкупуване на дялове на Фонда, а от друга страна с финансовите резултати, реализирани при операции с инструменти от неговия портфейл.

Собственият капитал е равен на нетната стойност на активите на Фонда и се формира от:

- основен капитал - номиналната стойност на дяловете в обръщение;
- премии от емисии – разликата между емисионната стойност/цената на обратно изкупуване и номиналната стойност на дялове;
- финансов резултат за периода.

Движение по капитала	Основен капитал (лв.)	Премии от емисия (лв.)	Финансов резултат (лв.)	Общо собствен капитал (лв.)
Салдо към 01.01.2024 г.	7 384 335	(22 796)	256 115	7 617 654
Изменение, в т.ч.:	(294 907)	(17 034)	206 921	(105 020)
Увеличение	304 865	13 550	3 461 435	3 779 850
Намаление	(599 772)	(30 584)	(3 254 514)	(3 884 870)
Салдо към 30.06.2024 г.	7 089 428	(39 830)	463 036	7 512 634
Салдо към 01.01.2025 г.	6 847 424	(52 793)	402 110	7 196 741
Изменение, в т.ч.:	(907 774)	(57 736)	107 304	(858 206)
увеличение	162 973	10 153	3 193 435	3 366 561
намаление	(1 070 747)	(67 889)	(3 086 131)	(4 224 767)
Салдо към 30.06.2025 г.	5 939 650	(110 529)	509 414	6 338 535

Забележка: Фондът емитира/обратно изкупува дялове с номинална стойност 1.00 лв.

III. Промени в цените на дялове на НДФ „ДСК-ОТП Премиум Микс“

Фондът е разделен на дялове, които постоянно издава/продава на инвеститорите при условията на публично предлагане по емисионна стойност, и постоянно изкупува обратно от инвеститорите по цена на обратно изкупуване.

Емисионната стойност и цената на обратно изкупуване се основават на Нетната стойност на активите (НСА) на един дял.

Нетната стойност на активите, НСА на дял, емисионната стойност и цената на обратно изкупуване се изчисляват ежедневно, съгласно Правилата за оценка на портфейла на Фонда и определяне на НСА, одобрени от КФН и описани в Проспекта на Фонда. НСА се определя като разликата между стойността на активите и стойността на задълженията на Фонда. НСА на един дял се определя като съотношение между НСА и броя дялове в обръщение към момента на изчисляването ѝ.

IV. Нетна стойност на активите на Фонда

Към **30.06.2024 г.** нетната стойност на активите на Фонда е **7 512 634.11 лв.**

Към **31.12.2024 г.** нетната стойност на активите на Фонда е **7 196 741.18 лв.**

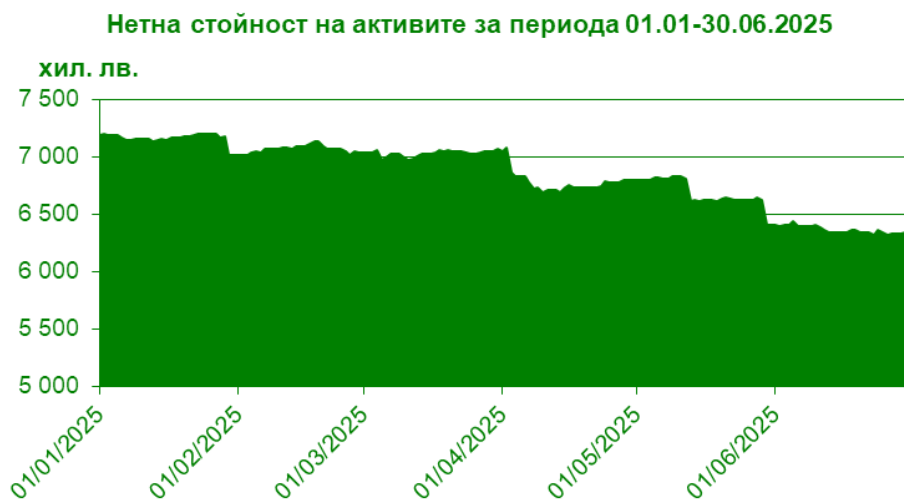
Към **30.06.2025 г.** нетната стойност на активите на Фонда е **6 338 534.52 лв.**

V. Средна нетна стойност на активите на Фонда

За периода **01.01-30.06.2024 г.** средната НСА на Фонда е **7 647 582.65 лв.**

За периода **01.01-30.06.2025 г.** средната НСА на Фонда е **6 849 991.85 лв.**

Средната НСА за периода е изчислена като средна аритметична от стойностите на НСА за всеки ден от периода. За почивните дни се използва стойността от най-близкия предходен работен ден. Изключение правят единствено стойностите за дати (почивни дни) към край на счетоводен месец.



Изпълнението на поръчка за покупка/обратно изкупуване се осъществява по емисионна стойност/цена на обратно изкупуване, определена за следващата най-близка дата от датата на подаване на поръчката.

VI. Брой дялове в обръщение

Към 30.06.2025 г. емитираните през първото шестмесечие на 2025 г. дялове на Фонда представляват 2.74% от общия брой в обръщение, а обратно изкупените са 18.03%.

Дялове в обръщение	брой
Салдо към 01.01.2024 г.	7 384 334.8572
Изменение, в т.ч.:	(294 907.0040)
увеличение - емитирани дялове	304 864.6425
намаление - обратно изкупени дялове	(599 771.6465)
Салдо към 30.06.2024 г.	7 089 427.8532
Салдо към 01.01.2025 г.	6 847 424.0577
Изменение, в т.ч.:	(907 774.5778)
увеличение - емитирани дялове	162 972.5712
намаление - обратно изкупени дялове	(1 070 747.1490)
Салдо към 30.06.2025 г.	5 939 649.4799

VII. Данни за обявените емисионна стойност и цена за обратно изкупуване

	01.01-30.06.25	01.01-30.06.24
	лв.	лв.
Минимална емисионна стойност на дял/		
Минимална цена на обратно изкупуване на дял	1.04428	1.02897
Максимална емисионна стойност на дял/		
Максимална цена на обратно изкупуване на дял	1.07830	1.06478
Среднопретеглена емисионна стойност на дял/		
Среднопретеглена цена на обратно изкупуване на дял	1.06096	1.04842

Забележка: Горепосочените стойности са публично обявени за покупка, съответно при обратно изкупуване на дялове.



VIII. Обобщена информация за дейността на Фонда

Обобщена информация за отчетния и съответния период на предходната година:

	31.12.2024 - 30.06.2025 г.	31.12.2023 - 30.06.2024 г.
Стойност на активите в началото на периода	7 214 317.11	7 633 464.23
Стойност на активите към края на периода	6 383 901.29	7 534 512.44
Стойност на текущите задължения в началото на периода	17 575.93	15 810.67
Стойност на текущите задължения към края на периода	45 366.77	21 878.33
Общо приходи от дейността към края на периода	3 193 434.33	3 461 434.70
Общо разходи за дейността към края на периода	3 086 130.82	3 254 513.37
Финансов резултат към края на периода	107 303.51	206 921.33
Финансов резултат от минали години	402 110.01	256 114.71
Нетна стойност на активите (НСА) в началото на периода	7 196 741.18	7 617 653.56
Нетна стойност на активите (НСА) към края на периода	6 338 534.52	7 512 634.11
Брой дялове в обръщение към края на периода	5 939 649.4799	7 089 427.8532
Средна НСА за периода	6 849 991.85	7 647 582.65
НСА за един дял *	1.06720	1.05976
Емисионна стойност на 1 дял *	1.06720	1.05976
Цена на обратно изкупуване на 1 дял *	1.06720	1.05976

Заб.: Стойностите са валидни за поръчки подадени в деня или в най-близкия предходен работен ден към края на периода.

За УД „ДСК Управление на активи” АД, организиращо и управляващо НДФ „ДСК-ОТН Премиум Микс“:

Петко Кръстев
 Главен изпълнителен директор

Марко Марков
 Изпълнителен директор,
 съставил отчета

МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

01 януари - 30 юни 2025

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 30 юни 2025

<i>В хиляди лева</i>	30 юни 2025	31 декември 2024
Активи		
Парични средства	297	389
Финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата	6 087	6 818
Инвестиционни фондове	6 087	6 818
Валутни форуърди	-	8
Общо активи	6 384	7 215
Пасиви		
Текущи задължения	6	7
Валутни форуърди	40	11
Общо пасиви	46	18
Нетни активи принадлежащи на инвеститорите в дялове	6 338	7 197
Нетна стойност на активите на дял (в лева)	1.0672	1.05101

Приложените бележки са неделима част от този финансов отчет.

Петко Кръстев
 Главен изпълнителен директор

Марко Марков
 Изпълнителен директор,
 съставил отчета

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за периода от 01 януари до 30 юни 2025

<i>В хиляди лева</i>	Периода от 1 януари до 30 юни 2025	Периода от 1 януари до 30 юни 2024
Печалби от операции и последваща оценка на финансови активи, оценявани по справедлива стойност, нетно	168	404
Разходи за външни услуги	(37)	(41)
Други финансови разходи	(1)	(1)
Печалби/(Загуби) от валутни операции, нетно	(23)	(155)
Печалба преди данъчно облагане	107	207
Данъци	-	-
Печалба за периода	107	207
Друг всеобхватен доход	-	-
Общо всеобхватен доход	107	207
Промяна, отчетена в нетните активи принадлежащи на инвеститорите в дялове	107	207

Приложените бележки са неделима част от този финансов отчет.

Петко Кръстев
Главен изпълнителен директор

Марко Марков
Изпълнителен директор,
съставил отчета

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за периода от 01 януари до 30 юни 2025

<i>В хиляди лева</i>	Периода от 1 януари до 30 юни 2025	Периода от 1 януари до 30 юни 2024
Парични потоци от оперативна дейност		
Покупка на финансови активи	(884)	(362)
Продажба на финансови активи	1 936	774
Плащания на комисионни	(39)	(42)
Постъпления/(Плащания) по валутни операции	(139)	20
Нетни парични потоци от оперативна дейност	874	390
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления, свързани с емитиране на собствени дялове	173	318
Плащания, свързани с емитиране и обратно изкупуване на собствени дялове	(1 139)	(630)
Нетни парични потоци от/(за) финансова дейност	(966)	(312)
Нетно изменение на пари и парични еквиваленти	(92)	78
Пари и парични еквиваленти в началото на периода	389	348
Пари и парични еквиваленти в края на периода	297	426

Приложените бележки са неделима част от този финансов отчет.

Петко Кръстев
Главен изпълнителен директор

Марко Марков
Изпълнителен директор,
съставил отчета

**ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В НЕТНИТЕ АКТИВИ, ПРИНАДЛЕЖАЩИ НА
ИНВЕСТИТОРИТЕ В ДЯЛОВЕ**
за периода от 01 януари до 30 юни 2025

<i>В хиляди лева</i>	Периода от 1 януари до 30 юни 2025	Периода от 1 януари до 30 юни 2024
Салдо към 01 януари	7 197	7 618
Нетна печалба	107	207
Емитиране на дялове	173	318
Обратно изкупуване на дялове	(1 139)	(630)
Салдо към 30 юни	6 338	7 513

Приложените бележки са неделима част от този финансов отчет.

Петко Кръстев
Главен изпълнителен директор

Марко Марков
Изпълнителен директор,
съставил отчета

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за периода от 01 януари до 30 юни 2025

1. Основа за изготвяне на междинните финансови отчети

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), одобрени за прилагане от Комисията на Европейския съюз (ЕС).

Съкратеният междинен финансов отчет не съдържа цялата информация, която се изисква за изготвяне на пълния комплект финансови отчети и следва да се чете заедно с годишния финансов отчет на Фонда към 31 декември 2024 г.

Шестмесечният отчет за дейността е неразделна част от междинния финансов отчет. Историческата финансова информация, представена в шестмесечния отчет за дейността на Фонда съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в междинния финансов отчет на Фонда.