

**НАРЕДБА № 17 от 07.07.2004 г. за документите, които са необходими за издаване на разрешение за преобразуване на пенсионноосигурително дружество и на фонд за допълнително пенсионно осигуряване и за изискванията към плановете по чл. 327, ал. 1, т. 3 и чл. 336, ал. 1 от Кодекса за социално осигуряване**

Обн. - ДВ, бр. 65 от 27.07.2004 г.; изм. и доп., бр. 102 от 05.12.2007 г., в сила от 08.12.2007 г.; изм. и доп., бр. 18 от 27.02.2018 г., в сила от 27.02.2018 г.; изм., бр. 41 от 21.05.2019 г.

Издадена от председателя на Комисията за финансов надзор

**Раздел I**

**Общи положения**

**Чл. 1.** (Изм. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.) С наредбата се определят:

1. (доп. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.) необходимите документи за получаване на разрешение за преобразуване на пенсионноосигурителни дружества и фондове за допълнително пенсионно осигуряване наричани по-нататък "фондове" по чл. 321, ал. 1, т. 4 и чл. 323, ал. 2 от Кодекса за социално осигуряване (КСО) и изискванията към съдържанието на тези документи;

2. необходимите документи за получаване на разрешение за доброволно прекратяване на пенсионноосигурително дружество по чл. 327, ал. 1, т. 4 КСО и изискванията към съдържанието на тези документи;

3. изискванията към съдържанието на плана за ликвидация на пенсионноосигурително дружество;

4. изискванията към съдържанието на плана на синдика при несъстоятелност на пенсионноосигурително дружество.

**Раздел II**

**Необходими документи за получаване на разрешение за преобразуване чрез вливане или сливане на пенсионноосигурителни дружества и изисквания към съдържанието им**

**Чл. 2.** (Изм. и доп. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.; изм., бр. 18 от 2018 г., в сила от 27.02.2018 г.; изм., бр. 41 от 2019 г.) (1) (Изм. и доп. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.) За получаване на разрешение по реда на чл. 321 КСО за преобразуване чрез вливане или сливане пенсионноосигурителните дружества представят в Комисията за финансов надзор, наричана по-нататък "комисията" искане по образец, утвърден от заместник-председателя на комисията, ръководещ управление "Осигурителен надзор", наричан по-нататък "заместник-председателя", към което прилагат:

1. (отм. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 01.03.2008 г.);

2. решението за преобразуване чрез сливане или вливане на общото събрание на акционерите на всяко преобразуващо се или приемащо дружество по чл. 262о от Търговския закон (ТЗ), включително решения за:

а) одобрение на договора за преобразуване;

б) увеличаване на капитала на приемащото дружество при вливане;

в) управлението или преобразуването на всеки фонд;

г) реда и начина за определяне на съотношението на замяна на дяловете на осигурените лица и пенсионерите към датата на преобразуване по чл. 263ж, ал. 1 ТЗ;

- д) (отм. - ДВ, бр. 102 от 2007 г.);
3. договора за преобразуване;
4. доклада на управителния орган на всяко участващо в преобразуването дружество по чл. 262и ТЗ;
5. доклада на проверителя по чл. 262м ТЗ, който включва и становище относно финансовата обезпеченост на дружеството и неговата платежоспособност след преобразуването, гаранциите за запазване на правата на осигурените лица и пенсионерите в управляваните фондове и адекватността на предвидения ред и начин за определяне на съотношението на замяна на дяловете им;
6. експертната оценка за коректното използване на правилата, по които са оценени активите на фондовете, за верността на данните за инвестиционните портфейли на управляваните фондове и за реализираната доходност за всеки фонд поотделно, съдържащи се в договора за преобразуване, както и декларация, че експертите отговарят на изискванията по ал. 3;
7. устава на новоучреденото дружество или изменения или допълнен устав на приемащото дружество;
8. (доп. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.; изм., бр. 18 от 2018 г., в сила от 27.02.2018 г.; изм., бр. 41 от 2019 г.) финансовите отчети на дружеството и управляваните от него фондове, със съставните части по чл. 29, ал. 9 от Закона за счетоводството, изготвени към датата по чл. 3, т. 12;
9. справките за размера на собствения капитал и за ликвидните средства съгласно чл. 8, т. 1 и 2 от Наредба № 10 от 2003 г. за изискванията към състава и структурата на собствения капитал (капиталовата база) на пенсионноосигурителното дружество и към минималните ликвидни средства на дружеството и на управляваните от него фондове за допълнително пенсионно осигуряване (Наредба № 10) (ДВ, бр. 109 от 2003 г.), изготвени към датата по чл. 3, т. 12;
10. (доп. - ДВ, бр. 41 от 2019 г.) справките за стойността на нетните активи, за броя дялове и за стойността на един дял съгласно чл. 23, ал. 1 от Наредба № 9 от 2003 г. за начина и реда за оценка на активите и пасивите на фондовете за допълнително пенсионно осигуряване и на пенсионноосигурителното дружество, на стойността на нетните активи на фонда, за изчисляване и обявяване на стойността на един дял, за изчисляване и съпоставяне на доходността от инвестиционните имоти и за изискванията към воденето на индивидуалните партии (Наредба № 9) (ДВ, бр. 109 от 2003 г.) на всеки управляван фонд, изготвени към датата по чл. 3, т. 12;
11. (Нова - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.) справките за формираните резерви за гарантиране на минималната доходност за всеки фонд за допълнително задължително пенсионно осигуряване съгласно чл. 9 от Наредба № 12 от 2003 г. за начина и реда за определяне на минималната доходност при управление на активите на фондовете за допълнително задължително пенсионно осигуряване, за покриване на разликата до минималната доходност и за формиране и използване на резервите за гарантиране на минималната доходност (Наредба № 12) (ДВ, бр. 110 от 2003 г.), изготвени към датата по чл. 3, т. 12;
12. (Нова - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.; отм., бр. 41 от 2019 г.);
13. (Предишна т.11 - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.) разрешението от Комисията за защита на конкуренцията съгласно чл. 321, ал. 1, т. 2 КСО;
14. (Предишна т.12 - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.; изм., бр. 18 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) за новоучреденото дружество - документите по чл. 122а, ал. 1, т. 3, 4, 6, 7, 9 - 11 и ал. 2 КСО;
15. (Предишна т.13 - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.; изм., бр. 18 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) за приемащото дружество - документите по чл. 122а, ал. 1, т. 6, 10 и 11 и чл. 123е, ал. 4, т. 5, буква „б“, а при промени в управителните и контролните органи - и документите по чл. 122а, ал. 1, т. 3, 4 и 9 КСО;

16. (Предидшна т.14 - изм., бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.) правилниците за организацията и дейността на управляваните фондове след преобразуването и решенията за изменението или приемането им;

17. (Предидшна т.15 - изм., бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.) биометричните таблици и актюерските разчети за предлаганите пенсионни схеми във всеки фонд след преобразуването и личните данни на отговорния актюер на дружеството;

18. (Предидшна т.16 - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.) образците на осигурителните и пенсионните договори за всеки фонд след преобразуването, както и образците на уведомленията по чл. 340, ал. 1 и 2 КСО;

19. (Предидшна т.17 - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.) проектите на договори с инвестиционни посредници и на договори с банки-попечители за дейността след преобразуването;

20. (Нова - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.) правилата за оценка на активите и пасивите на пенсионноосигурителното дружество и на управляваните от него фондове след преобразуването;

21. (Нова - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.; изм., бр. 18 от 2018 г., в сила от 27.02.2018 г.) вътрешните правила по чл. 179в, ал. 1 КСО след преобразуването;

22. (Нова - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.; изм., бр. 18 от 2018 г., в сила от 27.02.2018 г.) инвестиционната политика на фонда за допълнително пенсионно осигуряване след преобразуването;

23. (Предидшна т.18 - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.) справка за организационната структура на новоучреденото или приемащото дружество и неговата кадрова обезпеченост;

24. (Предидшна т.19 - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.; отм., бр. 18 от 2018 г., в сила от 27.02.2018 г.).

(2) Писмените доклади на управителните органи по ал. 1, т. 4 освен реквизитите по чл. 262и ТЗ трябва да включват:

1. данни за назначените експерти по ал. 3;

2. обосновка на причините, поради които се налага преобразуването;

3. реда и начина за определяне на съотношението на замяна на дяловете на осигурените лица и пенсионерите в управляваните фондове към датата на преобразуване по чл. 263ж, ал. 1 ТЗ, методите за оценяване на активите на фондовете и трудностите по оценяването, ако такива са възникнали.

(3) Експертната оценка по ал. 1, т. 6 се изготвя от най-малко трима независими експерти, одобрени от управителните органи на всяко участващо в преобразуването дружество, които притежават професионална квалификация и опит в областта на оценяване на имущество или инвестиции и които през последните 3 години не са били в трудови или граждански правоотношения с някои от участващите в преобразуването дружества и не са съпрузи, роднини до трета степен по права или сребрена линия, включително по сватовство, на член на управителните им или контролни органи.

**Чл. 3.** (Изм. и доп. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.; изм., бр. 41 от 2019 г.) Договорът за преобразуване на пенсионноосигурително дружество по чл. 2, ал. 1, т. 3 освен реквизитите по чл. 262ж, ал. 2, т. 1 - 7 и 9 ТЗ задължително съдържа:

1. (изм. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.) гаранциите за запазване на правата на осигурените лица и пенсионерите и задълженията, които страните поемат към тях във връзка с преобразуването, включително начина и реда за уведомяване съгласно чл. 340, ал. 1 КСО на всяко осигурено лице, пенсионер, осигурител и предприятие осигурител за правата им;

2. оценка на активите и пасивите на всеки фонд, управляван от участник в преобразуването, нетна стойност на активите на фонда, общ брой на дяловете и стойността на един дял;

3 реда и начина, по който ще се определи съотношението на замяна на дяловете на осигурените лица и пенсионерите към датата на преобразуване по чл. 263ж, ал. 1 ТЗ;

4. обосновка на оценката по т. 2 и на реда и начина за определяне на съотношението на замяна по т. 3, правилата за оценка на активите и пасивите, които ще бъдат възприети след преобразуването, както и посочване на правилата за оценка на активите и пасивите на всяко участващо в преобразуването дружество;

5. състав и структура на инвестиционния портфейл на всеки управляван от страните по договора фонд и постигнатата доходност от инвестиране на средствата му за последните две години;

6. брой осигурени лица и пенсионери във всеки управляван от страните фонд;

7. общ размер на изплатените пенсии и размер на изплатените средства по видове пенсии за всеки управляван от страните по договора фонд за едногодишен период;

8. размер на задълженията, поети от страните по договора към осигурените лица, пенсионерите и техните наследници, по видове плащания за всеки управляван фонд;

9. (изм. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.; изм., бр. 41 от 2019 г.) общ размер на формираните пенсионни резерви за съответните фондове във всяко участващо в преобразуването дружество, съответствието им с поетите задължения към пенсионерите и начина на управлението им след преобразуването;

10. размер на формираните резерви съгласно чл. 193, ал. 8 КСО във всяко участващо в преобразуването дружество;

11. посочване, че данните по т. 2 и 5 - 10 са определени към датата по т. 12;

12. датата, от която действията на преобразуващите се дружества се смятат за извършени за сметка на новоучредените или приемащите дружества и на управляваните от тях фондове за целите на счетоводството и която не може да предхожда с повече от един месец датата на сключване на договора;

13. данни за банките - попечители на управляваните от всяка страна по договора фондове, и банките - попечители на фондовете след преобразуването;

14. реда за превеждането на паричните средства и трансферирането на безналичните ценни книжа по сметки в новите банки-попечители и за предаването на наличните ценни книжа, документи за собственост и други документи, свързани с изпълнението на договора за попечителски услуги на всеки управляван от страните фонд;

15. (доп. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.; изм., бр. 41 от 2019 г.) реда и начина за прехвърляне на формираните в преобразуващите се дружества пенсионни резерви;

16. реда и начина за прехвърляне на архивите на фондовете на преобразуващите се дружества и лицата, които отговарят за това;

17. (изм. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.) начина, по който ще се извърши електронният обмен на информация, лицата, които отговарят за обмена, както и системата, която ще бъде възприета след преобразуването;

18. общата счетоводна политика, която ще бъде възприета, както и начините за преодоляване на разликите между счетоводните политики на участващите в преобразуването дружества;

19. данни за експертите по чл. 2, ал. 3.

### **Раздел III**

## **Необходими документи за получаване на разрешение за преобразуване чрез отделяне или разделяне на**

## **пенсионноосигурителни дружества и изисквания към съдържанието им**

**Чл. 4.** (Изм. и доп. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.; изм., бр. 18 от 2018 г., в сила от 27.02.2018 г.; изм., бр. 41 от 2019 г.) (1) За получаване на разрешение за преобразуване чрез разделяне или отделяне пенсионноосигурителните дружества представят в комисията, искане по образец, утвърден от заместник-председателя, към което прилагат:

1. (отм. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 01.03.2008 г.)

2. решението за преобразуване чрез разделяне или отделяне на общото събрание на всяко преобразуващо се или приемащо дружество съгласно чл. 262о ТЗ, включително решения за:

а) управлението на фондовете след преобразуването;

б) реда и начина за определяне на съотношението на замяна на дяловете на осигурените лица и пенсионерите към датата на преобразуването по чл. 263ж, ал. 1 ТЗ, в случаите, когато при разделяне или отделяне управляван фонд се влива в друг съответен фонд;

в) (отм. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.)

г) увеличаване, съответно намаляване, на капитала;

3. договора за преобразуване между преобразуващото се и приемащите дружества в случаите, когато имущество на преобразуващото се дружество и управлението на учредени от него фондове преминават към съществуващи пенсионноосигурителни дружества;

4. плана за преобразуване, когато имущество на преобразуващото се дружество и управлението на учредени от него фондове преминават към новоучредени пенсионноосигурителни дружества;

5. разрешението от Комисията за защита на конкуренцията в случаите по т. 3;

б. (изм. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.; изм., бр. 18 от 2018 г., в сила от 27.02.2018 г.; изм., бр. 41 от 2019 г.) документите по чл. 2, ал. 1, т. 4 - 11 и 14 - 23.

(2) Договорът за преобразуване чрез разделяне или отделяне освен реквизитите по чл. 3 съдържа данни за разпределението на фондовете след преобразуването с посочване на дружеството, което ще управлява всеки от тях съгласно чл. 318, ал. 4 КСО.

(3) Планът за преобразуване включва данните, съдържащи се в договора за преобразуване по ал. 2, както и данните по чл. 262ж, ал. 3 ТЗ.

(4) Писмените доклади на управителните органи за разделянето или отделянето и експертната оценка трябва да отговарят на изискванията на чл. 2, ал. 2, съответно на чл. 2, ал. 1, т. 6 .

## **Раздел IV**

### **Необходими документи за получаване на разрешение за преобразуване на фонд за допълнително пенсионно осигуряване и изисквания към съдържанието им**

**Чл. 5.** (Изм. и доп. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.; изм., бр. 18 от 2018 г., в сила от 27.02.2018 г.; изм., бр. 41 от 2019 г.) (1) За получаване на разрешение за преобразуване на фонд за допълнително пенсионно осигуряване при условията на чл. 320, ал. 4 КСО пенсионноосигурителните дружества подават искане по образец, утвърден от заместник-председателя, към което прилагат следните документи:

1. (отм. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 01.03.2008 г.)

2. решението за вливане на фонда, прието от общото събрание на акционерите на всяко участващо в преобразуването пенсионноосигурително дружество;

3. разрешението от Комисията за защита на конкуренцията съгласно чл. 323, ал. 2 КСО;

4. плана за преобразуване на фонда;

5. доклада на проверител, отговарящ на изискванията на чл. 262л, ал. 2 и 3 ТЗ;

6. доклада на управителния орган на всяко участващо в преобразуването дружество;

7. експертната оценка на плана за преобразуване на фонда, изготвена от независим експерт, отговарящ на условията по чл. 2, ал. 3;

8. (доп. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.; изм., бр. 18 от 2018 г., в сила от 27.02.2018 г.; изм., бр. 41 от 2019 г.) финансовия отчет на всяко пенсионноосигурително дружество и на вливащия се и приемащ фонд със съставните части по чл. 29, ал. 9 от Закона за счетоводството, изготвени към датата по ал. 4, т. 15;

9. справките за размера на собствения капитал и за ликвидните средства съгласно чл. 8, т. 1 и 2 от Наредба № 10 на всяко дружество и на вливащия се и приемащ фонд към датата по ал. 4, т. 15;

10. справките за стойността на нетните активи, за броя дялове и за стойността на един дял съгласно чл. 23, ал. 1 от Наредба № 9 на вливащия се и приемащ фонд към датата по ал. 4, т. 15;

11. (нова - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.) справките за формирания резерв за гарантиране на минималната доходност за всеки фонд за допълнително задължително пенсионно осигуряване съгласно чл. 9 от Наредба № 12, изготвени към датата по ал. 4, т. 15;

12. (нова - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.; отм., бр. 41 от 2019 г.);

13. (предишна т. 11, изм. и доп. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.) изменения и допълнен правилник на приемащия фонд и протокола от заседанието на съответния управителен орган с решението за изменението му;

14. (предишна т. 12, изм. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.) биометричните таблици и актюерските разчети за предлаганите пенсионни схеми в приемащия фонд след преобразуването;

15. (предишна т. 13, изм. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.) образците на осигурителните и пенсионните договори на приемащия фонд след преобразуването, както и образците на уведомленията по чл. 340, ал. 1 и 2 КСО;

16. (предишна т. 14, изм. и доп. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.) предварителния договор за попечителски услуги, ако се предвижда замяна на банката-попечител на приемащия фонд;

17. (нова - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г. правилата за оценка на активите и пасивите на пенсионноосигурителното дружество и на управляваните от него фондове след преобразуването;

18. (нова - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.; изм., бр. 18 от 2018 г., в сила от 27.02.2018 г.) вътрешните правила по чл. 179в, ал. 1 КСО след преобразуването;

19. (нова - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.; изм., бр. 18 от 2018 г., в сила от 27.02.2018 г.) инвестиционната политика на фонда за допълнително пенсионно осигуряване след преобразуването;

20. (предишна т. 15, изм. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.; изм., бр. 18 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) документите, удостоверяващи съответствието на информационната система на дружеството със спецификата и обема на дейността, свързана с управлението на приемащия фонд;

21. (предишна т. 16, изм. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.; изм., бр. 18 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) справка за кадровата обезпеченост на дружеството;

22. (предишна т. 17, изм. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.; отм., бр. 18 от 2018 г., в сила от 27.02.2018 г.) .

(2) С решението за преобразуване на фонда общото събрание на акционерите на дружеството, управляващо вливащия се фонд:

1. одобрява плана за преобразуване на фонда;

2. приема решения за прекратяване на фонда без ликвидация с изрично посочване на приемащия фонд, спазването на условията на общо правоприемство при вливането, запазване на правата на осигурените лица и пенсионерите и за реда и начина за определяне на съотношението на замяна на дяловете им към датата на вписване на преобразуването в търговския регистър;

3. (отм. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.)

(3) С решението за преобразуване на фонда общото събрание на акционерите на дружеството, управляващо приемащия фонд:

1. одобрява плана за преобразуване на фонда;

2. приема решения за вливане на преобразуващия се фонд в съответния управляван от него фонд с изрично посочване на двата фонда, спазването на условията на общо правоприемство при вливането, запазване на правата на осигурените лица и пенсионерите от вливащия се и приемащ фонд и за реда и начина за определяне на съотношението на замяна на дяловете им към датата на вписване на преобразуването в търговския регистър;

3. (отм. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.)

(4) Планът за преобразуване на фонда по ал. 1, т. 4 трябва да е изготвен в писмена форма, да е подписан от членовете на управителния съвет или съвета на директорите на всяко участващо в преобразуването дружество с нотариална заверка на подписите на оправомощените лица и задължително да съдържа:

1. наименованието, седалището и адреса на управление на дружествата, управляващи вливащия се и приемащия фонд;

2. наименованието на вливащия се фонд и на съответния приемащ фонд;

3. всяко преимущество, предоставено на проверителя по ал. 1, т. 5 или на членовете на управителните и контролни органи на участващите в преобразуването дружества;

4. (изм. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.) гаранциите за запазване на правата на осигурените лица и пенсионерите във вливащия се и приемащ фонд и задълженията, които дружествата поемат към тях във връзка с преобразуването, включително реда и начина за уведомяване гаранциите за запазване на правата на осигурените лица и пенсионерите и задълженията, които страните поемат към тях във връзка с преобразуването, включително начина и реда за уведомяване съгласно чл. 340, ал. 1 КСО на всяко осигурено лице, пенсионер, осигурител и предприятие осигурител за правата им;

5. оценката на активите и пасивите на вливащия се и приемащ фонд, нетната стойност на активите, общия брой на дяловете и стойността на един дял на всеки фонд;

6. реда и начина за определяне на съотношението на замяна на дяловете на осигурените лица и пенсионерите;

7. обосновката на оценката по т. 5, посочване на правилата за оценка на активите и пасивите на всяко участващо в преобразуването дружество, както и правилата, които ще бъдат възприети след преобразуването;

8. състава и структурата на инвестиционния портфейл на вливащия се и приемащ фонд и постигнатата доходност от инвестиране на средствата за последните две години;

9. броя осигурени лица и пенсионери във вливащия се и приемащ фонд;

10. общия размер на изплатените пенсии и размера на изплатените средства по видове пенсии за вливащия се и приемащия фонд за едногодишен период;

11. размера на задълженията, поети от дружествата към осигурените лица, пенсионерите и техните наследници по видове плащания за вливащия се и приемащ фонд;

12. (изм. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.; изм., бр. 41 от 2019 г.) общия размер на формираните пенсионни резерви за съответния фонд във всяко участващо в преобразуването дружество, съответствието им с поетите задължения към пенсионерите и начина на управлението им след преобразуването;

13. размера на формираните резерви за съответния фонд по реда на чл. 193, ал. 8 КСО във всяко участващо в преобразуването дружество;

14. посочване, че данните по т. 5 и 8 - 13 са определени към датата по т. 15;

15. датата, от която действията на участващите в преобразуването дружества се смятат за извършени за сметка на приемащия фонд за целите на счетоводството и която не може да предхожда с повече от един месец датата на плана за преобразуване;

16. данните за банките-попечители на вливащия се и приемащ фонд и банката-попечител на приемащия фонд след преобразуването;

17. реда за превеждането на паричните средства по сметка в новата банка-попечител, за трансферирането на държаните от досегашната банка-попечител безналични ценни книжа по регистъра на фонда от сметката му при нея по сметка в новата банка-попечител и за предаването на наличните ценни книжа, документи за собственост и други документи, свързани с изпълнението на договора за попечителски услуги за вливащия се фонд;

18. (доп. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.; изм., бр. 41 от 2019 г.) реда и начина за прехвърляне на формирания пенсионен резерв от дружеството, управляващо вливащия се фонд, в дружеството, управляващо приемащия фонд;

19. реда и начина за прехвърляне на архивите на вливащия се фонд и лицата, които отговарят за това;

20. съвместимостта на информационните системи, начина, по който ще се извърши електронният обмен на информация, и лицата, които отговарят за обмена;

21. общата счетоводна политика, която ще бъде възприета, както и начините за преодоляване на разликите между счетоводните политики на участващите в преобразуването дружества.

(5) Докладът на проверителя по ал. 1, т. 5 задължително съдържа становище относно гаранциите за запазване на правата на осигурените лица и пенсионерите във вливащия се, съответно приемащ, фонд и адекватността на предвидения ред и начин за определяне на съотношението на замяна на дяловете им.

(6) Докладът на управителния орган по ал. 1, т. 6 включва подробна правна и икономическа обосновка на плана за преобразуване, данни за назначените проверител и експерт по ал. 1, т. 5 и 7, обосновка на причините, поради които се налага преобразуването, обосновка на реда и начина, по който се определя съотношението на замяна на дяловете на осигурените лица и пенсионерите в управляваните фондове, както и на правилата за оценка на активите на фонда и трудностите по оценяването, ако такива са възникнали.

(7) Експертната оценка по ал. 1, т. 7 трябва да съдържа становище относно коректното използване на правилата, по които са оценени активите на фонда, верността на данните за инвестиционния му портфейл в плана за преобразуване и коректността на реализираната доходност.

## **Раздел V**

## **Необходими документи за получаване на разрешение за доброволно прекратяване на пенсионноосигурително дружество. Изисквания към съдържанието на плана за ликвидация**

**Чл. 6.** (Изм. и доп. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.; изм. и доп., бр. 18 от 2018 г., в сила от 27.02.2018 г.; изм., бр. 41 от 2019 г.) (1) За получаване на разрешение за доброволно прекратяване по реда на чл. 327 КСО пенсионноосигурителното дружество подава до комисията искане по образец, утвърден от заместник-председателя, към което прилага:

1. (отм. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 01.03.2008 г.)
2. (отм. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 01.03.2008 г.)
3. решението на общото събрание на акционерите за доброволно прекратяване на дружеството и за откриване на производство по ликвидация и решенията:
  - а) с които се определят срокът на ликвидацията, ликвидаторите и възнаграждението им;
  - б) с които се одобрява планът за ликвидация по т. 7;
  - в) за преобразуване на управляваните от него фондове, съгласно чл. 325 КСО, включително решенията по чл. 5, ал. 2;
4. решенията на общите събрания на акционерите на дружествата, управляващи приемащите фондове, съгласно чл. 5, ал. 3;
5. (изм. - ДВ, бр. 18 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) искането до комисията за получаване на разрешение за преобразуване на управляваните фондове съгласно чл. 323 КСО;
6. (изм. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.; изм., бр. 18 от 2018 г., в сила от 27.02.2018 г.) документите по чл. 5, ал. 1, т. 3 - 7 и 13 - 21;
7. плана за ликвидация с приложение съгласно чл. 327, ал. 2 КСО;
8. (изм. - ДВ, бр. 18 от 2018 г., в сила от 27.02.2018 г.) финансовия отчет със съставните части по чл. 29, ал. 9 от Закона за счетоводството на прекратяващото се дружество към датата на вземане на решението за прекратяване по т. 3;
9. (доп. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.; изм., бр. 18 от 2018 г., в сила от 27.02.2018 г.; изм., бр. 41 от 2019 г.) финансовите отчети със съставните части по чл. 29, ал. 9 от Закона за счетоводството на преобразуващите се и приемачи фондове, изготвени към датата по чл. 5, ал. 4, т. 15;
10. справка за размера на собствения капитал и за ликвидните средства на дружеството съгласно чл. 8, т. 1 от Наредба № 10 към датата на решението за прекратяване;
11. справка за ликвидните средства на преобразуващите се и приемачи фондове съгласно чл. 8, т. 2 от Наредба № 10 към датата по чл. 5, ал. 4, т. 15;
12. справки за стойността на нетните активи, за броя дялове и за стойността на един дял съгласно чл. 23, ал. 1 от Наредба № 9 на преобразуващите се и приемачи фондове към датата по чл. 5, ал. 4, т. 15;
13. (нова - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.) справки за формирания резерв за гарантиране на минималната доходност за всеки фонд за допълнително задължително пенсионно осигуряване съгласно чл. 9 от Наредба № 12, изготвени към датата по чл. 5, ал. 4, т. 15;
14. (нова - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.; отм., бр. 41 от 2019 г.);
15. (предишна т. 13, изм. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.) данни за ликвидатора - име (собствено, бащино и фамилно), ЕГН и адресна регистрация, професионален опит и квалификация, както и следните документи за него:
  - а) свидетелство за съдимост;
  - б) копие на диплома за висше образование;

в) декларация, че не е бил обявен в несъстоятелност търговец и не се намира в производство по обявяване в несъстоятелност;

г) декларация, че не е бил член на управителен или контролен орган или неограничено отговорен съдружник в дружество, за което е открито производство по обявяване в несъстоятелност, или в прекратено поради несъстоятелност дружество, ако са останали неудовлетворени кредитори.

(2) Планът за ликвидация по ал. 1, т. 7 включва данни за активите и пасивите на дружеството, реда за събиране на вземанията, реда за погасяване на задълженията, разходите по ликвидацията, други необходими данни, както и приложение, съдържащо:

1. реда и начина, включително управленски, организационни, технически и други действия за осъществяване на плановете за преобразуване на управляваните фондове;

2. (изм. - ДВ, бр. 18 от 2018 г., в сила от 27.02.2018 г.) реда и начина за предоставяне на информация на комисията съгласно чл. 330 КСО.

**Чл. 7.** (Изм. - ДВ, бр. 18 от 2018 г., в сила от 27.02.2018 г.) (1) (Изм. - ДВ, бр. 18 от 2018 г., в сила от 27.02.2018 г.) При принудително прекратяване на пенсионноосигурително дружество назначеният от съда ликвидатор представя по реда на чл. 331, ал. 5 КСО на комисията план за ликвидация със съдържание съгласно чл. 6, ал. 2.

(2) В случая по ал. 1 плановете за преобразуване на фондовете се изготвят въз основа на сключени от ликвидатора договори с други пенсионноосигурителни дружества за вливане в управлявани от тях фондове на съответните фондове на дружеството. Плановете за преобразуване се подписват от ликвидатора и от членовете на управителния съвет или съвета на директорите на приемащите дружества и са с форма и съдържание съгласно чл. 5, ал. 4.

## **Раздел VI**

### **Изисквания към съдържанието на плана на синдика при несъстоятелност на пенсионноосигурително дружество**

**Чл. 8.** (Изм. - ДВ, бр. 18 от 2018 г., в сила от 27.02.2018 г.) (1) (Изм. - ДВ, бр. 18 от 2018 г., в сила от 27.02.2018 г.) При несъстоятелност на пенсионноосигурително дружество синдикът представя по реда на чл. 336, ал. 1 КСО на комисията план за вливане на управляваните фондове в съответни фондове на други дружества.

(2) Планът на синдика трябва да включва:

1. реда и начина, включително управленски, организационни, технически и други действия, за осъществяване на плановете за преобразуване на управляваните фондове;

2. (изм. - ДВ, бр. 18 от 2018 г., в сила от 27.02.2018 г.) реда и начина за предоставяне на информация на комисията съгласно чл. 330 КСО.

(3) В случая по ал. 1 плановете за преобразуване на фондовете се изготвят въз основа на сключени от синдика договори с други пенсионноосигурителни дружества за вливане в управлявани от тях фондове на съответните фондове на дружеството. Плановете за преобразуване се подписват от синдика и от членовете на управителния съвет или съвета на директорите на приемащите дружества и са с форма и съдържание съгласно чл. 5, ал. 4.

## **ДОПЪЛНИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ**

**§ 1.** (Изм. - ДВ, бр. 102 от 2007 г., в сила от 08.12.2007 г.) "Съотношение на замяна на дяловете" е финансов механизъм, с който при преобразуване на фондове за допълнително пенсионно осигуряване се преизчислява броят на дяловете по индивидуалните партии на осигурените лица и пенсионерите, както и по съответните партии на резервите по чл. 193, ал. 7 КСО, в преобразуваните се фондове, като

размерът на натрупаните средства по същите партии не се променя след преизчисляването на броя на дяловете му.

## **ПРЕХОДНИ И ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ**

**§ 2.** Процедурите за получаване на разрешение за преобразуване на пенсионноосигурителни дружества и фондове за допълнително пенсионно осигуряване, както и процедурите за получаване на разрешение за доброволно прекратяване на пенсионноосигурителни дружества, започнали преди влизането в сила на тази наредба, се приключват при спазване изискванията на наредбата.

**§ 3.** Наредбата се издава на основание чл. 343 от Кодекса за социално осигуряване и е приета с решение № 25-Н от 7.VII.2004 г. на Комисията за финансов надзор.

**§ 4.** Комисията за финансов надзор дава указания по прилагането на наредбата.

### **Преходни и заключителни разпоредби към Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 61 от 2018 г. за изискванията към рекламните и писмените информационни материали и страниците в интернет на пенсионноосигурителните дружества (ДВ, бр. 41 от 21.05.2019 г.)**

**§ 14.** В Наредба № 17 от 2004 г. за документите, които са необходими за издаване на разрешение за преобразуване на пенсионноосигурително дружество и на фонд за допълнително пенсионно осигуряване и за изискванията към плановете по чл. 327, ал. 1, т. 3 и чл. 336, ал. 1 от Кодекса за социално осигуряване (обн., ДВ, бр. 65 от 2004 г.; изм. и доп., бр. 102 от 2007 г. и бр. 18 от 2018 г.) се правят следните изменения:

1. В чл. 2, ал. 1 се правят следните изменения:

а) точка 8 се изменя така:

„8. финансовите отчети на дружеството и управляваните от него фондове, със съставните части по чл. 29, ал. 9 от Закона за счетоводството, изготвени към датата по чл. 3, т. 12;“

б) в т. 10 след думите „за изчисляване и обявяване на стойността на един дял“ се поставя запетая и се добавя „за изчисляване и съпоставяне на доходността от инвестиционните имоти“;

в) точка 12 се отменя.

2. В чл. 3 се правят следните изменения:

а) в т. 9 думите „и технически“ се заличават;

б) в т. 15 думите „както и реда и начина за прехвърляне на активите за покриване на техническите резерви по чл. 213а КСО“ и запетаята пред тях се заличават.

3. В чл. 4, ал. 1, т. 6 думите „чл. 2, ал. 1, т. 4 - 12 и 14 - 23“ се заменят с „чл. 2, ал. 1, т. 4 - 11 и 14 - 23“.

4. В чл. 5 се правят следните изменения:

а) в ал. 1 се правят следните изменения:

аа) в т. 8 думите „както и финансовия отчет по чл. 11 от Наредба № 36“ и запетаята пред тях се заличават;

бб) точка 12 се отменя;

б) в ал. 4 се правят следните изменения:

аа) в т. 12 думите „и технически“ се заличават;

бб) в т. 18 думите „както и реда и начина за прехвърляне на активите за покриване на техническите резерви по чл. 213а КСО“ и запетаята пред тях се заличават.

5. В чл. 6, ал. 1 се правят следните изменения:

а) в т. 9 думите „**както и финансовия отчет по чл. 11 от Наредба № 36**“ и запетаята пред тях се заличават;

б) точка 14 се отменя.