

**Наредба за изменение и допълнение на
Наредба № 9 от 19.11.2003 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 и за изискванията към воденето на индивидуалните
партиди**

(обн., ДВ, бр. 109 от 16.12.2003 г., изм. и доп., бр. 34 от 27.04.2004 г., бр. 57 от 12.07.2005 г., бр. 32 от 18.04.2006 г., доп., бр. 86 от 24.10.2006 г., изм. и доп., бр. 39 от 15.05.2007 г., бр. 28 от 14.04.2009 г., бр. 74 от 15.09.2009 г., изм., бр. 107 от 13.12.2013 г.)

§ 1. Наименованието на наредбата се изменя така: „Наредба № 9 от 19.11.2003 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 партиди“.

§ 2. В чл. 1 се създава т. 6:

„6. начинът и редът за изчисляване и съпоставяне на доходността от инвестиционните имоти с доходността при управлението на фонда за допълнително пенсионно осигуряване съгласно чл. 180в от Кодекса за социално осигуряване.“.

§ 3. В чл. 3 се правят следните изменения и допълнения:

1. В ал. 1 т. 3 се изменя така:

“3. при невъзможност да се приложат редът и начините за оценка по тази наредба последващата оценка може да се извърши при спазване на принципа на предпазливостта по надлежно и подробно мотивирани и документирани от пенсионноосигурителното дружество методи, които са признати на финансовите пазари и входящите данни за които отразяват пазарните стойности и редовно се валидират“.

2. Създава се нова ал. 2:

„(2) Когато финансови активи на пенсионноосигурителното дружество или на фонда са приети за търговия на повече от един регулиран пазар, тяхната последваща оценка се извършва, като се използват данни от пазара, на който са сключени сделки с най-голям обем на съответния финансов актив през предходния работен ден.“.

3. Досегашната ал. 2 става ал. 3 и в нея думите „заместник-председателя на Комисията за финансов надзор, ръководещ управление "Осигурителен надзор", наричан по-нататък "заместник-председателя"“ се заменят с „Комисията за финансов надзор, наричана по-нататък "комисията"“.

§ 4. Член 5 се изменя така:

„Чл. 5. (1) Последваща оценка на държавните ценни книжа, издадени и приети за търговия на регулиран пазар в страната, се извършва по последна цена на сключена с тях сделка за предходния работен ден (ден "Т"), обявена в борсовия бюлетин, към която се добавя дължимият лихвен купон за деня, за който се отнася оценката, обявен в бюлетина от ден "Т-2", в случай че са изпълнени критериите за активен пазар, определени съгласно Международните счетоводни стандарти, през последния тримесечен период преди датата на оценката.

(2) Ако не може да се определи цена по реда на ал. 1, последващата оценка се извършва по последна цена "купува" за предходния работен ден (ден "Т"), обявена в борсовия бюлетин, към която се добавя дължимият лихвен купон за деня, за който се отнася оценката, обявен в бюлетина от ден "Т-2", в случай че са изпълнени критериите за активен пазар, определени съгласно Международните счетоводни стандарти, през последния тримесечен период преди датата на оценката.

(3) При невъзможност да се приложат начините за оценка по ал. 1 и 2 последващата оценка се извършва по средна цена на всяка емисия за предходния работен ден на вторичния междубанков пазар. Средната цена на емисия се формира като средноаритметична от цените "купува" и "продава", обявени от не по-малко от трима първични дилъри на държавни ценни книжа, определена по начин, посочен в правилата по чл. 17.

(4) При невъзможност да се приложат начините за оценка по ал. 1, 2 и 3 се използва методът на съпоставими цени за ценни книжа със сходни условия за плащане, падеж и рейтинг или други общоприети методи, определени в правилата по чл. 17.“

§ 5. Създават се чл. 5а – чл. 5в:

„Чл. 5а. (1) Последваща оценка на дългови ценни книжа, приети за търговия на регулиран пазар, се извършва по последна цена на сключена с тях сделка за предходния работен ден, обявена в борсов бюлетин или електронна система за ценова информация за финансови инструменти, в случай че са изпълнени критериите за активен пазар, определени съгласно Международните счетоводни стандарти, през последния тримесечен период преди датата на оценката. Когато се обявява нетна цена, последващата оценка се извършва, като към тази цена се прибави дължимият лихвен купон към датата, за която се отнася оценката.

(2) Ако не може да се определи цена по реда на ал. 1, последващата оценка се извършва по последна цена "купува" за предходния работен ден, обявена в борсов бюлетин или електронна система за ценова информация за финансови инструменти, в случай че са изпълнени критериите за активен пазар, определени съгласно Международните счетоводни стандарти, през последния тримесечен период преди датата на оценката. Когато се обявява нетна цена, последващата оценка се извършва, като към тази цена се прибави дължимият лихвен купон към датата, за която се отнася оценката.

(3) При невъзможност да се приложат начините за оценка по ал. 1 и 2 се използва методът на съпоставими цени за ценни книжа със сходни условия за плащане, падеж и рейтинг или други общоприети методи, определени в правилата по чл. 17.

Чл. 5б. (1) Последващата оценка на държавни ценни книжа, издадени в страната, които не са приети за търговия на регулиран пазар, се извършва по реда на чл. 5, ал. 3 и 4.

(2) С изключение на ценните книжа по ал. 1 последващата оценка на дългови ценни книжа, които не са приети за търговия на регулиран пазар, се извършва по метода на дисконтираните парични потоци или по друг подходящ метод, посочен в правилата по чл. 17.

Чл. 5в. В случаите на оценяване на дългови ценни книжа по метода на дисконтираните парични потоци пенсионноосигурителното дружество представя в комисията заедно с информацията за ежедневната оценка на активите и справка по образец съгласно приложение № 1 за компонентите на рисковата премия.“

§ 6. В чл. 6 се правят следните изменения и допълнения:

1. Алинея 1 се изменя така:

„(1) Последваща оценка на акции, както и на права и варианти по тях, приети за търговия на регулиран пазар в държава членка, съответно на официален пазар на фондова борса или на друг организиран пазар в трета държава, се извършва по обявената на съответния пазар цена на затваряне за предходния работен ден, в случай че се изпълняват критериите за активен пазар, определени съгласно Международните счетоводни стандарти, през последния тримесечен период преди датата на оценката.“

2. Алинеи 2 и 3 се отменят.

3. В ал. 4 думите „да се приложат начините за оценка по ал. 1, 2 и 3“ се заменят с „да се приложи начинът за оценка по ал. 1“.

4. Алинея 5 се изменя така:

„(5) При невъзможност да се приложи ал. 1 последващата оценка на правата и вариантите се извършва по теоретична стойност, определена посредством подходящ модел, посочен в правилата по чл. 17. В този случай пенсионноосигурителното дружество представя в срока по чл. 23, ал. 1 направените изчисления.“

5. Алинея 6 се изменя така:

„(6) Последваща оценка на акции, придобити при условията на първично публично предлагане, от датата на регистрацията им в депозитарната институция до датата на допускането им за търговия на съответното място за търговия се определя по цена на придобиване от първичното публично предлагане.“

6. Алинеи 7 и 8 се отменят.

§ 7. В чл. 6а, ал. 1 думите „се обосновават“ се заменят със „се обосновава“, а думата „заместник-председателя“ се заменя с „комисията“.

§ 8. Член 7 се изменя така:

„Чл. 7. (1) Последваща оценка на акции или дялове на предприятия за колективно инвестиране, учредени в страната, се извършва по последната определена и обявена цена на обратно изкупуване до 12 часа в деня на оценката. В случай че след този час в деня на последващата оценка е определена и обявена цена за обратно изкупуване, пенсионноосигурителното дружество уведомява комисията за това.

(2) В случаите, когато не е достигнат законово определеният минимален размер на нетната стойност на активите на управлението от предприятието за колективно инвестиране

инвестиционен фонд, последващата оценка на издадените от него дялове се извършва по последната определена и обявена до 12 часа в деня на оценката емисионна стойност на един дял, намалена с размера на предвидените в правилата на фонда разходи по емитирането и по обратното изкупуване на един дял. В случай че след този час в деня на последващата оценка е определена и обявена емисионна стойност на един дял, пенсионноосигурителното дружество уведомява комисията за това.

(3) В случаите на временно спиране на обратното изкупуване на акциите, съответно на дяловете, последващата им оценка се извършва или по последната определена и обявена цена на обратно изкупуване, или по справедлива стойност на една акция, съответно на един дял, определена по метода на нетната балансова стойност на активите съгласно последния вписан в публичния регистър на комисията счетоводен баланс на съответния инвестиционен фонд - която от двете величини е изчислена по най-актуални данни за нетните активи на фонда.

(4) Последваща оценка на акции, съответно на дялове на предприятия за колективно инвестиране, учредени извън страната, се извършва по последната определена и обявена цена на обратно изкупуване до 12 ч. българско време в деня на оценката. В случай че след този час в деня на последващата оценка е определена и обявена цена за обратно изкупуване, пенсионноосигурителното дружество уведомява комисията за това.

(5) В случаите на временно спиране на обратното изкупуване на акциите, съответно на дяловете по ал. 4 последващата им оценка се извършва или по последната определена и обявена цена на обратно изкупуване, или по справедлива стойност, определена по метода на нетната балансова стойност на активите съгласно последния оповестен счетоводен баланс на съответния инвестиционен фонд - която от двете величини е изчислена по най-актуални данни за нетните активи на инвестиционния фонд. Извън тези случаи, когато правилата на предприятието за колективно инвестиране предвиждат определени условия, при които не се осъществява обратно изкупуване на акции, съответно на дялове, последващата им оценка се извършва по последната определена и обявена нетна стойност на активите на една акция, съответно на един дял.

(6) Извън случаите по ал. 5, когато правилата на предприятието за колективно инвестиране предвиждат определени условия, при които не се осъществява обратно изкупуване на акции, съответно на дялове, последващата им оценка се извършва по последната определена и обявена до 12 ч. българско време в деня на оценката нетна стойност на активите на една акция, съответно на един дял. В случай че след този час в деня на последващата оценка е определена и обявена нетна стойност на активите на една акция, съответно на един дял, пенсионноосигурителното дружество уведомява комисията за това.“

§ 9. Член 7а се отменя.

§ 10. В чл. 7б, ал. 1 думите „чл. 6, ал. 1 - 3, чл. 7, ал. 1 и 2 и чл. 7а, ал. 1, 2, 4 и 5“ се заменят с „чл. 5, ал. 1 и 2, чл. 5а, ал. 1 и 2 и чл. 6, ал. 1“.

§ 11. В чл. 8 думите „Банковите депозити, парите на каса, паричните средства по разплащателни сметки и краткосрочните вземания“ се заменят с „Банковите влогове, парите на каса и краткосрочните вземания“.

§ 12. В чл. 10 се правят следните изменения и допълнения:

1. Алинея 1 се изменя така:

„(1) Последващата оценка на инвестиционен имот по справедлива стойност се извършва от пенсионноосигурителното дружество съгласно оценката на имота към последния работен ден на всяко тримесечие, изготвена от независим оценител, който:

1. притежава съответната правоспособност съгласно Закона за независимите оценители;

2. не е с отнемана правоспособност на независим оценител през последните 5 години преди датата, за която се отнася оценката;

3. не е извършвал нарушения на чл. 10, ал. 2, чл. 17, ал. 2, чл. 18, т. 1, 3 и 7 и чл. 21 от Закона за независимите оценители през последните три години преди датата, за която се отнася оценката;

4. има най-малко пет години професионален опит при оценяване на съответния вид инвестиционни имоти.“

2. В ал. 4:

а) в основния текст думите „не трябва да“ се заменят с „трябва да не“;

б) в т. 3 накрая се поставя запетая и се добавят думите „и да не е близък член на семейството на член на управителния или контролния орган или на лице, притежаващо пряко или непряко повече от 5 на сто от акциите на дружеството“;

в) в т. 4 накрая се добавят думите „или близък член на семейството на продавача, на член на управителния или контролния орган на продавача или на съдружник или акционер на продавача“;

г) създава се нова т. 5:

„5. е предоставял консултантски, брокерски или други услуги на пенсионноосигурителното дружество или на управляван от него фонд за допълнително пенсионно осигуряване, с изключение на извършване на оценка по реда на тази наредба, през последните две години преди датата, за която се отнася оценката;“

д) създават се т. 6 и 7:

„6. е предоставял консултантски, брокерски или други услуги на член на управителния или контролния орган на пенсионноосигурителното дружество, на лице, което притежава пряко или чрез свързани лица повече от 5 на сто от акциите на дружеството или на продавача на инвестиционния имот през последните две години преди датата, за която се отнася оценката;

7. е в договорно отношение с трето лице, което зависи от оценката на оценявания инвестиционен имот;“;

е) досегашната т. 5 става т. 8.

3. Създава се нова ал. 5:

„(5) Независимият оценител не може да извършва оценка на един и същ инвестиционен имот през повече от две последователни години от датата, за която се отнася първата оценка на имота. След този срок оценителят може отново да извършва оценка на имота след изтичане на една година от датата, за която се отнася последната оценка.“.

4. Досегашната ал. 5 става ал. 6 и се изменя така:

„(6) Съответствието с изискванията по ал. 1, т. 2 – 4, ал. 4 и ал. 5 се удостоверява от оценителя с декларация.“.

5. Създават се ал. 7 – 10:

„(7) Независимият оценител определя справедливата стойност на инвестиционния имот въз основа на неговата пазарна стойност. Пазарната стойност се определя въз основа на цените на сделките с имоти, които са съпоставими с оценявания имот по отношение на тяхното местоположение, конструкция, предназначение и текущо състояние.

(8) Когато няма достатъчно данни на надеждно установяване на пазарната стойност на инвестиционен имот, независимият оценител може да използва разходния или приходния подход за оценка на справедливата стойност на инвестиционен имот. В рамките на приходния и разходния подходи независимият оценител следва да приложи методи, които използват в максимална степен входящи данни, основаващи се на наблюдаеми показатели, и свеждат до минимум използването на данни за ненаблюдаеми показатели.

(9) Независимият оценител при извършването на последващата оценка на инвестиционен имот представя обосновка за избора на съответен подход (метод), както и за неизползването на други подходи (методи) за оценка. Обосновката съдържа характеристика на оценявания инвестиционен имот, целесъобразността и надеждността на всеки приложим подход (метод) за оценка.

(10) Пенсионноосигурителното дружество представя в комисията оценката и обосновката по ал. 9, включително изчисленията по оценката, на първия работен ден след тримесечието по ал. 1.“.

§ 13. В чл. 10а се правят следните изменения:

1. В ал. 3 накрая се поставя запетая и се добавят думите „като се държи сметка за базовия актив“.

2. В ал. 4 думите „Форуюрдните валутни договори и договорите за лихвен суап“ се заменят с „Форуюрдните валутни договори, договорите за лихвен суап и извънборсово търгуваните опции“.

3. В ал. 5 думите „форуърдни валутни договори и договори за лихвен суап“ се заменят с „форуърдни валутни договори, договори за лихвен суап и извънборсово търгувани опции“, в края на текста се поставя запетая и се добавят думите „като се държи сметка за базовия актив“.

§ 14. В чл. 17 се правят следните изменения:

1. В ал. 1 думите „и представят за одобрение от заместник-председателя,“ се заличават.

2. В ал. 2 думите „и се представят за одобрение по реда на ал. 1“ се заличават.

3. В ал. 3, т. 2 думите „чл. 5, ал. 1“ се заменят с „чл. 5, ал. 3“.

4. Алинея 4 се отменя.

5. В ал. 5 думата „одобрените“ се заменя с „утвърдените“.

§ 15. В чл. 17а думите „Комисията за финансов надзор, наричана по-нататък “комисията“,“ се заменят с „комисията“.

§ 16. В чл. 18, ал. 1 думите „чл. 123е, ал. 2“ се заменят с „чл. 123е, ал. 4, т. 5, буква „б““.

§ 17. Член 19 се отменя.

§ 18. В чл. 21а се правят следните изменения и допълнения:

1. Създава се нова ал. 2:

„(2) Допуснатата грешка по ал. 1 се удостоверява от пенсионноосигурителното дружество с констативен протокол и съответните документи в зависимост от естеството на грешката. Констативният протокол се подписва от ръководителя на службата за вътрешен контрол и лицата, управляващи и представляващи дружеството.“

2. Досегашната ал. 2 става ал. 3.

3. Досегашната ал. 3 става ал. 4 и се изменя така:

„(4) Коригирането на допуснати грешки по ал. 1 се извършва съобразно приложение № 2“.

4. Досегашната ал. 4 става ал. 5 и в края на текста се добавят думите „за всички дни, за които е изчислена нова стойност на дела“.

5. Създават се ал. 6 – 8:

„(6) В случаите, когато при допуснатата грешка по ал. 1 трябва да бъдат възстановени суми на осигурени лица, пенсионери или техни наследници, пенсионноосигурителното дружество уведомява, след извършване на корекцията, заинтересованите лица за реда и начина, по който могат да получат дължимите средства.

(7) Незабавно след откриване на грешка по ал. 1, пенсионноосигурителното дружество уведомява комисията, като прилага копия от протокола и документите по ал. 2.

(8) В деня на отстраняване на грешката дружеството представя в комисията:

1. в случаите по т. I. от приложение № 2 - данните по ал. 5, както и всички коригирани справки за стойността на нетните активи и за стойността на един дял за всеки работен ден от датата на извършване на грешката до датата на отстраняването ѝ;

2. в случаите по т. II. от приложение № 2 - данните по ал. 5 за всеки работен ден от датата на извършване на грешката до датата на отстраняването ѝ и справки за стойността на нетните активи и за стойността на един дял за деня на отстраняване на грешката, придружени с допълнителна информация за размера на отразените корекции по съответните позиции в справките.“

§ 19. В чл. 23, ал. 1 думите „заместник-председателя“ се заменят със „заместник-председателя на Комисията за финансов надзор, ръководещ управление "Осигурителен надзор", наричан по-нататък "заместник-председателя"“.

§ 20. След чл. 23 се създава Раздел Va с чл. 23а:

„Раздел Va

Изчисляване и съпоставяне на доходността от инвестиционните имоти съгласно чл. 180в от Кодекса за социално осигуряване

Чл. 23а. (1) След изтичане на 5 години от придобиването на всеки отделен инвестиционен имот пенсионноосигурителното дружество съпоставя на първия работен ден след края на всяко тримесечие постигнатата доходност от този имот към края на тримесечието за

предходния 60-месечен период с постигнатата доходност при управлението на фонда за същия период.

(2) Постигнатата доходност от инвестиционния имот се определя съгласно т. 1 от приложение № 3.

(3) Постигнатата доходност от фонда за допълнително пенсионно осигуряване се определя съгласно т. 2 от приложение № 3.

(4) За съпоставянето на доходността по ал. 2 с доходността по ал. 3 пенсионноосигурителното дружество съставя протокол, който се подписва от лицата, управляващи и представляващи дружеството.

(5) Пенсионноосигурителното дружество представя протокола в комисията в срок 3 работни дни от изготвянето му.“

§ 21. В § 2 от преходните и заключителни разпоредби думите „чл. 181“ се заменят с чл. 181, ал. 2, чл. 180в, ал. 3“.

§ 22. Създава се Приложение № 1 към чл. 5в:

Справка за компонентите на рисковата премия

.....
(наименование на пенсионния фонд)

.....
(наименование на пенсионноосигурителното дружество)

към

#	Емитент	ISIN	Рискови премии*						Обща рискова премия R=R1+R2+R3+R4+...Rn	ISIN на използваната ценна книга със сходни характеристики	Доходността до падежа на ценната книга със сходни характеристики	Норма на дискотиране, Дисконтов процент	Коментари	Цена за преоценка
			R1	R2	R3	R4	Rn						
1								0,00%						
2								0,00%						
3								0,00%						
4								0,00%						
5								0,00%						

Рисков фактор	Премия/дисконт	Общо в %	Описание
1. Кредитен рейтинг - за всяка стъпка разлика в присъдения вътрешен кредитния рейтинг спрямо референтната облигация - R1			
2. Матуритет - за всяка календарна година или единица дюрация (при облигации с погасяване на главницата) разлика спрямо референтната облигация - R2			
3. Валута (при различие между валута на емитиране и валута на референтната облигация) - R3			
4. Обезпечение - R4			
5. Ликвидност - R5			
5.1. под 5 млн. лв.			
5.2. от 5 млн. лв. до 10 млн. лв.			
5.3. от 10 млн. лв. до 20 млн. лв.			
5.4. от 20 млн. лв. до 50 млн. лв.			
5.5.			
6.....			
7.....			
Общо рискова премия - R	0,00%		

Данни за ценната книга - аналог

ISIN	
Емитент	
Кредитен рейтинг	
Валута	

Дата емитиране	
Дата падеж	
Купон	
Тип купон	
Брой лихв. плащания	
Конвенция	
Конвенция брой дни	
Конвенция база	
Предишно плащане	
Следващо плащане	
Чиста цена	
Натрупана лихва	
Брутна цена	
Доходност до падеж	

Скала за изчисляване на вътрешен кредитен рейтинг на не-финансови компании

Коефициент на покритие на лихвите >	≤	Рейтинг	Спред
-100000	0,499999	D2/D	
0,5	0,799999	C2/C	20,00%
0,8	1,249999	Ca2/CC	16,00%
1,25	1,499999	Caa/CCC	12,00%
1,5	1,999999	B3/B-	9,00%
2	2,499999	B2/B	7,50%
2,5	2,999999	B1/B+	6,50%
3	3,499999	Ba2/BB	5,50%
3,5	3,999999	Ba1/BB+	4,25%
4	4,499999	Baa2/BBB	3,25%
4,5	5,999999	A3/A-	2,25%
6	7,499999	A2/A	1,75%
7,5	9,499999	A1/A+	1,25%
9,5	12,499999	Aa2/AA	1,10%
12,5	100000	Aaa/AAA	1,00%
			0,75%

Скала за изчисляване на вътрешен кредитен рейтинг на финансови компании

Коефициент на покритие на лихвите >	≤	Рейтинг	Спред
-100000	0,0499999	D2/D	
0,05	0,0999999	C2/C	20,00%
0,1	0,199999	Ca2/CC	16,00%
0,2	0,299999	Caa/CCC	12,00%
0,3	0,399999	B3/B-	9,00%

0,4	0,499999	B2/B	7,50%
0,5	0,599999	B1/B+	6,50%
0,6	0,749999	Ba2/BB	5,50%
0,75	0,899999	Ba1/BB+	4,25%
0,9	1,199999	Baa2/BBB	3,25%
1,2	1,499999	A3/A-	2,25%
1,5	1,999999	A2/A	1,75%
2	2,499999	A1/A+	1,25%
2,5	2,999999	Aa2/AA	1,10%
3	100000	Aaa/AAA	1,00%
			0,75%

”

Коригиране на допуснати грешки при определяне на нетната стойност на активите на фонд за допълнително пенсионно осигуряване

I. При грешка, открита в срок от три работни дни от допускането ѝ, пенсионноосигурителното дружество я коригира, като извършва следните действия:

1. за деня „к” (ден на допускане на грешката):

а) преизчислява стойността на нетните активи на фонда за допълнително пенсионно осигуряване за ден “к-1” и стойността на един дял, валидна за работния ден “к”;

б) определя размера на инвестиционната такса по чл. 201, ал. 1, т. 2 и чл. 256, ал. 1, т. 3 от Кодекса за социално осигуряване за деня “к” и установява разликата между начислената и дължимата такса;

в) начислява като вземане на фонда от дружеството разликата по буква „б” в случай на надвзета такса или записва като задължение на фонда разликата, в случай на начислена по-ниска такса от дължимата;

г) проверява за наличието на записи за постъпили средства за деня “к” по индивидуалните партии, партидата на резерва по чл. 193, ал. 7 от Кодекса за социално осигуряване и партидата по чл. 27, ал. 1;

д) в случай на липса на записи за постъпили средства в партидите по буква „г”, определя нетната стойност на активите на фонда за деня “к” и преизчислява стойността на един дял за работния ден “к+1” по реда и начина, определени в чл. 20, ал. 2 и 3;

е) в случай на наличие на записи за постъпили средства в партидите по буква „г”:

аа) преизчислява всички операции за заверяване на дялове и записва съответните операции с коригиран брой дялове и стойност на един дял по тези партии;

бб) преизчислява броят на дяловете, съответстващи на дължимите такси по чл. 27, ал. 2, т. 2 и общия брой дялове на фонда за деня “к”;

вв) определя нетната стойност на активите на фонда за деня “к” и преизчислява стойността на един дял, валидна за работния ден “к+1”.

2. за деня “к+1”:

а) извършва съответните действия по т. 1, букви „б” и „в”;

б) проверява за наличието на записи за направени вноски и начислени плащания за деня “к+1” по индивидуалните партии, партидата на резерва по чл. 193, ал. 7 от КСО и партидата по чл. 27, ал. 1;

в) в случай на липса на записи в партидите по буква „б”, определя нетната стойност на активите на фонда за деня “к+1” и преизчислява стойността на един дял за работния ден „к+2” по реда и начина, определен в чл. 20, ал. 2 и 3;

г) в случай на наличие на записи за постъпили средства и липса на записи за начислени плащания в партидите по буква „б”, извършва за деня „к+1” съответните действия, посочени в т. 1, буква „е”;

д) в случай на начислени плащания в партидите по буква „б”:

аа) преизчислява всички операции за отчисляване на средства и брой дялове и записва съответните операции с коригирани средства и брой дялове, определен по стойността на един дял за деня „к”;

бб) определя разликата между начислените и дължимите суми за съответния договор от всяка партия по буква „б“;

е) в случай на завишена, поради грешка, стойност на един дял за деня „к“:

аа) ако към деня на отстраняване на грешката са изплатени всички натрупани средства по индивидуалната партия за съответния договор, записва дължимата сума по буква „д“, „бб“ като вземане на фонда от дружеството и приход на фонда за деня „к+1“ и я възстановява за своя сметка;

бб) ако към деня на отстраняване на грешката са изплатени само част от натрупаните средства по индивидуалната партия за съответния договор, коригира броя дялове по договора;

ж) в случай на занижена, поради грешка, стойност на един дял за деня „к“:

аа) ако към деня на отстраняване на грешката са изплатени всички натрупани средства по индивидуалната партия за съответния договор, записва дължимата сума по буква „д“, „бб“ като задължение и разход на фонда за деня „к+1“ и я възстановява на съответните лица в срока, определен в наредбата;

бб) ако към деня на отстраняване на грешката са изплатени само част от натрупаните средства по индивидуалната партия за съответния договор, коригира броя дялове по договора;

з) в случай на липса на записи за постъпили средства и наличието на записи за начислени плащания в партидите по буква „б“, извършва действията по букви „д“ до „ж“, определя нетната стойност на активите на фонда за деня „к+1“ и преизчислява стойността на един дял, валидна за работния ден „к+2“;

и) в случай на записи за постъпили средства и на записи за начислени плащания в партидите по буква „б“, извършва съответните действия по т. 1, буква „е“, „аа“ и „бб“ и действията по букви „д“ до „ж“, определя нетната стойност на активите на фонда за деня „к+1“ и преизчислява стойността на един дял, валидна за работния ден „к+2“.

3. за работния ден „к+2“ и следващите дни до деня на отстраняване на грешката извършва съответните действия по т. 2.

II. При грешка, открита в срок по-дълъг от три работни дни от допускането ѝ, дружеството я коригира или по реда и начина, определени в т. I., или като извърши следните действия:

1. изчислява вярната стойност на един дял по реда на т. I. за всеки ден, в който съществува грешка при определяне нетната стойност на активите на фонд за допълнително пенсионно осигуряване, в резултат на която е завишена или занижена стойността на един дял на фонда със стойност над определената в чл. 21а, ал. 1;

2. установява всички разлики в броя дялове по партидите за всеки ден от периода, за който е изчислена нова стойност на дела по т. 1;

3. сумира разликите по т. 2 за всяка партия;

4. в деня на отстраняване на грешката записва сумата на дяловете по т. 3 в съответната партия;

5. определя таксите по чл. 201, ал. 1, т. 2 и чл. 256, ал. 1, т. 3 от Кодекса за социално осигуряване за всеки работен ден, за който е изчислена нова стойност на дела по т. 1, събира разликите и начислява получената сума като вземане на фонда от дружеството, съответно задължение на фонда към дружеството за деня на отстраняване на грешката.“

§ 24. Създава се Приложение № 3 към чл. 23а:

„Приложение № 3
към чл. 23а

1. Постигнатата доходност от инвестиционен имот по чл. 180в, ал. 1 от Кодекса за социално осигуряване се изчислява по формулата:

$$R_i = \left(\prod_{p=1}^{60} \left(1 + \frac{R_p}{100} \right) - 1 \right) \times 100$$

където:

R_i - доходност от съответния инвестиционен имот за предходния 60-месечен период в процент;

p – пореден месец през 60-месечния период на изчисление на доходността от съответния инвестиционен имот;

R_p - съотношение между нетните приходи (разходи) на фонда за допълнително пенсионно осигуряване от съответния инвестиционен имот за месец „ p “ и балансовата стойност на инвестиционния имот към края на деня, предхождащ месец „ p “ в процент, като при изчисляването на нетните приходи (разходи) се вземат предвид само разходите за сметка на фонда.

2. Доходността на съответния фонд за предходния 60-месечен период се изчислява по формулата:

$$R = \frac{U_b - U_a}{U_a} \times 100$$

където:

U_b - стойността на един дял на фонда за последния работен ден на 60-месечния период за изчисляване;

U_a - стойността на един дял на фонда за последния работен ден, предхождащ периода на изчисляване.“

Заклучителни разпоредби

§ 25. Наредбата влиза в сила от 19.11.2018 г.

§ 26. Наредбата е приета с решение № от2018 г. на Комисията за финансов надзор.