

Документът е актуален към 01.01.2023 г. и е публикуван за целите на предоставяне на информация за националните разпоредби от пруденциално естество съгласно чл. 2, пар. 1 от решение ЕЮРА- ВоS-19/162 от 7 март 2019 г.

Наредба № 9 от 19.11.2003 г. за начина и реда за оценка на активите и пасивите на пенсионноосигурителното дружество и на управляваните от него фондове, на стойността на нетните активи на фондовете, 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 и на аналитичните сметки във фонд за разсрочени плащания (Загл. изм. – ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г., бр. 59 от 2021 г.)

Обн., ДВ, бр. 109 от 16.12.2003 г., в сила от 1.07.2004 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., в сила от 19.05.2007 г., бр. 28 от 14.04.2009 г., бр. 74 от 15.09.2009 г., в сила от 19.09.2009 г., изм., бр. 107 от 13.12.2013 г., в сила от 1.01.2014 г., изм. и доп., бр. 94 от 13.11.2018 г., в сила от 19.11.2018 г., бр. 59 от 16.07.2021 г.

Раздел I

Общи положения

Чл. 1. С наредбата се уреждат:

1. (изм. и доп. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) начинът и редът за оценка на активите и пасивите на фонд за допълнително пенсионно осигуряване и на фонд за извършване на плащания, както и определяне на стойността на нетните им активи;
2. начинът и редът за оценка на активите и пасивите на пенсионноосигурително дружество;
3. (изм. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) задълженията на пенсионноосигурително дружество във връзка с оценката на активите и пасивите на управляваните фондове и на собствените му активи и пасиви;
4. изчисляването и обявяването на стойността на един дял на фонд за допълнително пенсионно осигуряване;
5. изискванията към воденето на индивидуалните партии на осигурените лица във фонд за допълнително пенсионно осигуряване;
6. (нова – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) изискванията към воденето на аналитичните сметки

на лицата във фонд за разсрочени плащания;

7. (предишна т. 6 – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) 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.

Раздел II

Начин и ред за оценка на активите и пасивите на фонд за допълнително пенсионно осигуряване и на фонд за извършване на плащания. Определяне на стойността на нетните активи на фондовете (Загл. изм. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.)

Чл. 2. (1) (Предишен текст на чл. 2 – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) Оценката на активите и пасивите на фонд за допълнително пенсионно осигуряване се извършва всеки работен ден от пенсионноосигурителното дружество, което го управлява, въз основа на:

1. информация от банката попечител за всички приключени операции с активите на фонда за предходния работен ден;

2. извършено осчетоводяване на задълженията на фонда и на операциите с активите му за предходния работен ден;

3. (изм. - ДВ, бр. 32 от 2006 г.) информация за пазарните цени на активите на фонда за предходния работен ден;

4. определяне на справедливата стойност на активите, които нямат пазарни цени, чрез използване на съответни приложими методи.

(2) (Нова – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) Оценката на активите и пасивите на фонд за извършване на плащания се извършва от пенсионноосигурителното дружество, което го управлява, към края на всеки месец в първия работен ден на следващия месец, с изключение на оценката към края на месец декември, която се извършва до петия работен ден на следващия месец, въз основа на:

1. информация от банката попечител за всички приключени операции с активите на фонда за последния работен ден на предходния месец;

2. извършено осчетоводяване на задълженията на фонда и на операциите с активите му за последния работен ден на предходния месец;

3. информация за пазарните цени на активите на фонда за последния работен ден на предходния месец;

4. определяне на справедливата стойност на активите, за които не се прилагат пазарни цени, чрез използване на съответни приложими методи.

Чл. 3. (1) (Предишен текст на чл. 3 - ДВ, бр. 39 от 2007 г., изм., бр. 59 от 2021 г.) Оценката на финансовите активи на фонд по чл. 1, т. 1 се извършва:

1. (изм. - ДВ, бр. 39 от 2007 г., в сила от 1.01.2008 г.) при първоначално придобиване (признаване) - по цена на придобиване;

2. (изм. - ДВ, бр. 57 от 2005 г.) при последващо оценяване - по съответния ред и начин, определен в тази наредба;

3. (нова - ДВ, бр. 39 от 2007 г., изм., бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) 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 общопризнати на финансовите пазари;

4. (нова - ДВ, бр. 39 от 2007 г.) по изключение, когато получената по реда на тази наредба оценка е в явно противоречие с принципа на предпазливостта, пенсионноосигурителното дружество може да използва определената по реда на наредбата цена за предходния работен ден.

(2) (Нова – ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г., изм., бр. 59 от 2021 г.) Когато финансов актив на пенсионноосигурителното дружество или на фонд по чл. 1, т. 1 е приет за търговия на повече от един регулиран пазар, съответно на официален пазар на фондова борса или на друг организиран пазар в трета държава, в деня на придобиването на съответния актив дружеството определя един от тези пазари за основен пазар в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти и го преразглежда ежегодно, както и при необходимост от неговото изменение. При извършването на последващата оценка по чл. 5б, ал. 1 и 2, чл. 6, ал. 1, 2 и 5, чл. 7, ал. 3 и 6, чл. 10а, ал. 1 и 2 пенсионноосигурителното дружество използва данни само от този пазар.

(3) (Нова - ДВ, бр. 39 от 2007 г., предишна ал. 2, изм., бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г., доп., бр. 59 от 2021 г.) В случаите по ал. 1, т. 3 и 4 пенсионноосигурителното дружество информира в срока по чл. 23, ал. 1, съответно по чл. 23, ал. 2 Комисията за финансов надзор, наричана по-нататък "комисията", за мотивите и за реда и начина на извършване на оценката.

Чл. 4. (Изм. и доп. - ДВ, бр. 57 от 2005 г., изм., бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г., бр. 59 от 2021 г.) Оценката по чл. 3, ал. 1, т. 2 на финансовите активи на фонд по чл. 1, т. 1, наричана по-нататък "последваща оценка", се извършва за всеки финансов инструмент, включително и за първоначално признатите към датата на оценката.

Чл. 5. (Изм. - ДВ, бр. 57 от 2005 г., бр. 39 от 2007 г., бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) (1) (Изм. и доп. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) Последваща оценка на притежаваните от фонд за допълнително пенсионно осигуряване държавни 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".

(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".

(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.

Чл. 5а. (Нов – ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г., доп., бр. 59 от 2021 г.) Последващата оценка на притежаваните от фонд за допълнително пенсионно осигуряване

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.

Чл. 5б. (Нов – ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) (1) (Доп. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) Последваща оценка на притежаваните от фонд за допълнително пенсионно осигуряване 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. 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. 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. 5в. (Нов – ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г., доп., бр. 59 от 2021 г.) С изключение на ценните книжа по чл. 5а последващата оценка на притежаваните от фонд за допълнително пенсионно осигуряване 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. 5в1. (Нов – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) (1) Последващата оценка на притежаваните от фонд за извършване на плащания дългови ценни книжа по чл. 176, ал. 1, т. 1 от Кодекса за социално осигуряване се извършва по справедлива стойност съответно по реда на чл. 5 – 5в. Когато дълговите ценни книжа по изречение първо са държани до падеж, последващата оценка може да се извърши и по амортизирана стойност съгласно приложимите изисквания на международните счетоводни стандарти.

(2) Последващата оценка на притежавани от фонд за извършване на плащания дългови ценни книжа, извън посочените по ал. 1, се извършва по реда на чл. 5б и 5в.

Чл. 5г. (Нов – ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) (1) (Изм. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) В случаите на оценяване на дългови ценни книжа по метод по чл. 5б, ал. 3 или чл. 5в пенсионноосигурителното дружество представя в комисията заедно с информацията за оценката по чл. 2, ал. 1, съответно по чл. 2, ал. 2.

1. обосновка относно избора на съответния метод, която включва относимите данни, характеристики на ценната книга и други съществени обстоятелства за преценката на дружеството;

2. информация за прилагането на изборения от пенсионноосигурителното дружество метод, както следва:

а) справка по образец съгласно приложение № 1 при оценяване по метода на дисконтираните парични потоци;

б) направените изчисления и допускания при оценяване по метод, различен от посочения по буква "а".

(2) Информацията по ал. 1, т. 1 не се представя, когато не е налице промяна в обосновката.

(3) Информацията по ал. 1, т. 2 не се представя, когато не е налице промяна в стойността на компонентите на рисковата премия в справката по ал. 1, т. 2, буква "а",

съответно в допусканията по ал. 1, т. 2, буква "б".

Чл. 6. (Изм. и доп. - ДВ, бр. 34 от 2004 г., бр. 57 от 2005 г., изм., бр. 32 от 2006 г.) (1) (Изм. - ДВ, бр. 28 от 2009 г., бр. 107 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г., бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) Последваща оценка на акции, търгувани на регулиран пазар в държава членка, съответно на официален пазар на фондова борса или на друг организиран пазар в трета държава, които са включени в основен индекс на съответния пазар съгласно приложение № 2, се извършва по:

а) цена на затваряне на този пазар за предходния работен ден, обявена в борсов бюлетин или електронна система за ценова информация на финансови инструменти;

б) последна цена "купува" за предходния работен ден, обявена в борсов бюлетин или електронна система за ценова информация на финансови инструменти, ако не може да се определи цена по буква "а".

(2) (Изм. - ДВ, бр. 74 от 2009 г., в сила от 19.09.2009 г., бр. 107 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г., бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) Последваща оценка на акции, търгувани на регулиран пазар в държава членка, съответно на официален пазар на фондова борса или на друг организиран пазар в трета държава, извън посочените в ал. 1, се извършва по по-ниската цена от:

а) обявената на този пазар цена на затваряне за предходния работен ден, в случай че се осигурява непрекъсната ценова информация, от която са видни извършени сделки с достатъчна честота и обем за последните три последователни месеца преди текущия месец;

б) последна цена "купува" за предходния работен ден, обявена в борсов бюлетин или електронна система за ценова информация, в случай че се осигурява непрекъсната ценова информация, от която са видни извършени сделки с достатъчна честота и обем за последните три последователни месеца преди текущия месец.

(3) (Изм. - ДВ, бр. 74 от 2009 г., в сила от 19.09.2009 г., бр. 107 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г., отм., бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.).

(4) (Изм. - ДВ, бр. 74 от 2009 г., в сила от 1.01.2010 г., бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) При невъзможност да се приложи начинът за оценка по ал. 1, съответно по ал. 2 последващата оценка на акции се извършва по един от следните методи и модели, описани в правилата по чл. 17:

1. метод на пазарните множители на дружества аналози чрез използване на модела на пазарните множители на дружество аналог;

2. метод на нетната балансова стойност на активите чрез използване на модела на нетната балансова стойност на активите;

3. метод на дисконтираните парични потоци чрез използване на:

а) модела на дисконтираните парични потоци на собствения капитал;

б) модела на дисконтираните парични потоци на дружеството, или

в) модела на дисконтираните дивиденди.

(5) (Изм. - ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) Последваща оценка на права или варианти по акции, търгувани на регулиран пазар в държава членка, съответно на официален пазар на фондова борса или на друг организиран пазар в трета държава, се извършва по по-ниската цена от цената на затваряне и последната цена "купува" за предходния работен ден, обявени в борсов бюлетин или електронна система за ценова информация.

(6) (Изм. - ДВ, бр. 28 от 2009 г., бр. 74 от 2009 г., в сила от 19.09.2009 г., бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) При невъзможност да се приложи ал. 5 последващата

оценка на правата и вариантите се извършва по справедлива стойност, определена посредством подходящ модел, посочен в правилата по чл. 17.

(7) (Изм. и доп. - ДВ, бр. 74 от 2009 г., в сила от 19.09.2009 г., бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) 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.

(8) (Изм. - ДВ, бр. 28 от 2009 г., бр. 74 от 2009 г., в сила от 19.09.2009 г., отм., бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.).

Чл. 6а. (Нов - ДВ, бр. 74 от 2009 г., в сила от 1.01.2010 г.) (1) (Нова – ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г., изм., бр. 59 от 2021 г.) При последваща оценка по реда на чл. 6, ал. 2 пенсионноосигурителното дружество представя в комисията в срока по чл. 23, ал. 1, съответно по чл. 23, ал. 2, обосновка, която съдържа данните, доказващи изпълнение на критериите по чл. 17, ал. 3, т. 7. Обосновката не се представя, когато не е налице промяна в информацията.

(2) (Предишна ал. 1, изм. – ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г., доп., бр. 59 от 2021 г.) При последваща оценка по реда на чл. 6, ал. 4 изборът на съответния метод и модел, както и неизползването на другите методи и модели, се обосновават писмено и обосновката с приложения към нея изчисления по оценката се изпращат на комисията в срока по чл. 23, ал. 1, съответно по чл. 23, ал. 2.

(3) (Предишна ал. 2, изм. – ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) Обосновката по ал. 2 следва да съдържа:

1. кратка характеристика на оценяваното дружество, а именно:
 - а) данни за дейността, включително пазарен дял и предлагани продукти или услуги;
 - б) общата стойност на активи и пасиви по последния оповестен счетоводен баланс;
 - в) други съществени обстоятелства по преценка на дружеството;
2. кратка характеристика по т. 1 за дружество аналог и сравнителен анализ с оценяваното дружество при избора на метода по чл. 6, ал. 4, т. 1.

(4) (Нова – ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) Обосновката по ал. 2 не се представя, когато не е налице промяна в информацията.

(5) (Нова – ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г., изм., бр. 59 от 2021 г.) При последваща оценка по реда на чл. 6, ал. 6 пенсионноосигурителното дружество представя в комисията в срока по чл. 23, ал. 1, съответно по чл. 23, ал. 2, направените изчисления за оценка на правата и вариантите. Информацията не се представя, когато не е налице промяна в представените данни.

Чл. 7. (Изм. и доп. - ДВ, бр. 57 от 2005 г., изм., бр. 32 от 2006 г., изм. и доп., бр. 39 от 2007 г., бр. 28 от 2009 г., бр. 74 от 2009 г., в сила от 19.09.2009 г., изм., бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) (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.

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

(3) Ако не може да се определи цена по реда на ал. 1 и 2, последващата оценка се

извършва по обявената на съответния пазар цена на затваряне за предходния работен ден, в случай че се осигурява непрекъсната ценова информация, от която са видни извършени сделки с достатъчна честота и обем за последните три последователни месеца преди текущия месец.

(4) В случаите, когато не могат да се приложат ал. 1 – 3, последващата оценка на акциите, съответно на дяловете по ал. 1, 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 съответното предприятие за колективно инвестиране – която от двете величини е изчислена по най-актуални данни за нетните активи на предприятието.

(5) 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.

(6) Ако не може да се определи цена по реда на ал. 5, последващата оценка се извършва по обявената на съответния пазар цена на затваряне за предходния работен ден, в случай че се осигурява непрекъсната ценова информация, от която са видни извършени сделки с достатъчна честота и обем за последните три последователни месеца преди текущия месец.

(7) В случаите, когато не могат да се приложат ал. 5 и 6, последващата оценка на акциите, съответно на дяловете по ал. 5, 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 съответното предприятие за колективно инвестиране – която от двете величини е изчислена по най-актуални данни за нетните активи на предприятието. 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.

(8) Извън случаите по ал. 7, 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.

Чл. 7а. (Нов - ДВ, бр. 57 от 2005 г., изм., бр. 32 от 2006 г., бр. 39 от 2007 г., бр. 28 от 2009 г., изм. и доп., бр. 74 от 2009 г., в сила от 19.09.2009 г., изм., бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г., бр. 59 от 2021 г.) При последваща оценка по реда на чл. 7, ал. 3 и 6 пенсионноосигурителното дружество представя в комисията в срока по чл. 23, ал. 1, съответно по чл. 23, ал. 2, обосновка, която съдържа данните, доказващи изпълнение на критериите по чл. 17, ал. 3, т. 7. Обосновката не се представя, когато не е налице промяна в информацията.

Чл. 7б. (Нов - ДВ, бр. 57 от 2005 г.) (1) (Изм. - ДВ, бр. 32 от 2006 г., бр. 28 от 2009 г., бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) В случаите, когато борсова търговия не се провежда в работни за Република България дни поради обявена последна търговска сесия за годината, за последваща оценка за работните дни до края на годината на ценните книжа, приети за търговия на регулиран пазар, за които са налице условията по чл. 5, ал. 1 и 2, чл. 5б, ал. 1 и 2 и чл. 6, ал. 1 и 2 към деня на последната търговска сесия, се приема

последващата оценка, валидна за деня, следващ деня на последната търговска сесия. При последваща оценка на облигации по реда на предходното изречение се отчита и натрупаната лихва за съответните дни.

(2) Правилото по ал. 1 не се прилага, когато на регулирания пазар не се провеждат търговски сесии за повече от 5 работни дни.

(3) (Нова - ДВ, бр. 32 от 2006 г.) Правилото по ал. 1 се прилага и в случаите, когато на регулиран пазар не се провежда търговска сесия поради неработен в съответната страна ден, който е работен в Република България.

Чл. 8. (Изм. - ДВ, бр. 57 от 2005 г., бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) Банковите влогове, парите на каса и краткосрочните вземания се оценяват към края на предходния работен ден, както следва:

1. (изм. - ДВ, бр. 39 от 2007 г.) банковите депозити - по номиналната им стойност и натрупаната лихва към датата, за която се отнася оценката;

2. парите на каса - по номинална стойност;

3. паричните средства по разплащателни сметки - по номинална стойност;

4. (изм. - ДВ, бр. 57 от 2005 г.) краткосрочните вземания без определен лихвен процент или доход - по себестойност;

5. (нова - ДВ, бр. 57 от 2005 г.) краткосрочните вземания с определен лихвен процент или доход - по себестойност, увеличена с полагащата се съгласно договора натрупана лихва или доход.

Чл. 9. (Изм. - ДВ, бр. 57 от 2005 г.) Инвестиционните имоти се оценяват при спазване на следните изисквания:

1. при първоначално придобиване на инвестиционните имоти - по цена на придобиване, включваща и разходите по сделката;

2. при последващо оценяване - по справедлива стойност.

Чл. 10. (1) (Изм. - ДВ, бр. 57 от 2005 г., бр. 32 от 2006 г., бр. 28 от 2009 г., бр. 107 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г., бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) 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. 17, ал. 2, чл. 18, т. 1 – 3 и т. 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) (Отм. - ДВ, бр. 28 от 2009 г.).

(3) (Отм. - ДВ, бр. 28 от 2009 г.).

(4) (Изм. - ДВ, бр. 57 от 2005 г., бр. 28 от 2009 г., бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) Независимият оценител трябва да не:

1. притежава пряко или чрез свързани лица акции в пенсионноосигурителното дружество;

2. е член на управителен или контролен орган на пенсионноосигурителното дружество;

3. (доп. – ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) е свързано лице с член на управителния или контролния орган на пенсионноосигурителното дружество или с лице, което притежава пряко или чрез свързани лица повече от 5 на сто от акциите на дружеството, 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;

4. (доп. – ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) е продавач на недвижимия имот, член на управителен или контролен орган, съдружник или акционер на продавача, както и свързано лице с продавача, с член на управителния или контролния му орган, с негов съдружник или акционер или близък член на семейството на продавача, на член на управителния или контролния орган на продавача или на съдружник или акционер на продавача;

5. (нова – ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) 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;

6. (нова – ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) 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. (нова – ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) е в договорно отношение с трето лице, което зависи от оценката на оценявания инвестиционен имот;

8. (предишна т. 5, изм. – ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) може да бъде повлиян от друга форма на зависимост или конфликт на интереси.

(5) (Нова – ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) 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.

(6) (Предишна ал. 5, изм. – ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) Съответствието с изискванията по ал. 1, т. 2 – 4, ал. 4 и ал. 5 се удостоверява от оценителя с декларация.

(7) (Нова – ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) 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) (Нова – ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) Когато няма достатъчно данни за надеждно установяване на пазарната стойност на инвестиционен имот по реда на ал. 7, независимият оценител може да използва друг признат и подходящ подход или комбинация от такива подходи за оценка на справедливата стойност на инвестиционен имот. В рамките на използвания подход независимият оценител следва да приложи методи, които използват в максимална степен входящи данни, основаващи се на пазарни данни и други наблюдаеми показатели, и свеждат до минимум използването на данни за ненаблюдаеми показатели.

(9) (Нова – ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) Независимият оценител при извършването на последващата оценка на инвестиционен имот представя обосновка за избора на съответен подход и метод, както и за неизползването на други подходи и методи за оценка. Обосновката съдържа характеристика на оценявания инвестиционен имот, целесъобразността и надеждността на всеки приложим подход и метод за оценка.

(10) (Нова – ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) Пенсионноосигурителното дружество представя в комисията оценката и обосновката по ал. 9, включително изчисленията по оценката, до края на втория работен ден след тримесечието по ал. 1.

Чл. 10а. (Нов - ДВ, бр. 86 от 2006 г., изм., бр. 39 от 2007 г.) (1) Фючърсите се оценяват от пенсионноосигурителното дружество по цена на сетълмент за фючърса за предходния работен ден, обявена от съответния регулиран пазар, на който те се търгуват.

(2) Опциите се оценяват от пенсионноосигурителното дружество по последна цена на сключена с тях сделка за предходния работен ден при затваряне на регулирания пазар, на който те се търгуват.

(3) (Доп. – ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) При невъзможност да се приложи начинът за оценка по ал. 1 или 2 последващата оценка се извършва по общоприети подходящи модели за оценка, определени в правилата по чл. 17, като се държи сметка за базовия актив.

(4) (Нова – ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г., изм., бр. 59 от 2021 г.) Форуюрдните валутни договори с остатъчен срок на договора до 45 календарни дни, сключени за намаляване на инвестиционния риск, свързан с активите на фонд по чл. 1, т. 1, се оценяват по централния курс на Българската народна банка за съответната валута, валиден за деня, за който се отнася оценката.

(5) (Предишна ал. 4, изм. – ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г., бр. 59 от 2021 г.) Форуюрдните валутни договори с остатъчен срок на договора повече от 45 календарни дни, договорите за лихвен суап и извънборсово търгуваните опции, сключени за намаляване на инвестиционния риск, свързан с активите на фонд по чл. 1, т. 1, се оценяват по обявената от контрагента цена на договора за деня, за който се отнася оценката.

(6) (Предишна ал. 5, изм. – ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) При невъзможност да се приложи начинът за оценка по ал. 5 последващата оценка на форуюрдни валутни договори с остатъчен срок на договора повече от 45 календарни дни, договори за лихвен суап и извънборсово търгувани опции се извършва по общоприети подходящи модели за оценка, определени в правилата по чл. 17, като се държи сметка за базовия актив.

Чл. 11. (1) (Изм. - ДВ, бр. 57 от 2005 г.) 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) (Отм. - ДВ, бр. 57 от 2005 г.).

(3) (Изм. - ДВ, бр. 57 от 2005 г.) Инвестиционните имоти, които се водят по справедлива стойност, изразена в чуждестранна валута, се преизчисляват в левова равностойност, определена по централния курс на Българската народна банка, който е бил в сила при определянето на тази стойност.

Чл. 12. (1) (Изм. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) За определяне на стойността на нетните активи на фонд по чл. 1, т. 1 се извършва оценка на пасивите на съответния фонд.

(2) Пасивите на фонд за допълнително пенсионно осигуряване, които се вземат предвид при определяне стойността на нетните му активи, са:

1. задълженията към пенсионноосигурителното дружество за заплащане на таксите и удържките по чл. 201, ал. 1 и чл. 256 от Кодекса за социално осигуряване;

2. задълженията към пенсионноосигурителното дружество за заплащане на таксите и удържките по чл. 202 и чл. 257, ал. 1 от Кодекса за социално осигуряване;

3. (изм. - ДВ, бр. 32 от 2006 г., бр. 59 от 2021 г.) начислените суми за изплащане на осигурени лица и пенсионери съгласно чл. 26, ал. 3, 5 и 6;

4. други задължения на фонда, различни от задълженията към осигурените лица и пенсионерите.

(3) (Нова – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) Пасивите на фонд за извършване на плащания, които се вземат предвид при определяне стойността на нетните му активи, са:

1. задълженията към пенсионноосигурителното дружество за заплащане на таксата по чл. 201, ал. 1, т. 3 от Кодекса за социално осигуряване;

2. задълженията към пенсионноосигурителното дружество по чл. 192а, ал. 15, т. 1 и ал. 17 от Кодекса за социално осигуряване;

3. задълженията към пенсионноосигурителното дружество по чл. 192б, ал. 6, т. 1 и ал. 8 от Кодекса за социално осигуряване;

4. други задължения на фонда, различни от задълженията към пенсионерите и техните наследници и към лицата, получаващи разсрочени плащания по чл. 167а, ал. 1 от Кодекса за социално осигуряване, и техните наследници.

(4) (Предишна ал. 3, изм. и доп. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) Оценката на пасивите по ал. 2 и 3 се извършва в съответствие с приложимите счетоводни стандарти.

Чл. 13. (Изм. и доп. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) Стойността на нетните активи на фонд по чл. 1, т. 1 се определя, като от стойността на активите се приспадне стойността на пасивите на фонда по чл. 12, ал. 2, съответно по ал. 3. В стойността на нетните активи на фонд за допълнително задължително пенсионно осигуряване се включва стойността на резерва за гарантиране на минималната доходност, формиран съгласно чл. 193, ал. 7 от Кодекса за социално осигуряване.

Чл. 14. (Доп. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) Всички разходи, свързани с оценката на активите и пасивите на фонд за допълнително пенсионно осигуряване и на фонд за извършване на плащания, са за сметка на пенсионноосигурителното дружество, управляващо фонда.

Раздел III

Начин и ред за оценка на активите и пасивите на пенсионноосигурително дружество

Чл. 15. (1) (Изм. и доп. - ДВ, бр. 32 от 2006 г.) Активите и пасивите на пенсионноосигурителните дружества се оценяват при спазване на Закона за счетоводството, приложимите счетоводни стандарти и правилата по чл. 17.

(2) (Изм. - ДВ, бр. 57 от 2005 г., бр. 59 от 2021 г.) Активите, в които са инвестирани средствата на резервите по чл. 192, ал. 2, чл. 193, ал. 8, чл. 193а, ал. 1 и чл. 213, ал. 2 от Кодекса за социално осигуряване, и активите по чл. 121в, ал. 7 от Кодекса за социално осигуряване се оценяват при спазване на принципите за оценка на активите по раздел II, с изключение на чл. 5в1.

Чл. 16. Оценката на активите и пасивите на пенсионноосигурителното дружество се извършва в първия работен ден на всеки месец въз основа на информация за тяхното

състояние към 18 часа на последния работен ден от предходния месец.

Раздел IV

Задължения на пенсионноосигурителното дружество във връзка с оценката на активите и пасивите на управляван фонд за допълнително пенсионно осигуряване, фонд за извършване на плащания и на собствените му активи и пасиви (Загл. изм. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.)

Чл. 17. (1) (Доп. - ДВ, бр. 57 от 2005 г., изм., бр. 39 от 2007 г., бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г., доп., бр. 59 от 2021 г.) Управителните органи на пенсионноосигурителното дружество утвърждават правила за оценка на активите и пасивите на пенсионноосигурителното дружество и на управляваните от него фондове за допълнително пенсионно осигуряване и фондове за извършване на плащания.

(2) (Изм. – ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г., доп., бр. 59 от 2021 г.) Две или повече пенсионноосигурителни дружества могат да приемат въз основа на договор общи правила за оценка на активите и пасивите на дружествата и на управляваните от тях фондове за допълнително пенсионно осигуряване и фондове за извършване на плащания. Общите правила задължително се утвърждават от управителните органи на всяко пенсионноосигурително дружество - страна по договора.

(3) Правилата по ал. 1 и 2 задължително съдържат:

1. избраните източници и системи за събиране на ценова информация за финансовите инструменти и инвестиционните имоти;

2. (изм. – ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) описание на начина за определяне на средната цена по чл. 5, ал. 3;

3. (изм. - ДВ, бр. 57 от 2005 г., бр. 74 от 2009 г., в сила от 19.09.2009 г., бр. 59 от 2021 г.) описание на избраните методи и модели за оценка на активите на дружеството и на управляваните от него фондове, съгласно изискванията на наредбата, както и на условията за замяна на използвания метод и модел за оценка на даден финансов инструмент;

4. (нова - ДВ, бр. 57 от 2005 г.) описание на начините за определяне на дисконтовия процент за всеки един от прилаганите методи за оценка от пенсионноосигурителното дружество, при които се използва такъв процент;

5. (нова - ДВ, бр. 57 от 2005 г.) описание на начина и критериите за определяне на дружества аналози при прилагане на съответния метод;

6. (нова - ДВ, бр. 57 от 2005 г., отм., бр. 74 от 2009 г., в сила от 19.09.2009 г.);

7. (нова – ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) прилаганите критерии за наличие на достатъчна честота и обем по чл. 6, ал. 2, чл. 7, ал. 3 и 6 за всеки пазар;

8. (предишна т. 4 - ДВ, бр. 57 от 2005 г., предишна т. 7, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г., изм. и доп., бр. 59 от 2021 г.) организация на дейността по оценка на активите и пасивите на дружеството и на управляваните от него фондове, включително реда и начина за корекции в направената оценка на активите и пасивите на фондовете за допълнително пенсионно осигуряване, функциите на звената, осъществяващи тази дейност, и отговорността на съответните длъжностни лица;

9. (предишна т. 5 - ДВ, бр. 57 от 2005 г., предишна т. 8, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г., изм., бр. 59 от 2021 г.) системата за съхраняване на документацията, свързана с оценката на активите и пасивите на дружеството и на управляваните от него фондове.

(4) (Изм. - ДВ, бр. 57 от 2005 г., отм., бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.).

(5) (Изм. – ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г., бр. 59 от 2021 г.) Оценката на активите и пасивите на пенсионноосигурителното дружество и на управляваните от него фондове се извършва в съответствие с утвърдените правила по ал. 1 и 2.

Чл. 17а. (Нов - ДВ, бр. 57 от 2005 г., изм., бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г., бр. 59 от 2021 г.) Пенсионноосигурителните дружества представят в комисията прилаганата счетоводна политика от съответното дружество и управляваните от него фондове. При промяна в представената счетоводна политика, дружествата я представят в комисията в 7-дневен срок от утвърждаването ѝ по съответния ред.

Чл. 18. (1) (Изм. – ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г., бр. 59 от 2021 г.) Задълженията на специализираната служба за вътрешен контрол на пенсионноосигурителното дружество във връзка с дейността по раздели II - VI се определят в правилата по чл. 123е, ал. 4, т. 6, буква "б" от Кодекса за социално осигуряване.

(2) Ръководителят на специализираната служба за вътрешен контрол на пенсионноосигурителното дружество определя длъжностно лице от службата, което следи за спазване на изискванията на наредбата.

Чл. 19. (Отм. – ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.).

Раздел V

Изчисляване и обявяване на стойността на един дял и представяне на справки за стойността на нетните активи (Загл. изм. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.)

Чл. 20. (1) Стойността на един дял се изчислява за всеки работен ден и е валидна само за този ден.

(2) (Доп. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) Стойността на един дял по ал. 1 се изчислява, като стойността на нетните активи на фонда за допълнително пенсионно осигуряване към края на предходния работен ден се раздели на общия брой на дяловете на фонда за допълнително пенсионно осигуряване към края на същия ден.

(3) Стойността на един дял се определя с точност до петия знак след десетичната точка.

Чл. 21. Общият брой на дяловете на фонд за допълнително пенсионно осигуряване е равен на сумата от дяловете, записани по индивидуалните партии, дяловете, записани в партията на резерва по чл. 193, ал. 7 от Кодекса за социално осигуряване, и дяловете в партията по чл. 27, ал. 1.

Чл. 21а. (Нов - ДВ, бр. 32 от 2006 г.) (1) (Доп. – ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) Допуснатата грешка при определяне на нетната стойност на активите на фонд за допълнително пенсионно осигуряване, в резултат на която е завишена или занижена стойността на един дял на фонда с над 0,05 на сто, следва да се отстрани от пенсионноосигурителното дружество не по-късно от три работни дни от датата на установяването ѝ от дружеството, съответно от получаване на решението по чл. 18, ал. 2 от

Закона за Комисията за финансов надзор или по чл. 344, ал. 1, т. 1 от Кодекса за социално осигуряване.

(2) (Нова – ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) Допуснатата грешка по ал. 1, открита от пенсионноосигурителното дружество, се установява от него с констативен протокол и съответните документи в зависимост от естеството на грешката в деня на откриването ѝ. Констативният протокол се подписва от ръководителя на службата за вътрешен контрол и лицата, управляващи и представляващи дружеството. В деня на установяване на грешка по ал. 1 пенсионноосигурителното дружество уведомява комисията, като прилага копия от протокола и документите по изречение първо.

(3) (Нова – ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) Допуснатата грешка по ал. 1, констатирана в резултат на прилагане на мярка по чл. 18, ал. 2 от Закона за Комисията за финансов надзор или по чл. 344, ал. 1, т. 1 от Кодекса за социално осигуряване, задължаваща пенсионноосигурителното дружество да извърши корекция в оценката на актив или пасив на фонда за допълнително пенсионно осигуряване, се установява от пенсионноосигурителното дружество с констативен протокол до края на работния ден, следващ деня на получаването на решението на надзорния орган. Констативният протокол се подписва от ръководителя на службата за вътрешен контрол и лицата, управляващи и представляващи дружеството, и се представя в комисията в деня на съставянето му.

(4) (Предишна ал. 2, изм. и доп. – ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) В случай на грешка по ал. 1 пенсионноосигурителното дружество е длъжно за своя сметка да възстанови на фонда за допълнително пенсионно осигуряване, съответно на осигурените лица, пенсионерите и техните наследници, разликата между всички дължими средства, изчислени по коригираната стойност на един дял, и изплатените средства в десетдневен срок от установяването ѝ по реда на ал. 2, съответно от получаване на решението по чл. 18, ал. 2 от Закона за Комисията за финансов надзор или по чл. 344, ал. 1, т. 1 от Кодекса за социално осигуряване.

(5) (Предишна ал. 3, изм. – ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) Кorigирането на допуснати грешки по ал. 1 се извършва съобразно приложение № 3.

(6) (Предишна ал. 4, доп. – ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) Допуснатата грешка се обявява от пенсионноосигурителното дружество при съответното прилагане на чл. 22 в деня на отстраняването ѝ по реда на ал. 1, като задължително се посочват датата, на която е извършена грешката, стойността на един дял преди корекцията и стойността на един дял след направената корекция за всички дни, за които е изчислена нова стойност на дела.

(7) (Нова – ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) 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.

(8) (Нова – ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) В деня на отстраняване на грешката дружеството представя в комисията:

1. в случаите по т. I от приложение № 3 – данните по ал. 6, 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 № 3 – данните по ал. 6 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.

Чл. 22. (1) Стойността на един дял за текущия ден се обявява от пенсионноосигурителните дружества до 18 ч. на всеки работен ден в офисите на дружествата и в техните електронни страници.

(2) Стойността на един дял, валидна за последния работен ден на всеки месец, се обявява в централен ежедневник на третия работен ден на следващия месец. Централният ежедневник се обявява в офисите на дружествата и в техните електронни страници.

Чл. 23. (1) (Изм. - ДВ, бр. 57 от 2005 г., бр. 32 от 2006 г., бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) Пенсионноосигурителните дружества представят в комисията до 18 ч. на всеки работен ден справки за стойността на нетните активи към края на предходния работен ден и за стойността на един дял, валидна за текущия ден, на всеки управляван фонд за допълнително пенсионно осигуряване по образец, утвърден от заместник-председателя на Комисията за финансов надзор, ръководещ управление "Осигурителен надзор", наричан по-нататък "заместник-председателя".

(2) (Нова – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) Пенсионноосигурителните дружества представят в комисията до 18 ч. на първия работен ден на месеца справка за стойността на нетните активи към края на последния работен ден на предходния месец на всеки управляван фонд за извършване на плащания по образец, утвърден от заместник-председателя. Справката за стойността на нетните активи към края на последния работен ден на месец декември се представя до петия работен ден на следващия месец.

(3) (Нова - ДВ, бр. 57 от 2005 г., изм., бр. 32 от 2006 г., предишна ал. 2, доп., бр. 59 от 2021 г.) Заедно със справките по ал. 1 и 2 пенсионноосигурителните дружества представят:

1. (изм. - ДВ, бр. 28 от 2009 г.) изходните величини за изчисление на цената на новопридобит актив, оценяван по един от методите по чл. 17, ал. 3, т. 3, и обосновка на избора на всяка величина;

2. (изм. - ДВ, бр. 28 от 2009 г.) официалния източник, от който дружеството ползва информация при извършване на оценката на всеки новопридобит актив;

3. (нова - ДВ, бр. 74 от 2009 г., в сила от 1.01.2010 г.) обосновка за замяната на използвания метод и модел за оценка на даден финансов инструмент, когато такава замяна е извършена.

(4) (Нова - ДВ, бр. 57 от 2005 г., доп., бр. 32 от 2006 г., предишна ал. 3, изм., бр. 59 от 2021 г.) Информацията по ал. 3 се представя и при всяка промяна в изходните величини или ползваните източници.

(5) (Предишна ал. 2, изм. - ДВ, бр. 57 от 2005 г., предишна ал. 4, доп., бр. 59 от 2021 г.) Пенсионноосигурителните дружества представят до 20-о число на месеца, следващ отчетния месец, в комисията справка за стойността на нетните активи към края на отчетния месец на всеки управляван фонд за допълнително пенсионно осигуряване и фонд за извършване на плащания по образец, утвърден от заместник-председателя.

Раздел Va

(Нов – ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.)

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

социално осигуряване

Чл. 23а. (Нов – ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) (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 № 4.

(3) Постигнатата доходност от фонда за допълнително пенсионно осигуряване се определя съгласно т. 2 от приложение № 4.

(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.

Раздел VI

Изисквания към воденето на индивидуалните партии и на аналитичните сметки на лицата във фонд за разсрочени плащания

(Загл. изм. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.)

Чл. 24. (1) Индивидуалната партия на осигурено лице във фонд за допълнително задължително пенсионно осигуряване съдържа:

1. (изм. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) имената, ЕГН и постоянен адрес на осигуреното лице;

2. номер и дата на осигурителния договор, съответно номер и дата на протокола за служебно разпределение на лицето;

3. дата и размер на постъпилите осигурителни вноски;

4. дата и размер на прехвърлените средства от и към индивидуалната партия;

5. дата и размер на удържаните такси;

6. брой дялове, съответстващи на всяка вноска, съответно прехвърлени средства и стойност на един дял, при която е определен броят дялове;

7. дата и размер на изплатени средства от индивидуалната партия;

8. брой дялове, съответстващи на изплатените средства, и стойност на един дял, при която е определен броят дялове;

9. (нова – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) размер на средствата от резерва за гарантиране на brutния размер на вноските на пенсионноосигурителното дружество, управляващо универсалния пенсионен фонд, дата на допълване на индивидуалната партия, съответстващ брой дялове, и стойност на един дял, при която е определен броят дялове;

10. (нова - ДВ, бр. 34 от 2004 г., предишна т. 9, бр. 59 от 2021 г.) друга информация.

(2) (Нова – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) В случаите по чл. 127, ал. 6 и 7 от Кодекса за социално осигуряване индивидуалната партия на лице в универсален пенсионен фонд съдържа:

1. имената, ЕГН и постоянен адрес на лицето;
2. номер и дата на пенсионния договор, съответно номер и дата на договора за разсрочено изплащане;
3. дата и размер на постъпилите осигурителни вноски;
4. дата и размер на прехвърлените средства от индивидуалната партида към фонд за извършване на плащания;
5. дата и размер на удържаните такси;
6. брой дялове, съответстващи на всяка вноска, съответно прехвърлени средства към фонд за извършване на плащания и стойност на един дял, при която е определен броят дялове;
7. дата и размер на изплатени средства от индивидуалната партида;
8. брой дялове, съответстващи на изплатените средства, и стойност на един дял, при която е определен броят дялове;
9. друга информация.

(3) (Изм. - ДВ, бр. 39 от 2007 г., предишна ал. 2, бр. 59 от 2021 г.) Индивидуалната партида на осигурено лице във фондовете за допълнително доброволно пенсионно осигуряване задължително съдържа:

1. (доп. - ДВ, бр. 39 от 2007 г., изм., бр. 59 от 2021 г.) имената, ЕГН и постоянен адрес на осигуреното лице или съответните данни за чужди граждани;
2. (изм. - ДВ, бр. 39 от 2007 г., бр. 59 от 2021 г.) идентификационни данни (наименование, Булстат, съответно имената и ЕГН или аналогични данни за чуждестранните лица) на осигурителя, на другия осигурител или на предприятието осигурител;
3. номер и дата на осигурителния договор;
4. дата и размер на постъпилите осигурителни вноски;
5. дата и размер на прехвърлените средства от и към индивидуалната партида;
6. дата и размер на удържаните такси;
7. брой дялове, съответстващи на всяка вноска или прехвърлени средства, и стойност на един дял, при която е определен броят дялове;
8. дата и размер на изтеглените или изплатени средства от индивидуалната партида;
9. брой дялове, съответстващи на изтеглените или изплатени средства, и стойност на един дял, при която е определен броят дялове.

(4) (Предишна ал. 3 – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) В индивидуалната партида на осигурено лице във фонд за допълнително доброволно пенсионно осигуряване се водят отделно съгласно сключените договори:

1. средствата и дяловете от личните вноски;
2. средствата и дяловете от вноски на лицата по чл. 230, ал. 3, т. 2 и 3 от Кодекса за социално осигуряване;
3. средствата и дяловете от вноски на други осигурители - физически или юридически лица.

(5) (Нова - ДВ, бр. 39 от 2007 г., предишна ал. 4, бр. 59 от 2021 г.) В индивидуалната партида на осигурено лице във фонд за допълнително доброволно пенсионно осигуряване по професионални схеми се водят отделно съгласно сключените договори:

1. средствата и дяловете от личните вноски на осигуреното лице;
2. средствата и дяловете от вноски на предприятието осигурител.

Чл. 25. При сключване на пенсионен договор в индивидуалната партида се отразяват:

1. номерът и датата на пенсионния договор;

2. (доп. - ДВ, бр. 39 от 2007 г., изм., бр. 59 от 2021 г.) имената и ЕГН на ползващите лица или съответните данни за чужди граждани.

Чл. 26. (1) (Доп. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) Броят на дяловете и частите от дялове, съответстващи на всяка постъпила по индивидуалната партия нетна вноска или прехвърлена сума, с изключение на сумата по ал. 2 се изчисляват, като нетният размер на вноската или прехвърлената сума се раздели на стойността на един дял, валидна за деня на постъпването им. С така определения брой дялове и части от дялове се увеличава броят на дяловете по индивидуалната партия.

(2) (Нова – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) Броят на дяловете и частите от дялове, съответстващи на всяка постъпила сума за допълване на индивидуалната партия в универсален пенсионен фонд до brutния размер на преведените осигурителни вноски, се изчисляват, като размерът на прехвърлените средства от резерва за гарантиране на brutните вноски се раздели на стойността на един дял, валидна за деня, предхождащ деня на прехвърлянето.

(3) (Изм. - ДВ, бр. 32 от 2006 г., предишна ал. 2, доп., бр. 59 от 2021 г.) Броят на дяловете и частите от дялове, съответстващи на всяко плащане от индивидуалната партия по банков път или на всяко прехвърляне на средства в друг фонд за допълнително пенсионно осигуряване, съответно във фонд за извършване на плащания, се определя, като сумата на дължимото плащане се раздели на стойността на един дял, валидна за деня, предхождащ деня на плащането или прехвърлянето. С така определения брой дялове и части от дялове се намалява броят дялове по партидата.

(4) (Нова - ДВ, бр. 32 от 2006 г., предишна ал. 3, изм., бр. 59 от 2021 г.) При изплащане на средства по ал. 3 пенсионноосигурителното дружество подава до банката - попечител на фонда, нареждане за превод на средствата от индивидуалната партия по сметка на осигуреното лице в деня на издаване на разпореждането за изплащане.

(5) (Предишна ал. 3, изм. - ДВ, бр. 32 от 2006 г., предишна ал. 4, бр. 59 от 2021 г.) При еднократно изплащане на средства от партидата в брой броят дялове и части от дялове, с които се намалява броят дялове по индивидуалната партия, се определя към момента на издаване на разпореждането за изплащане, като сумата на дължимото плащане се раздели на стойността на един дял, валидна за работния ден, предхождащ деня на издаване на разпореждането.

(6) (Предишна ал. 4, изм. - ДВ, бр. 32 от 2006 г., предишна ал. 5, изм., бр. 59 от 2021 г.) При разсрочено изплащане на средства и на изплащане на пенсии от индивидуалната партия в брой броят дялове и части от дялове, с които се намалява броят дялове по индивидуалната партия, се определя:

1. за първото плащане - към момента на издаване на разпореждането за изплащане, като сумата на дължимото плащане се раздели на стойността на един дял, валидна за работния ден, предхождащ деня на издаване на разпореждането за изплащане;

2. за всяко следващо плащане - към първия работен ден на месеца, през който то е дължимо, като сумата на плащането се раздели на стойността на един дял, валидна за последния работен ден на предходния месец.

(7) (Предишна ал. 5 - ДВ, бр. 32 от 2006 г., предишна ал. 6, бр. 59 от 2021 г.) Броят дялове се води по индивидуалната осигурителна партия с точност до петия знак след десетичната точка.

Чл. 27. (1) (Изм. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) Постъпилите във фондовете за допълнително пенсионно осигуряване неперсонифицирани суми от вноски на осигурени лица до момента на тяхната персонификация се отчитат в отделна неперсонифицирана партия в стойност и

в брой дялове, определени, като стойността на постъпилата сума се раздели на стойността на един дял, валидна за деня на постъпването.

(2) След персонифициране средствата се разпределят по съответните индивидуални партии, като:

1. дължимите такси по чл. 201, ал. 1, т. 1 и чл. 256 от Кодекса за социално осигуряване се удържат в деня на разпределяне на средствата по индивидуалните партии на осигурените лица;

2. се определя броят на дяловете, съответстващи на дължимите такси, като дължимите суми за такси се разделят на стойността на един дял в деня на постъпването на средствата в неперсонифицираната партия;

3. (изм. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) с определените по т. 2 брой дялове се намалява броят на дяловете на фонда за допълнително пенсионно осигуряване в деня на начисляване на дължимите такси по сметката на пенсионноосигурителното дружество;

4. по индивидуалните партии на съответните лица се записват сумите след приспадане на дължимите такси и броят на дяловете, получени, като се разделят тези суми на стойността на един дял в деня на постъпване на средствата в неперсонифицираната партия.

Чл. 27а. (Нов – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) (1) Аналитичната сметка на лице, получаващо плащания от фонд за разсрочени плащания, съдържа:

1. имената, ЕГН и постоянен адрес на осигуреното лице;
2. номер и дата на договора за разсрочено изплащане;
3. дата и размер на постъпилите суми;
4. дата и размер на изплатени суми;
5. гарантиран размер на разсроченото плащане;
6. данни за актуализацията на разсрочените плащания;
7. друга информация.

(2) Аналитичната сметка по ал. 1 се открива в деня на прехвърляне на средствата по чл. 167а, ал. 6 от Кодекса за социално осигуряване във фонда за разсрочени плащания.

Чл. 28. (Доп. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) Записите по индивидуалните партии на осигурени лица и пенсионери във фондове за допълнително пенсионно осигуряване и по аналитичните сметки във фондове за разсрочени плащания се извършват от служители, определени с писмена заповед на изпълнителните директори на пенсионноосигурителното дружество.

Чл. 29. (Изм. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) Информационната система на пенсионноосигурителното дружество се изгражда по начин, позволяващ изготвянето на извлечения за състоянието на индивидуалните партии на осигурените лица и пенсионерите, както и на аналитичните сметки на лицата във фонд за разсрочени плащания с посочените в чл. 24, съответно в чл. 27а, ал. 1, данни към определена дата.

Раздел VII

(Нов - ДВ, бр. 34 от 2004 г.)

Административнонаказателна отговорност

Чл. 30. (1) Който извърши или допусне извършване на нарушение на тази наредба, се наказва съгласно чл. 351 от Кодекса за социално осигуряване.

(2) (Изм. - ДВ, бр. 57 от 2005 г.) Нарушенията на разпоредбите на наредбата се

установяват с актове, съставени от длъжностни лица, упълномощени от заместник-председателя.

(3) (Изм. - ДВ, бр. 57 от 2005 г.) Наказателните постановления се издават от заместник-председателя или от упълномощено от него длъжностно лице.

(4) Установяването на нарушенията, издаването, обжалването и изпълнението на наказателните постановления се извършват по реда на Закона за административните нарушения и наказания.

ДОПЪЛНИТЕЛНА РАЗПОРЕДБА

§ 1. По смисъла на наредбата:

1. (Отм., предишна т. 4 - ДВ, бр. 57 от 2005 г.) "Нетна вноска" е постъпилата във фонда за допълнително пенсионно осигуряване осигурителна вноска, намалена с дължимите съгласно Кодекса за социално осигуряване такси и удръжки.

2. (Отм., предишна т. 5 - ДВ, бр. 57 от 2005 г.) "Ползващо лице" е лицето, което има право на наследствена пенсия по чл. 245 от Кодекса за социално осигуряване.

3. (Отм., нова - ДВ, бр. 57 от 2005 г.) "Права" са права по смисъла на § 1, т. 3 от допълнителните разпоредби към Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

4. (Нова - ДВ, бр. 57 от 2005 г.) "Нетна цена" е цената, която се получава, като от брутната цена се извади натрупаната лихва.

5. (Нова - ДВ, бр. 57 от 2005 г.) "Брутна цена" е цената, която включва натрупаната лихва.

6. (Нова - ДВ, бр. 39 от 2007 г.) "Спазването на принципа на предпазливостта" означава да не се надценяват активи или приходи и да не се занижават пасиви или разходи.

7. (Нова - ДВ, бр. 39 от 2007 г.) "Цена на сетълмент на фючърса" е официалната цена на фючърския договор, обявена от съответния регулиран пазар, на който той се търгува, за целите на определянето на пазарната стойност на договора и на печалбите или загубите, произтичащи от него.

ПРЕХОДНИ И ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§ 2. (Доп. - ДВ, бр. 34 от 2004 г., изм., бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) Наредбата се приема на основание чл. 181, ал. 2, чл. 180в, ал. 3 и чл. 234, ал. 9 от Кодекса за социално осигуряване.

§ 3. Пенсионноосигурителните дружества представят за одобрение до 31 март 2004 г. правилата по чл. 17.

§ 4. Наредбата влиза в сила от 1 юли 2004 г.

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

ПРЕХОДНИ И ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

към Наредбата за изменение и допълнение на 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 и за изискванията към воденето на индивидуалните партиди
(ДВ, бр. 57 от 2005 г.)

§ 18. В едномесечен срок от влизане в сила на наредбата пенсионноосигурителните дружества представят в Комисията за финансов надзор прилаганата през 2005 г. счетоводна политика от дружеството и управляваните от него фондове за допълнително пенсионно осигуряване.

§ 19. Пенсионноосигурителните дружества привеждат правилата по чл. 17 в съответствие с разпоредбите на тази наредба и ги представят за одобрение от заместник-председателя, ръководещ управление "Осигурителен надзор", в 7-дневен срок от утвърждаването им от управителния орган на дружеството, но не по-късно от 1 септември 2005 г.

§ 20. Пенсионноосигурителните дружества започват да оценяват активите, в които са инвестирани средствата на резервите по чл. 192, ал. 2, чл. 193, ал. 8 и чл. 213, ал. 2 от Кодекса за социално осигуряване, и активите и пасивите на управляваните от тях фондове за допълнително пенсионно осигуряване по начина и реда, предвидени в тази наредба, от 1 октомври 2005 г.

.....
ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

към Наредбата за изменение и допълнение на 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 и за изискванията към воденето на индивидуалните партии (ДВ, бр. 32 от 2006 г.)

§ 12. В 30-дневен срок от влизане в сила на тази наредба пенсионноосигурителните дружества привеждат правилата по чл. 17 в съответствие с разпоредбите ѝ и ги представят за одобрение от заместник-председателя, ръководещ управление "Осигурителен надзор".

.....
ПРЕХОДНИ И ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

към Наредбата за изменение и допълнение на 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 и за изискванията към воденето на индивидуалните партии (ДВ, бр. 39 от 2007 г., в сила от 19.05.2007 г.)

§ 11. Наредбата влиза в сила 3 дни след обнародването ѝ в "Държавен вестник" с изключение на § 1, т. 1, буква "а", който влиза в сила от 1 януари 2008 г.

§ 12. В 30-дневен срок от влизане в сила на тази наредба пенсионноосигурителните дружества привеждат правилата по чл. 17 в съответствие с разпоредбите ѝ и ги представят за одобрение от заместник-председателя, ръководещ управление "Осигурителен надзор".

.....
ПРЕХОДНИ И ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

към Наредбата за изменение и допълнение на 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 и за изискванията към воденето

на индивидуалните партии
(ДВ, бр. 28 от 2009 г.)

§ 7. В 30-дневен срок от влизане в сила на тази наредба пенсионноосигурителните дружества привеждат правилата по чл. 17 в съответствие с разпоредбите ѝ и ги представят за одобрение от заместник-председателя, ръководещ управление "Осигурителен надзор".

§ 8. Пенсионноосигурителните дружества започват да оценяват активите и пасивите на управляваните от тях фондове за допълнително пенсионно осигуряване по предвидения в тази наредба начин от 1 юли 2009 г.

.....
ПРЕХОДНИ И ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

към Наредбата за изменение и допълнение на 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 и за изискванията към воденето на индивидуалните партии
(ДВ, бр. 74 от 2009 г., в сила от 19.09.2009 г.)

§ 7. Наредбата влиза в сила 3 дни след обнародването ѝ в "Държавен вестник" с изключение на § 1, т. 2, § 2 и § 6, които влизат в сила от 1 януари 2010 г.

§ 8. В 30-дневен срок от влизане в сила на тази наредба пенсионноосигурителните дружества привеждат правилата по чл. 17 в съответствие с разпоредбите ѝ и ги представят за одобрение от заместник-председателя, ръководещ управление "Осигурителен надзор".

.....
ПРЕХОДНИ И ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

към Наредбата за изменение на 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 и за изискванията към воденето на индивидуалните партии
(ДВ, бр. 107 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г.)

§ 3. (1) Наредбата влиза в сила на 1.01.2014 г.

(2) Последващата оценка на активите на фонд за допълнително пенсионно осигуряване за последния работен ден на 2013 г. се извършва по досегашния ред.

§ 4. В 14-дневен срок от влизането в сила на тази наредба пенсионноосигурителните дружества привеждат правилата по чл. 17 в съответствие с разпоредбите ѝ и ги представят за одобрение от заместник-председателя, ръководещ управление "Осигурителен надзор".

.....
Приложение № 1

към чл. 5г, ал. 1, т. 2, буква "а"

(Ново - ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.,

изм., бр. 59 от 2021 г.)

Справка за компонентите на рисковата

фонда за допълнително пенсионно осигуряване
извършване на плащания

(наименование на пенсионноосигурителното учреждение)
към

и	/мит,чип	ISIN	Рискови премии*						Обща рискова премия $R=R1+R2+R3+R4+... Rn$!SiN на ценна книжка с подобни характеристики
			R1	R2	R3	R4		Rn		
1										
2										
3										
4										
5										

Рисков фактор	Премия/дисконт	Общо в %
1. Кредитен рейтинг - стойността на спреда, получен от съответната таблица за изчисляване на вътрешния кредитен рейтинг - R1		
2. Магуритет - 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. Обем на емисията - R5		
5.1. под 5 млн. лв.		
5.2. от 5 млн. лв. до 10млн. лв.		
5.3. от 10 млн. лв. до 20 млн. лв.		
5.4. от 20 млн. лв. до 50 млн. лв.		
5.5.		
6. Други рискови фактори		
6.1		
ОБЩО РИСКОВА ПРЕМИЯ - R		

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

Коефициент на покритие на лихвите >	≤	Рейтинг	Спред
-100000	0,499999	C-default/D	20,000%
0,500	0,799999	C/C	16,000%
0,800	0,999999	Ca/CC	12,000%
1,000	1,249999	Ca3/CCC-	10,500%
1,250	1,374999	Ca2/CCC	9,000%
1,375	1,499999	Ca1/CCC+	8,250%
1,500	1,999999	B3/B-	7,500%
2,000	2,499999	B2/B	6,500%
2,500	2,999999	B1/B+	5,500%
3,000	3,249999	Ba3/BB-	4,750%
3,250	3,499999	Ba2/BB	4,250%
3,500	3,749999	Ba1/BB+	3,250%
3,750	3,999999	Baa3/BBB-	2,750%
4,000	4,249999	Baa2/BBB	2,250%
4,250	4,499999	Baa1/BBB+	2,000%
4,500	5,999999	A3/A-	1,750%
6,000	7,499999	A2/A	1,250%
7,500	9,499999	A1/A+	1,100%
9,500	10,499999	Aa3/AA-	1,050%
10,500	11,499999	Aa2/AA	1,000%
11,500	12,499999	Aa1/AA+	0,875%
12,500	100000	Aaa/AAA	0,750%

Данни за ценната книга - аналог

ISIN	
Емитент	
Кредитен рейтинг	
Валута	
Дата емитиране	
Дата надеж	
Купон	
Тип купон	
Брой лихв. плащания	
Конвенция	
Конвенция брой дни	
Конвенция база	
Предишно плащане	
Следващо плащане	
Чиста цена	
Натрупана лихва	
Брутна цена	
Доходност до надеж	

Приложение № 2

към чл. 6, ал. 1

(Ново - ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.)

№ по ред	Държава	Пазар	Индекс
1.	Австралия	Australian Securities Exchange	All Ordinaries In
2.	Австрия	Vienna Stock Exchange	ATX
3.	Белгия	Brussels Stock Exchange	Bel 20
4.	Бразилия	B3	Ibovespa
5.	България	Българска фондова борса	SOFIX
6.	Великобритания	London Stock Exchange	FTSE 100
7.	Германия	Frankfurt Stock Exchange	DAX
8.	Гърция	Athens Stock Exchange	FTSE/ATHEX I
9.	Дания	Copenhagen Stock Exchange	OMX Copenhag
10.	Естония	Tallinn Stock Exchange	OMX Baltic 10
11.	Израел	Tel Aviv Stock Exchange	TA-125 Index
12.	Индия	Bombay Stock Exchange	BSE SENSEX
13.	Индия	National Stock Exchange of India	NIFTY 50
14.	Индонезия	Indonesia Stock Exchange	LQ-45
15.	Ирландия	Irish Stock Exchange	ISEQ 20
16.	Исландия	Iceland Stock Exchange	OMX Iceland 8
17.	Испания	Madrid Stock Exchange	IBEX 35
18.	Италия	Milan Stock Exchange	FTSE MIB
19.	Канада	TMX Group	S&P/TSX Comp
20.	Кипър	Cyprus Stock Exchange	CSE Main Index
21.	Китай	Shanghai Stock Exchange	SSE 180 Index
22.	Китай	Hong Kong Stock Exchange	Hang Seng Index
23.	Китай	Shenzhen Stock Exchange	SZSE 100
24.	Латвия	Riga Stock Exchange	OMX Baltic 10
25.	Литва	Vilnius Stock Exchange	OMX Baltic 10
26.	Люксембург	Luxembourg Stock Exchange	LuxX
27.	Македония	Macedonian Stock Exchange	MBI 10
28.	Малайзия	Bursa Malaysia	FTSE Bursa Ma
29.	Малта	Malta Stock Exchange	MSE
30.	Мексико	Bolsa Mexicana de Valores	Indice Mexico (
31.	Нидерландия	Amsterdam Stock Exchange	AEX
32.	Нова Зеландия	New Zealand Exchange	S&P/NZX 50 In
33.	Норвегия	Oslo Stock Exchange	OMX Oslo 20
34.	Полша	Warsaw Stock Exchange	WIG20
35.	Португалия	Lisbon Stock Exchange	PSI 20
36.	Румъния	Bucharest Stock Exchange	BET
37.	Русия	Moscow Exchange	RTS Index
38.	Сингапур	Singapore Exchange	Straits Times In

Приложение № 3

към чл. 21а, ал. 5

(Ново – ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.)

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

I. При грешка, установена в срок 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 броя 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 Кодекса за социално осигуряване 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 партида 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 партида 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 партида 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 партида 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, установена 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 върнатата 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 партида;

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

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.

Приложение № 4

към чл. 23а, ал. 2 и 3

(Ново – ДВ, бр. 94 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.)

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 е доходността от съответния инвестиционен имот за предходния 60-месечен период в процент;

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

R_p – съотношението 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 е 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.