

Документът е актуален към 01.01.2026 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 № 10 от 29.06.2021 г. за изискванията към границата на платежоспособност и собствените средства на пенсионноосигурителното дружество, към неговата оздравителна програма и към минималните ликвидни средства на дружеството и на управляваните от него фондове

Приета с Решение № 221-Н от 29.06.2021 г. на Комисията за финансов надзор, обн., ДВ, бр. 59 от 16.07.2021 г., изм. и доп., бр. 29 от 12.04.2022 г., изм., бр. 82 от 14.10.2022 г., в сила от 14.10.2022 г., изм. и доп., бр. 70 от 20.08.2024 г., изм., бр. 20 от 11.03.2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България

Раздел I Общи положения

Чл. 1. С наредбата се определят изискванията към:

1. структурата и елементите на собствените средства на пенсионноосигурителното дружество и начина за изчисляването им;
2. начина за изчисляване на границата на платежоспособност;
3. инвестирането на собствените средства, покриващи границата на платежоспособност;
4. структурата и съдържанието на оздравителната програма за привеждане на собствените средства в съответствие с изискванията на Кодекса за социално осигуряване (КСО);
5. минималните ликвидни средства на пенсионноосигурителното дружество и на управляваните от него фондове за допълнително пенсионно осигуряване и фондове за извършване на плащания.

Раздел II Собствени средства, изчисляване на границата на платежоспособност и инвестиране на собствените средства, покриващи границата на платежоспособност

Чл. 2. (1) В собствените средства по чл. 121в, ал. 5 от КСО се включват следните елементи:

1. внесенят акционерен капитал;
2. (отм. – ДВ, бр. 82 от 2022 г., в сила от 14.10.2022 г.);

3. (изм. – ДВ, бр. 82 от 2022 г., в сила от 14.10.2022 г.) фонд "Резервен", формиран по реда на чл. 246, ал. 2 от Търговския закон;

4. (изм. – ДВ, бр. 82 от 2022 г., в сила от 14.10.2022 г.) други резерви с общо предназначение, предвидени в устава на дружеството, които са образувани за сметка на неговата печалба след облагането ѝ с данък и/или с парични вноски на акционерите;

5. резервът по чл. 192, ал. 2 от КСО;

6. печалбата за текущия период;

7. неразпределената печалба от предходни периоди;

8. резерв, формиран от последващи оценки на активи и пасиви, водещи до увеличение на резерва.

(2) Елементите по ал. 1 се включват в собствените средства по чл. 121в, ал. 5 от КСО само ако отговарят на следните изисквания:

1. средствата да са изцяло на разположение на пенсионноосигурителното дружество и то да може да ги ползва без ограничения за покриване на загуби от дейността си;

2. тяхното наличие да е отразено във финансовите отчети на пенсионноосигурителното дружество.

(3) Собствените средства по ал. 1 се намаляват със:

1. номиналната стойност на обратно изкупените собствени акции;

2. загубите от текущата година и непокрити загуби от минали години;

3. резерв, формиран от последващи оценки на активи и пасиви, водещи до намаление на резерва;

4. нематериалните активи;

5. разходите за бъдещи периоди;

6. капитализираните разходи по договори с клиенти;

7. активите за текущи данъци;

8. отсрочените данъчни активи;

9. очакваните дивиденди и отчисления от печалбата;

10. неотразените в баланса на дружеството предвидими задължения, за които е възможно да възникне необходимост от изходящ поток ресурси, съдържащи икономически ползи.

(4) Размерът на собствените средства се изчислява, като сумата от стойността на елементите по ал. 1, отговарящи на изискванията на ал. 2, се намали със сумата от стойността на елементите по ал. 3.

Чл. 3. (1) (Изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България) Границата на платежоспособност на пенсионноосигурителното дружество възлиза на 4 на сто от капитализираната стойност на поетите задължения за изплащане на допълнителните пожизнени пенсии за старост и на разсрочените плащания по чл. 167а, ал. 1 от КСО, но не по-малко от 3,750 млн. евро.

(2) Капитализираната стойност на поетите задължения за плащанията по ал. 1 е равна на сумата от:

1. настоящата стойност на дължимите плащания към пенсионерите и техните наследници след последната актуализация съгласно чл. 169в, ал. 1, 2 и 4 и чл. 170, ал. 6 от КСО и последното преизчисляване на пенсиите съгласно чл. 169г от КСО, и

2. дължимите плащания към лицата, получаващи разсрочени плащания по чл. 167а, ал. 1 от КСО, и техните наследници след последната актуализация съгласно чл. 169в, ал. 1, 3 и 5 и чл. 170, ал. 6 от КСО и последното преизчисляване на разсрочените плащания съгласно чл. 169г от КСО.

(3) Настоящата стойност на дължимите плащания към пенсионерите се изчислява въз основа на:

1. одобрения технически лихвен процент, актуален към датата на изчислението;
2. таблицата за смъртност и средна продължителност на предстоящия живот, публикувана от Националния статистически институт;
3. оставащите периоди на гарантирано изплащане на пенсиите по чл. 167, ал. 4, т. 2 от КСО;
4. оставащите периоди на разсрочено изплащане на пенсиите по чл. 167, ал. 4, т. 3 от КСО;
5. възрастта на пенсионерите към датата на извършване на изчислението.

(4) При изчисляването на настоящата стойност на дължимите плащания към пенсионерите през първото 6-месечие на годината се използва статистическата информация по ал. 3, т. 2, публикувана през предходната година, а през второто 6-месечие на годината – статистическата информация по ал. 3, т. 2, публикувана през текущата година.

(5) Настоящата стойност на дължимите плащания към наследниците на починалите пенсионери се изчислява въз основа на:

1. одобрения технически лихвен процент, актуален към датата на изчислението;
2. оставащите периоди на гарантирано изплащане на пенсиите по чл. 167, ал. 4, т. 2 от КСО от датите на смъртта на съответните пенсионери;
3. оставащите периоди на разсрочено изплащане на пенсиите по чл. 167, ал. 4, т. 3 от КСО от датите на смъртта на съответните пенсионери.

Чл. 4. (1) Пенсионноосигурителното дружество инвестира собствените средства, покриващи границата на платежоспособност, с грижата на добър търговец при спазване принципите на качество, надеждност, ликвидност, доходност и диверсификация.

(2) Не повече от 5 на сто от средствата по ал. 1 могат да бъдат инвестирани във финансови инструменти, издадени от един емитент, като в това ограничение:

1. не се включват дълговите ценни книжа по чл. 176, ал. 1, т. 1, букви "а" и "б" от КСО;
2. не се включват дълговите ценни книжа по чл. 176, ал. 1, т. 1, буква "в" от КСО с инвестиционен кредитен рейтинг;
3. (отм. – ДВ, бр. 29 от 2022 г.).

(3) Не повече от 10 на сто от средствата по ал. 1 могат да бъдат инвестирани в ценни книжа по чл. 176, ал. 1, т. 1, буква "г" от КСО.

(4) Не повече от 10 на сто от средствата по ал. 1 могат да бъдат инвестирани в ценни книжа по чл. 176, ал. 1, т. 1, буква "д" от КСО.

(5) Не повече от 15 на сто от средствата по ал. 1 могат да бъдат инвестирани в ценни книжа по чл. 176, ал. 1, т. 2 от КСО, като не повече от 5 на сто от средствата по ал. 1 могат да са в облигации, издадени от орган на местната власт, които не се търгуват на регулиран пазар.

(6) Не повече от 10 на сто от средствата по ал. 1 могат да бъдат инвестирани във финансови инструменти по чл. 176, ал. 1, т. 3 от КСО.

(7) Не повече от 20 на сто от средствата по ал. 1 могат да се инвестират във финансови инструменти по чл. 176, ал. 1, т. 4 от КСО.

(8) (Изм. – ДВ, бр. 29 от 2022 г.) Не повече от 25 на сто от средствата по ал. 1 могат да бъдат инвестирани във влогове в една банка.

Раздел III

Изисквания към структурата и съдържанието на оздравителната програма на пенсионноосигурителното дружество

Чл. 5. Оздравителната програма за привеждане на собствените средства на пенсионноосигурителното дружество в съответствие с чл. 121в, ал. 5 – 7 от КСО задължително съдържа:

1. раздел относно текущото финансово състояние на дружеството, включващ:
 - а) баланс на дружеството към датата на изготвяне на оздравителната програма;
 - б) анализ на финансовото състояние на дружеството и на причините, довели до нарушаване на чл. 121в, ал. 6 от КСО;
 - в) размер на необходимите допълнителни средства за достигане на собствените средства до размера по чл. 121в, ал. 6 от КСО;
2. раздел относно планираните мерки за привеждане на собствените средства на дружеството в съответствие с изискванията по чл. 121в, ал. 5 – 7 от КСО, включващ:
 - а) сроковете за привеждане на собствените средства на дружеството в съответствие с изискването по чл. 121в, ал. 4 от КСО съобразно чл. 121в, ал. 10 от КСО;
 - б) конкретните мерки и обосновка как с тези мерки ще се постигне привеждане на собствените средства в съответствие с нормативните изисквания;
 - в) сроковете за осъществяване на мерките по буква "б";
 - г) звената и/или лицата, отговорни за изпълнение на мерките по буква "б";
 - д) източниците на средствата за изпълнението на програмата;
3. раздел относно прогнозното финансово състояние на дружеството, съдържащ:
 - а) прогнозна оценка на неговите приходи и разходи до изтичане на сроковете по т. 2, буква "а";
 - б) прогнозен баланс към края на предвидените в програмата срокове по чл. 121в, ал. 10 от КСО;
4. номер и дата на решението на управителния орган на дружеството, с което е приета оздравителната програма.

Раздел IV

Минимални ликвидни средства на пенсионноосигурителното дружество и на управляваните от него фондове

- Чл. 6. (1)** Ликвидни средства на пенсионноосигурителното дружество са:
1. паричните средства на каса;
 2. паричните средства по разплащателни сметки в банки, които не са в производство по несъстоятелност;
 3. (изм. – ДВ, бр. 29 от 2022 г.) паричните средства, платими при поискване, по влогове в банки, които не са в производство по несъстоятелност;
 4. вземанията от управляваните от дружеството фондове;
 5. дългови ценни книжа по чл. 176, ал. 1, т. 1 от КСО с остатъчен срок до падежа не

по-дълъг от една година;

б. дългови ценни книжа по чл. 176, ал. 1, т. 1, букви "а" – "в" от КСО извън посочените по т. 5, които отговарят едновременно на следните изисквания:

- а) не са държани до падеж;
- б) имат инвестиционен кредитен рейтинг, и

в) са приети за търговия на регулиран пазар в държава членка или на пазар по чл. 5, ал. 1 от Наредба № 29 от 12.07.2006 г. за минималното ниво на кредитните рейтинги на банките и за определяне на държавите, международните финансови организации, пазарите и индексите на тези пазари съгласно чл. 176, ал. 2 от Кодекса за социално осигуряване (ДВ, бр. 62 от 2006 г.).

(2) Ликвидни парични средства са паричните средства във:

1. (изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г. , в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България) евро, щатски долари и швейцарски франкове;

2. други валути, в които са деноминирани текущи задължения на пенсионноосигурителното дружество, в степента, в която са необходими за изпълнение на тези задължения.

(3) В случай на залог на активи или ако съществува друго ограничение за тяхното използване от пенсионноосигурителното дружество, те не се включват в ликвидните средства по ал. 1.

Чл. 7. Пенсионноосигурителното дружество трябва да разполага постоянно с ликвидни средства в размер не по-малък от текущите задължения на дружеството.

Чл. 8. (1) Ликвидните средства на фондовете за допълнително пенсионно осигуряване се определят съгласно чл. 6, ал. 1, т. 1 – 3, 5 и 6.

(2) Ликвидни парични средства са паричните средства във:

1. (изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г. , в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България) евро, щатски долари и швейцарски франкове;

2. други валути, в които са деноминирани текущи задължения на фонда за допълнително пенсионно осигуряване, в степента, в която са необходими за изпълнение на тези задължения.

(3) В ликвидните средства не се включват активи, по отношение на чието използване от фонда за допълнително пенсионно осигуряване съществува ограничение.

(4) Универсалният пенсионен фонд трябва да разполага постоянно с ликвидни средства в размер, не по-малък от сумата от:

1. (изм. – ДВ, бр. 29 от 2022 г.) начислените суми за изплащане на осигурените лица, включително лицата с разкрити партии по чл. 127, ал. 6 и 7 от КСО, и техните наследници;

2. текущите му задължения към пенсионноосигурителното дружество;

3. други текущи задължения;

4. преведените средства през предходния месец към фондовете за извършване на плащания.

(5) (Изм. – ДВ, бр. 29 от 2022 г.) Професионалният пенсионен фонд, фондът за допълнително доброволно пенсионно осигуряване и фондът за допълнително доброволно пенсионно осигуряване по професионални схеми трябва да разполагат постоянно с ликвидни средства в размер не по-малък от сумата от начислените суми за изплащане на осигурените лица, пенсионерите и техните наследници и средствата по ал. 4, т. 2 и 3.

(6) (Нова – ДВ, бр. 70 от 2024 г.) В доброволния пенсионен фонд за ПЕПП ликвидните средства се определят поотделно за всеки подфонд в него въз основа на

активите и задълженията, придобити, съответно поети, във връзка с дейността на подфонда, като се прилагат съответно ал. 1 – 3, ал. 4, т. 2 и 3 и ал. 5.

Чл. 9. (1) Ликвидните средства на фондовете за извършване на плащания се определят съгласно чл. 6, ал. 1, т. 1 – 3 и т. 5 и 6.

(2) Ликвидни парични средства са паричните средства във:

1. (изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г. , в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България) евро, щатски долари и швейцарски франкове;

2. други валути, в които са деноминирани текущи задължения на съответния фонд за извършване на плащания, в степента, в която са необходими за изпълнение на тези задължения.

(3) В ликвидните средства не се включват активи, по отношение на чието използване от съответния фонд за извършване на плащания съществува ограничение.

(4) Всеки фонд за извършване на плащания следва да разполага към края на всеки месец:

1. (изм. – ДВ, бр. 29 от 2022 г.) с ликвидни средства по чл. 6, ал. 1, т. 1 – 3, 5 и 6 в размер не по-малък от дължимите плащания към пенсионерите, съответно лицата, получаващи разсрочени плащания по чл. 167а, ал. 1 от КСО, и техните наследници за следващите 6 месеца и другите му текущи задължения;

2. с ликвидни средства по чл. 6, ал. 1, т. 1 и 2 в размер не по-малък от дължимите плащания към пенсионерите, съответно лицата, получаващи разсрочени плащания по чл. 167а, ал. 1 от КСО, и техните наследници и другите му текущи задължения за следващия месец.

Раздел V

Отчетност и контрол

Чл. 10. (В сила от 1.08.2021 г. – ДВ, бр. 59 от 2021 г.) (1) Пенсионноосигурителното дружество представя на Комисията за финансов надзор в срок до 20-о число на всеки месец справки по образец към края на предходния месец, както следва:

1. справка за размера на собствените средства по чл. 121в, ал. 5 от КСО и на ликвидните средства на дружеството (приложение № 1);

2. (изм. – ДВ, бр. 70 от 2024 г.) справка за ликвидните средства на всеки управляван фонд за допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд за допълнително доброволно пенсионно осигуряване и фонд за допълнително доброволно пенсионно осигуряване по професионални схеми и за всеки подфонд в доброволен пенсионен фонд за ПЕПП (приложение № 2);

3. справка за ликвидните средства на всеки управляван фонд за извършване на плащания (приложение № 3).

(2) За целите на справките по ал. 1, т. 1 към края на всеки месец с изключение на месец декември капитализираната стойност на поетите задължения за плащанията по чл. 3, ал. 1 се определя, като настоящата стойност на дължимите плащания по чл. 3, ал. 2, т. 1 и дължимите плащания по чл. 3, ал. 2, т. 2 към 31 декември на предходната година се коригират с постъпленията, плащанията, актуализациите и преизчисленията, възникнали в периода между тази дата и края на отчетния месец.

ПРЕХОДНИ И ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§ 1. Пенсионноосигурителните дружества представят справките по чл. 8 от Наредба № 10 от 26.11.2003 г. за изискванията към състава и структурата на собствения капитал (капиталовата база) на пенсионноосигурителното дружество, към неговата оздравителна програма и към минималните ликвидни средства на дружеството и на управляваните от него фондове за допълнително пенсионно осигуряване (ДВ, бр. 109 от 2003 г.) към края на месец юни 2021 г. до 20.07.2021 г. и към края на месец юли до 20.08.2021 г. по образците съгласно приложение № 1 към чл. 8, т. 1 и приложение № 2 към чл. 8, т. 2 от нея.

§ 2. Започналите до влизането в сила на тази наредба производства по чл. 321, ал. 1, 3 и 4, чл. 323, ал. 1, чл. 327, ал. 1, чл. 331, ал. 1 и чл. 336, ал. 2 от КСО се довършват по досегашния ред.

§ 3. Наредба № 10 от 26.11.2003 г. за изискванията към състава и структурата на собствения капитал (капиталовата база) на пенсионноосигурителното дружество, към неговата оздравителна програма и към минималните ликвидни средства на дружеството и на управляваните от него фондове за допълнително пенсионно осигуряване (обн., ДВ, бр. 109 от 2003 г.; доп., бр. 19 от 2004 г.; изм. и доп., бр. 106 от 2006 г.; изм., бр. 94 от 2009 г.; изм. и доп., бр. 50 от 2018 г.; изм., бр. 41 от 2019 г.) се отменя.

§ 4. В Наредба № 17 от 7.07.2004 г. за документите, които са необходими за издаване на разрешение за преобразуване на пенсионноосигурително дружество и на фонд за допълнително пенсионно осигуряване и за изискванията към плановете по чл. 327, ал. 1, т. 3 и чл. 336, ал. 1 от Кодекса за социално осигуряване (обн., ДВ, бр. 65 от 2004 г.; изм. и доп., бр. 102 от 2007 г., бр. 18 от 2018 г. и бр. 41 от 2019 г.) се правят следните изменения и допълнения:

1. В чл. 1, т. 1 думите "и фондове за допълнително пенсионно осигуряване" се заменят с "и на управляваните от тях фондове за допълнително пенсионно осигуряване и фондове за извършване на плащания".

2. В чл. 2 се правят следните изменения и допълнения:

а) в ал. 1:

аа) в т. 2, буква "г" след думата "дяловете" се добавя "по индивидуалните партии";

бб) в т. 5 думите "дяловете им" се заменят с "дяловете по индивидуалните партии";

вв) в т. 6 думите "управляваните фондове и за реализираната доходност за всеки фонд" се заменят с "управляваните фондове за допълнително пенсионно осигуряване и фондове за извършване на плащания и за реализираната доходност за всеки фонд за допълнително пенсионно осигуряване";

гг) в т. 8 думите "чл. 3, т. 12" се заменят с "чл. 3, т. 13";

дд) точка 9 се изменя така:

"9. справките по чл. 10, ал. 1 от Наредба № 10 от 29.06.2021 г. за изискванията към границата на платежоспособност и собствените средства на пенсионноосигурителното дружество, към неговата оздравителна програма и към минималните ликвидни средства на дружеството и на управляваните от него фондове (Наредба № 10) (ДВ, бр. 59 от 2021 г.), изготвени към датата по чл. 3, т. 13;"

ее) точка 10 се изменя така:

"10. справките по чл. 23, ал. 1 и 2 от Наредба № 9 от 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

(Наредба № 9) (ДВ, бр. 109 от 2003 г.) на всеки управляван фонд, изготвени към датата по чл. 3, т. 13;"

жж) създава се нова т. 12:

"12. справките за резервите за гарантиране на brutните вноски за всеки универсален пенсионен фонд съгласно чл. 5 от Наредба № 68 от 10.06.2021 г. за резервите на пенсионноосигурителните дружества за гарантиране на brutния размер на вноските в универсалните пенсионни фондове (Наредба № 68) (ДВ, бр. 52 от 2021 г.);"

зз) в т. 15 думите "ал. 4, т. 5" се заменят с "ал. 4, т. 6";

ии) в т. 16 след думите "управляваните фондове" се добавя "за допълнително пенсионно осигуряване";

кк) създава се нова т. 17:

"17. правилата на всеки фонд за извършване на плащания след преобразуването и решенията за изменението или приемането им;"

лл) досегашната т. 17 става т. 18 и се изменя така:

"18. актюерските разчети за предлаганите пенсионни схеми във всеки фонд след преобразуването, биометричните таблици за всеки фонд за допълнително доброволно пенсионно осигуряване след преобразуването и личните данни на отговорния актюер на дружеството;"

мм) досегашната т. 18 става т. 19 и в нея думите "ал. 1 и 2" се заменят с "ал. 1 – 3";

нн) досегашните т. 19 – 23 стават съответно т. 20 – 24;

б) в ал. 2 т. 3 се изменя така:

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

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

а) в т. 1 думите "ал. 1" се заменят с "ал. 1 – 3";

б) в т. 2 думите "общ брой на дяловете и стойността на един дял" се заменят с "както и общ брой на дяловете и стойността на един дял за всеки фонд за допълнително пенсионно осигуряване";

в) в т. 3 след думата "дяловете" се добавя "по индивидуалните партии";

г) в т. 4 думите "правилата" се заменят с "прилаганите правила", а думите "на всяко" се заменят с "от всяко";

д) в т. 5 думите "средствата му" се заменят със "средствата на всеки фонд за допълнително пенсионно осигуряване";

е) в т. 9 след думите "съответните фондове" се добавя "за допълнително доброволно пенсионно осигуряване";

ж) създава се нова т. 10:

"10. общ размер на формираните във всяко участващо в преобразуването дружество резерви за гарантиране изплащането на пожизнени пенсии за съответните фондове за изплащане на пожизнени пенсии, съответствието им с поетите задължения към пенсионерите и начина на управлението им след преобразуването;"

з) досегашната т. 10 става т. 11 и в нея след думите "чл. 193, ал. 8" се добавя "и 193а, ал. 1";

и) досегашната т. 11 става т. 12 и нея числото "10" се заменя с "11", а числото "12" се

заменя с "13";

к) досегашните т. 12 – 14 стават съответно т. 13 – 15;

л) досегашната т. 15 става т. 16 и в нея думите "пенсионни резерви" се заменят с "резерви по чл. 192, ал. 2, чл. 193, ал. 8, чл. 193а, ал. 1 и чл. 213, ал. 2 КСО";

м) досегашните т. 16 – 19 стават съответно т. 17 – 20.

4. В чл. 4, ал. 1 се правят следните изменения и допълнения:

а) в т. 2, буква "б" след думите "замяна на дяловете" се добавя "по индивидуалните партии", а след думите "управляван фонд" се добавя "за допълнително пенсионно осигуряване";

б) в т. 6 думите "т. 4 – 11 и 14 – 23" се заменят с "т. 4 – 12 и 14 – 24".

5. В наименованието на раздел IV след думите "пенсионно осигуряване" се добавя "и фонд за извършване на плащания".

6. В чл. 5 се правят следните изменения и допълнения:

а) в ал. 1:

аа) в т. 2 след думите "вливане на фонда" се добавя "за допълнително пенсионно осигуряване и на фондовете за извършване на плащания";

бб) в т. 4 накрая се добавя "за допълнително пенсионно осигуряване";

вв) създава се нова т. 5:

"5. план за преобразуване на всеки учреден фонд за извършване на плащания – при преобразуване на универсален пенсионен фонд;"

гг) досегашните т. 5 и 6 стават съответно т. 6 и 7;

дд) досегашната т. 7 става т. 8 и в нея думите "плана за преобразуване на фонда" се заменят с "плановете по т. 4 и 5";

ее) досегашната т. 8 става т. 9 и в нея думите "на вливащия се" се заменят с "всеки вливащ се";

жж) досегашната т. 9 става т. 10 и се изменя така:

"10. справките по чл. 10, ал. 1 от Наредба № 10 на всяко дружество и на всеки вливащ се и приемащ фонд към датата по ал. 4, т. 15;"

зз) досегашната т. 10 става т. 11 и се изменя така:

"11. справките по чл. 23, ал. 1 и 2 от Наредба № 9 на вливащия се и приемащ фонд за допълнително пенсионно осигуряване към датата по ал. 4, т. 15;"

ии) досегашната т. 11 става т. 12;

кк) създава се нова т. 13:

"13. справките за резервите за гарантиране на brutните вноски за всеки универсален пенсионен фонд съгласно чл. 5 от Наредба № 68;"

лл) досегашната т. 13 става т. 14 и в нея след думите "приемащия фонд се добавя "за допълнително пенсионно осигуряване";

мм) създава се нова т. 15:

"15. изменените и допълнени правила на всеки приемащ фонд за извършване на плащания и протокола от заседанието на съответния управителен орган с решението за изменението му – при преобразуване на универсален пенсионен фонд;"

нн) досегашната т. 14 става т. 16 и се изменя така:

"16. актюерските разчети за предлаганите пенсионни схеми във всеки приемащ фонд и биометричните таблици на приемащ фонд за допълнително доброволно пенсионно осигуряване след преобразуването;"

оо) досегашната т. 15 става т. 17 и в нея думите "ал. 1 и 2" се заменят с "ал. 1 – 3";

пп) досегашната т. 16 става т. 18 и в нея думата "приемащия" се заменя с "приемащ";

pp) досегашните т. 17 – 19 стават съответно т. 19 – 21;

cc) досегашната т. 20 става т. 22 и в нея думите "дейността, свързана с управлението на приемащия фонд" се заменят с "дейността след преобразуването";

тт) досегашната т. 21 става т. 23;

б) в ал. 2:

aa) в основния текст след думата "фонда" се добавя "за допълнително пенсионно осигуряване";

бб) създава се нова т. 1:

"1. взема решения за преобразуване на учредените фондове за извършване на плащания – при преобразуване на универсален пенсионен фонд;"

вв) досегашната т. 1 става т. 2 и се изменя така:

"2. одобрява плановете по ал. 1, т. 4 и 5;"

гг) досегашната т. 2 става т. 3 и се изменя така:

"3. приема решения за прекратяване без ликвидация на фонда за допълнително пенсионно осигуряване, както и на фондовете за извършване на плащания при преобразуване на универсален пенсионен фонд, с изрично посочване на всеки приемащ фонд, спазването на условията на общо правоприемство при вливането, запазване на правата на осигурените лица и пенсионерите и за реда и начина за определяне на съотношението на замяна на дяловете по индивидуалните партии към датата на вписване на преобразуването в регистъра по чл. 148, ал. 1 или чл. 221, ал. 1 КСО;"

в) в ал. 3:

aa) в основния текст след думата "фонда" се добавя "за допълнително пенсионно осигуряване";

бб) създава се нова т. 1:

"1. взема решения за преобразуване на учредените фондове за извършване на плащания – при преобразуване на универсален пенсионен фонд;"

вв) досегашната т. 1 става т. 2 и се изменя така:

"2. одобрява плановете по ал. 1, т. 4 и 5;"

гг) досегашната т. 2 става т. 3 и се изменя така:

"3. приема решения за вливане на преобразувания се фонд за допълнително пенсионно осигуряване, както и на фондовете за извършване на плащания при преобразуване на универсален пенсионен фонд, в съответния управляван от него фонд с изрично посочване на двата фонда, спазването на условията на общо правоприемство при вливането, запазване на правата на осигурените лица и пенсионерите от всеки вливащ се и приемащ фонд и за реда и начина за определяне на съотношението на замяна на дяловете по индивидуалните партии към датата на вписване на преобразуването в регистъра по чл. 148, ал. 1 или чл. 221, ал. 1 КСО;

г) в ал. 4:

aa) в основния текст думите "на фонда" се заличават;

бб) в т. 1 накрая се добавя "за допълнително пенсионно осигуряване";

вв) в т. 3 думите "т. 5" се заменят с "т. 6";

гг) в т. 4 думите "включително реда и начина за уведомяване гаранциите за запазване на правата на осигурените лица и пенсионерите и задълженията, които страните поемат към тях във връзка с преобразуването" и запетаята след тях се заличават, а след думите "ал. 1" се добавя "и 2";

дд) в т. 7 думите "правилата за оценка на активите и пасивите на всяко участващо в преобразуването дружество" се заменят с "прилаганите правила за оценка на активите и

пасивите на всеки фонд";

ее) в т. 11 думите "по видове плащания" се заличават;

жж) в т. 12 след думите "съответния фонд" се добавя "за допълнително доброволно пенсионно осигуряване";

зз) точка 13 се отменя;

ии) в т. 14 числото "13" се заменя с "12";

кк) точка 18 се отменя;

д) създава се нова ал. 5:

"(5) Всеки план по ал. 1, т. 5 трябва да е изготвен в писмена форма, да е подписан от членовете на управителния съвет или съвета на директорите на всяко участващо в преобразуването дружество с нотариална заверка на подписите на оправомощените лица и задължително да съдържа:

1. наименованията на дружествата, управляващи вливащия се и приемащия фонд за извършване на плащания;

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

3. всяко преимущество, предоставено на проверителя по ал. 1, т. 6 или на членовете на управителните и контролните органи на участващите в преобразуването дружества;

4. гаранциите за запазване на правата на лицата, получаващи плащания от вливащия се и от приемащия фонд, и задълженията, които дружествата поемат към тези лица във връзка с преобразуването, включително начина и реда за уведомяване съгласно чл. 340, ал. 3 КСО на всяко лице;

5. оценката на активите и пасивите и нетната стойност на активите на вливащия се и на приемащия фонд;

6. обосновката на оценката по т. 5, посочване на прилаганите правила за оценка на активите и пасивите на всеки фонд, както и правилата, които ще бъдат възприети след преобразуването;

7. състава и структурата на инвестиционния портфейл на вливащия се и на приемащия фонд;

8. броя лица, получаващи плащания от вливащия се и от приемащия фонд;

9. общия размер на извършените плащания по видове плащания за вливащия се и за приемащия фонд за едногодишен период;

10. размера на задълженията, поети от дружествата към лицата, получаващи плащания, по видове плащания за вливащия се и за приемащия фонд;

11. посочване, че данните по т. 5 и 7 – 10 са определени към датата по т. 12;

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

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

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

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

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

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

е) досегашната ал. 5 става ал. 6 и в нея думите "т. 5" се заменят с "т. 6", а думите "дяловете им" се заменят с "дяловете по индивидуалните партии";

ж) досегашната ал. 6 става ал. 7 и в нея думите "т. 6" се заменят с "т. 7", думите "т. 5 и 7" се заменят с "т. 6 и 8", а думите "фондове, както и на правилата за оценка на активите на фонда" се заменят с "фондове за допълнително пенсионно осигуряване, както и на прилаганите правила за оценка на активите на всеки фонд";

з) досегашната ал. 7 става ал. 8 и в нея думите "т. 7" се заменят с "т. 8", думата "фонда" се заменя с "всеки фонд", а накрая се добавя "по ал. 4, т. 8".

7. В чл. 6, ал. 1 се правят следните изменения и допълнения:

а) в т. 6 думите "т. 3 – 7 и 13 – 21" се заменят с "т. 3 – 8 и 14 – 23";

б) в т. 10 думите "за размера на собствения капитал и за ликвидните средства на дружеството съгласно чл. 8, т. 1" се заменят с "по чл. 10, ал. 1, т. 1";

в) точка 11 се изменя така:

"11. справки по чл. 10, ал. 1, т. 2 и 3 от Наредба № 10 за преобразуващите се и приемащи фондове към датата по чл. 5, ал. 4, т. 15;"

г) в т. 12 думите "справки за стойността на нетните активи, за броя дялове и за стойността на един дял съгласно чл. 23, ал. 1" се заменят със "справки по чл. 23, ал. 1 и 2";

д) създава се нова т. 14:

"14. справките за резервите за гарантиране на brutните вноски за всеки универсален пенсионен фонд съгласно чл. 5 от Наредба № 68;"

е) в т. 15, буква "а" накрая се поставя запетая и се добавя "когато заявителят не е български гражданин".

8. В чл. 7, ал. 2 след думите "ал. 4" се добавя "и 5".

9. В чл. 8, ал. 3 след думите "ал. 4" се добавя "и 5".

§ 5. Наредбата се издава на основание чл. 121в, ал. 14 от КСО.

§ 6. Член 10 влиза в сила от 1.08.2021 г.

§ 7. Наредбата е приета с Решение № 221-Н от 29.06.2021 г. на Комисията за финансов надзор.

ПРЕХОДНИ И ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

към Наредбата за изменение и допълнение на Наредба № 10 от 29.06.2021 г. за изискванията към границата на платежоспособност и собствените средства на пенсионноосигурителното дружество, към неговата оздравителна програма и към минималните ликвидни средства на дружеството и на управляваните от него фондове (ДВ, бр. 29 от 2022 г.)

§ 8. Пенсионноосигурителните дружества изготвят и представят справките по чл. 10, ал. 1 за месец март 2022 г. по образеца, действащ до влизане в сила на тази наредба.

§ 9. (1) За определяне на безрисковата доходност при изчисляването на коефициента на Шарп по чл. 10, ал. 2, т. 4 и чл. 11, т. 3 от Наредба № 61 от 27.09.2018 г. за изискванията към рекламните и писмените информационни материали и страниците в интернет на

пенсионноосигурителните дружества (ДВ, бр. 84 от 2018 г.) за периоди, които приключват преди 1.01.2022 г., се ползват стойностите на индекса Eonia.

(2) За определяне на безрисковата доходност при изчисляването на коефициента на Шарп по чл. 11, т. 3 от Наредба № 61 от 27.09.2018 г. за изискванията към рекламните и писмените информационни материали и страниците в интернет на пенсионноосигурителните дружества за периоди с начало преди 1.01.2022 г. и край след тази дата се ползват стойностите на индекса Eonia до 31.12.2021 г., намалени с 8,5 базисни пункта, и стойностите на индекса €STR от 1.01.2022 г. до края на съответния период.

.....
НАРЕДБА

за изменение и допълнение на нормативни
актове на Комисията за финансов надзор
(ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на
въвеждане на еврото в Република България)

.....
§ 3. В Наредба № 10 от 29 юни 2021 г. за изискванията към границата на платежоспособност и собствените средства на пенсионноосигурителното дружество, към неговата оздравителна програма и към минималните ликвидни средства на дружеството и на управляваните от него фондове (обн., ДВ, бр. 59 от 2021 г.; изм. и доп., бр. 29 и 82 от 2022 г. и бр. 70 от 2024 г.) се правят следните изменения:

.....
Преходни и заключителни разпоредби

§ 19. (1) Всички отчети и справки, утвърдени с наредбите по § 1 – 5, 7, 14, 15 и 17, които обхващат период или се отнасят към дата, предхождащи датата на въвеждане на еврото в Република България, се изготвят по досегашния ред.

(2) Годишните извлечения от индивидуалните партии на осигурените лица във фондовете за допълнително пенсионно осигуряване и годишните извлечения от аналитичните сметки на лицата, които получават плащания от фондовете за разсрочени плащания, към края на календарната година преди датата на въвеждане на еврото се изготвят по досегашния ред и се изпращат заедно с информацията по чл. 21, ал. 6 от Закона за въвеждане на еврото в Република България.

§ 20. Наредбата влиза в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България.

.....
Приложение № 1

към чл. 10, ал. 1, т. 1
(Изм. – ДВ, бр. 29 от 2022 г.,
бр. 82 от 2022 г., в сила от 14.10.2022 г.,
бр. 20 от 2025 г. , в сила от датата на
въвеждане на еврото в Република България)

.....
(наименование на пенсионноосигурителното дружество)

СПРАВКА

**за размера на собствените средства по чл. 121в, ал. 5 от КСО
и на ликвидните средства на дружеството**

към ДД.ММ.ГГГГ

--	--	--

№ по ред	Показатели	Стойност (хил. евро)
1	2	3
А.	(Изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България) Граница на платежоспособност по чл. 121в, ал. 6 от КСО – 4 на сто от р. 1, но не по-малко от 3,750 млн. евро	
1.	Капитализирана стойност на поетите задължения за изплащане на допълнителните пожизнени пенсии за старост и на разсрочени плащания по чл. 167а, ал. 1 от КСО	
Б.	Размер на собствените средства по чл. 2, ал. 4 (р. 2 – р. 3)	
2.	Елементи на собствените средства по чл. 2, ал. 1 (р. 2.1 + р. 2.2 + р. 2.3 + р. 2.4 + р. 2.5 + р. 2.6 + р. 2.7)	
2.1.	Внесен акционерен капитал съгласно счетоводния баланс	
2.2.	Фонд "Резервен", формиран по реда на чл. 246, ал. 2 от Търговския закон	
2.3.	Други резерви с общо предназначение по чл. 2, ал. 1, т. 4	
2.4.	Печалба за текущия период	
2.5.	Неразпределена печалба от предходни периоди	

2.6.	Резерв по чл. 192, ал. 2 от КСО	
2.7.	Резерв, формиран от последващи оценки на активи и пасиви, водещи до увеличение на резерва	
3.	Елементи по чл. 2, ал. 3 (р. 3.1 + р. 3.2 + р. 3.3 + р. 3.4 + р. 3.5 + р. 3.6 + р. 3.7 + р. 3.8 + р. 3.9 + р. 3.10)	
3.1.	Номиналната стойност на обратно изкупените собствени акции	
3.2.	Загуби от текуща година и непокрити загуби от минали години	
3.3.	Резерв, формиран от последващи оценки на активи и пасиви, водещи до намаление на резерва	
3.4.	Нематериални активи	
3.5.	Разходи за бъдещи периоди	
3.6.	Капитализирани разходи по договори с клиенти	
3.7.	Активи за текущи данъци	
3.8.	Отсрочени данъчни активи	
3.9.	Очаквани дивиденди и отчисления от печалбата	
3.10.	Предвидими задължения, неотразени в баланса на дружеството по чл. 2, ал. 3, т. 10	

4.	Съотношение на размера на собствените средства към границата на платежоспособност в процент (р. Б/р. А)	
В.	Ликвидни средства на пенсионноосигурителното дружество (р. 5.1 + р. 5.2 + р. 5.3 + р. 5.4 + р. 5.5 + р. 5.6)	
5.1.	Парични средства на каса:	
5.1.1.	(изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България) евро	
5.1.2.	(изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България) щатски долари	
5.1.3.	(изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България) швейцарски франкове	
5.1.4.	(изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България) други валути	
5.1.5.	(отм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България)	
5.2.	Парични средства по сметки в банки, които не са в производство по несъстоятелност, във:	
5.2.1.	(изм. – ДВ, бр. 20 от 2025	

	г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България) евро	
5.2.2.	(изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България) щатски долари	
5.2.3.	(изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България) швейцарски франкове	
5.2.4.	(изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България) други валути	
5.2.5.	(отм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България)	
5.3.	Паричните средства, платими при поискване, по влогове в банки, които не са в производство по несъстоятелност, във:	
5.3.1.	(изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България) евро	
5.3.2.	(изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България) щатски долари	
5.3.3.	(изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България) швейцарски франкове	

5.3.4.	(изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България) други валути	
5.3.5.	(отм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България)	
5.4.	Вземанията от управляваните от дружеството фондове	
5.5.	Дългови ценни книжа по чл. 176, ал. 1, т. 1 от КСО с остатъчен срок до падежа не по-дълъг от една година	
5.6.	Дългови ценни книжа по чл. 6, ал. 1, т. 6	
Г.	Текущи задължения във:	
6.1.	(изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България) евро	
6.2.	(изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България) щатски долари	
6.3.	(изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България) швейцарски франкове	
6.4.	(изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България) други валути	
6.5.	(отм. – ДВ, бр. 20 от 2025	

	г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България)	
7.	Съотношение на ликвидните средства и текущите задължения (р. В/р. Г)	

Съставител:
(име, фамилия, подпис)

Представяващи дружеството: 1.
.....
(име,

фамилия, подпис)

Дата: 2.
.....
(име,

фамилия, подпис)

Приложение № 2

към чл. 10, ал. 1, т. 2
(Изм. – ДВ, бр. 29 от 2022 г.,
изм. и доп., бр. 70 от 2024 г.,
изм., бр. 20 от 2025 г. , в сила от датата
на въвеждане на еврото в Република България)

.....
(наименование на пенсионноосигурителното дружество)

**СПРАВКА
за ликвидните средства на**

.....
*(наименование на фонда за допълнително пенсионно осигуряване,
съответно на подфонда в доброволен пенсионен фонд за ПЕПП)*
КЪМ ДД.ММ.ГГГГ

№ по ред	Показатели	Стойност (хил. евро)
1	2	3
A.	Ликвидни средства (р. 1 + р. 2 + р. 3 + р. 4 + р. 5)	
1.	Парични средства на каса:	
1.1.	(изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане	

	на еврото в Република България) евро	
1.2.	(изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България) щатски долари	
1.3.	(изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България) швейцарски франкове	
1.4.	(изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България) други валути	
1.5.	(отм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България)	
2.	Парични средства по сметки в банки, които не са в производство по несъстоятелност, във:	
2.1.	(изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България) евро	
2.2.	(изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България) щатски долари	
2.3.	(изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България) швейцарски франкове	
2.4.	(изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане	

	на еврото в Република България) други валути	
2.5.	(отм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България)	
3.	(Изм. – ДВ, бр. 29 от 2022 г.) Паричните средства, платими при поискване, по влогове в банки, които не са в производство по несъстоятелност, във:	
3.1.	(изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България) евро	
3.2.	(изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България) щатски долари	
3.3.	(изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България) швейцарски франкове	
3.4.	(изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България) други валути	
3.5.	(отм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България)	
4.	Дългови ценни книжа по чл. 176, ал. 1, т. 1 от КСО с остатъчен срок до падежа не по-дълъг от една година	

5.	Дългови ценни книжа по чл. 6, ал. 1, т. 6	
Б.	Текущи задължения (р. 6 + р. 7 + р. 8 + р. 9)	
6.	(Изм. – ДВ, бр. 70 от 2024 г.) Начислените суми за изплащане към осигурените лица, осигурените по ПЕПП лица, пенсионерите, бенефициерите на ПЕПП и техните наследници	
7.	Текущи задължения към пенсионноосигурителното дружество	
8.	Други текущи задължения във:	
8.1.	(изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България) евро	
8.2.	(изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България) щатски долари	
8.3.	(изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България) швейцарски франкове	
8.4.	(изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България) други валути	
8.5.	(отм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България)	

9.	Преведени средства през предходния месец към фондовете за извършване на плащания	
10.	Съотношение на ликвидните средства и текущите задължения (р. А/р. Б)	

Съставител:
Представяващи (име, фамилия,
дружеството: 1.
..... (име, фамилия, подпис)

.....
..... (име, фамилия, подпис)

.....
..... (име, фамилия, подпис)

Дата:

Приложение № 3

към чл. 10, ал. 1, т. 3

(Изм. и доп. – ДВ, бр. 29 от 2022 г.,

изм., бр. 20 от 2025 г. , в сила от датата

на въвеждане на еврото в Република България)

.....
(наименование на пенсионноосигурителното дружество)

**СПРАВКА
за ликвидните средства на**

.....
(наименование на фонда за извършване на плащания)

към ДД.ММ.ГГГГ

№ по ред	Показатели	Стойност (хил. евро)
1	2	3
А.	Ликвидни средства (р. 1 + р. 2 + р. 3 + р. 4 + р. 5)	
1.	Парични средства на каса:	
1.1.	(изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане	

	на еврото в Република България) евро	
1.2.	(изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България) щатски долари	
1.3.	(изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България) швейцарски франкове	
1.4.	(изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България) други валути	
1.5.	(отм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България)	
2.	Парични средства по сметки в банки, които не са в производство по несъстоятелност, във:	
2.1.	(изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България) евро	
2.2.	(изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България) щатски долари	
2.3.	(изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България) швейцарски франкове	
2.4.	(изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане	

	на еврото в Република България) други валути	
2.5.	(отм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България)	
3.	(Изм. – ДВ, бр. 29 от 2022 г.) Паричните средства, платими при поискване, по влогове в банки, които не са в производство по несъстоятелност, във:	
3.1.	(изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България) евро	
3.2.	(изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България) щатски долари	
3.3.	(изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България) швейцарски франкове	
3.4.	(изм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България) други валути	
3.5.	(отм. – ДВ, бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България)	
4.	Дългови ценни книжа по чл. 176, ал. 1, т. 1 от КСО с остатъчен срок до падежа не по-дълъг от една година	

5.	Дългови ценни книжа по чл. 6, ал. 1, т. 6	
Б.	Текущи задължения	
6.	(Изм. – ДВ, бр. 29 от 2022 г.) Дължими плащания към пенсионерите, съответно лицата, получаващи разсрочени плащания по чл. 167а, ал. 1 от КСО, и техните наследници за следващите 6 месеца	
7.	Други текущи задължения	
В.	(Доп. – ДВ, бр. 29 от 2022 г.) Дължими плащания към пенсионерите, съответно лицата, получаващи разсрочени плащания по чл. 167а, ал. 1 от КСО, и техните наследници и други текущи задължения за следващия месец	
Г.	Съотношение на ликвидност по чл. 9, ал. 4, т. 1 (р. А/р. Б)	
Д.	Съотношение на ликвидност по чл. 9, ал. 4, т. 2 ((р. 1+р. 2)/р. В)	

Съставител:

Представяващи (име, фамилия, дружеството: 1.

..... (име, фамилия, подпис)

..... 2.

..... (име, фамилия, подпис)

Дата: