

НАРЕДБА

ЗА НАЧИНА И РЕДА ЗА ОЦЕНКА НА АКТИВИТЕ НА ПЕНСИОННИТЕ ФОНДОВЕ И НА ПЕНСИОННООСИГУРИТЕЛНИТЕ ДРУЖЕСТВА

Приета с Постановление № 202 на Министерския съвет от от 29 септември 2000 г., обн., ДВ, бр. 83 от 10 октомври 2000 г., изм., бр. 15 от 8 февруари 2002 г., в сила от 1 януари 2002 г.

Чл. 1. С наредбата се уреждат начинът и редът за оценка на активите на пенсионните фондове и на пенсионноосигурителните дружества за целите на:

1. определяне стойността на активите и на доходността от инвестирането на средства на пенсионните фондове;
2. актюерските разчети на предлаганите пенсионни схеми;
3. текущата оценка на пенсионноосигурителните дружества;
4. контрола върху дейността по оценката на активите на пенсионните фондове и на пенсионноосигурителните дружества.

Чл. 2. (1) (Изм. - ДВ, бр. 15 от 2002 г.) Оценката на активите на пенсионните фондове се извършва от пенсионноосигурителното дружество към края на всеки месец, тримесечие и календарна година.

(2) Пенсионноосигурителното дружество оценява собствените си активи към края на всеки месец, тримесечие и календарна година.

Чл. 3. Оценката на активите към края на календарната година за целите по чл. 1 се извършва съгласно изискванията на Закона за счетоводството и на Националните счетоводни стандарти.

Чл. 4. (1) Оценката на активите за периоди, по-кратки от календарната година за целите по чл. 1, се извършва в съответствие със Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти и следните допълнителни изисквания:

1. при тяхното придобиване инвестициите се оценяват по цена на придобиването, която се формира като сбор от цената, заплатена за придобиването им, и всички разходи за придобиването им;
2. след първоначалното им придобиване активите се оценяват по справедливата им цена, като се спазва принципът на предпазливостта;
3. когато пенсионният фонд и пенсионноосигурителното дружество притежават инвестиции, за които е невъзможно да се определи справедливата им цена, инвестициите се оценяват по цената на придобиването или по цената, получена при последната им преоценка. В този случай задължително се оповестява причината, поради която е невъзможно да се определи справедливата им цена;
4. облигациите по ЗУНК се оценяват на базата на средната цена на регистрираните сделки за последния работен ден на отчетния период, определяна от Българската народна банка;
5. брейди-облигациите се оценяват на базата на цена "купува" на междубанковия пазар;
6. другите държавни ценни книжа (ДЦК) се оценяват на базата на цената "купува", която се котира постоянно за ДЦК, или на базата на средната цена на сключените с тях сделки на пазара на ДЦК за най-близкия ден от края на отчетния период, в който са търгувани;
7. ценните книжа, приети за търговия на регулираните пазари на ценни книжа, се оценяват по пазарна цена, която е:
 - а) средната цена на сключените с тях сделки на регулиран пазар на ценни книжа в най-близкия ден от последния 30-дневен период, в който тези ценни книжа са се търгували, а за чуждестранните ценни книжа - последната им цена на пазара с най-голям обем на търговия с тях;
 - б) ако не може да се определи цената по буква "а", оценката се извършва по цената "купува", която се котира за тях, при условие че е налице достатъчна сигурност за възможността съответният обем ценни книжа да бъде продаден по тази цена;
 - в) когато ценните книжа не са търгувани за период 6 и повече месеца, стойността им се определя на базата на документирана оценка от лицензиран инвестиционен посредник.
8. общинските облигации се оценяват съгласно т. 7;
9. банковите депозити в левове се оценяват по номиналната им стойност плюс полагащата се съгласно договора натрупана лихва към момента на оценката;

10. недвижимото имущество се оценява по балансовата му стойност;

11. вземанията се оценяват по балансовата им стойност;

12. другите инвестиционни инструменти и/или активи се оценяват по текущата им пазарна стойност или по балансовата им стойност, което се посочва при оценката.

(2) Паричните средства, краткосрочните вземания в чуждестранна валута и чуждестранните ценни книжа се преизчисляват в левова равностойност по централния курс на Българската народна банка към датата на оценката.

Чл. 5. (1) Пенсионноосигурителните дружества представят в Държавната агенция за осигурителен надзор справки за стойността на активите, за инвестициите и за дохода от инвестициите на управляваните от тях пенсионни фондове съгласно приложения № 1, 2 и 3.

(2) Справките по ал. 1 се представят, както следва:

1. месечно - до 15-о число на следващия месец;

2. тримесечно - до 20-о число на месеца, следващ отчетното тримесечие;

3. годишно - до 31 март на следващата година.

(3) Пенсионноосигурителните дружества в сроковете по чл. 43, ал. 1 от Закона за счетоводството представят в Държавната агенция за осигурителен надзор годишните счетоводни баланси, годишните отчети за приходите и разходите, годишните отчети за паричния поток на дружеството и на всеки управляван от него пенсионен фонд, както и годишния отчет за собствения капитал на дружеството.

(4) Пенсионноосигурителните дружества в срока по ал. 1, т. 2 представят в Държавната агенция за осигурителен надзор тримесечни счетоводни баланси, отчети за приходите и разходите, отчети за паричния поток на дружеството и на управляваните от него пенсионни фондове, както и отчет за собствения капитал на дружеството.

Чл. 6. В 15-дневен срок от представянето на годишните и тримесечните отчети и справки по чл. 5 пенсионноосигурителните дружества са длъжни да публикуват в средствата за масово осведомяване съобщение за времето и мястото на осигурен достъп на обществеността до отчетите и справки на управляваните от тях пенсионни фондове и за получаване на допълнителна информация по тях.

Чл. 7. Отчетите и справки по чл. 5 се съхраняват от пенсионноосигурителното дружество на хартиен и на магнитен носител при условията и по реда на глава шеста от Закона за счетоводството.

Чл. 8. (1) Управителните органи на пенсионноосигурителните дружества са длъжни в тримесечен срок от датата на влизането в сила на наредбата или от датата на получаване на лицензия да приемат правила за оценка на собствените им активи и на активите на управляваните от тях пенсионни фондове, съобразени с изискванията на наредбата.

(2) Правилата по ал. 1 се представят в Държавната агенция за осигурителен надзор в срок до 10 календарни дни от датата на приемането им.

(3) Промените в правилата по ал. 1 се представят в Държавната агенция за осигурителен надзор в срока по ал. 2.

Чл. 9. (1) Лицата, извършили нарушения на наредбата, се наказват съгласно чл. 32, ал. 1 от Закона за административните нарушения и наказания, ако не подлежат на по-тежко наказание.

(2) Актовете за констатиране на нарушенията се съставят от упълномощени от председателя на Държавната агенция за осигурителен надзор длъжностни лица, а наказателните постановления се издават от председателя на Държавната агенция за осигурителен надзор.

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

ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§ 1. Наредбата се приема на основание чл. 181 от Кодекса за задължителното обществено осигуряване.

§ 2. Държавната агенция за осигурителен надзор осъществява контрол по спазването и дава указания по прилагането на наредбата.

§ 3. (Отм. - ДВ, бр. 15 от 2002 г.)

Приложение № 1
към чл. 5, ал. 1

.....
(наименование на пенсионноосигурителното дружество)

СПРАВКА
за стойността на активите на

.....
(наименование на допълнителния пенсионен фонд)

към
(края на месец, тримесечие, година)

(хил. лв.)

№ по ред	Показатели	Стойност
1.	Стойност на активите на пенсионния фонд в началото на годината	
2.	Постъпления в пенсионния фонд с натрупване от началото на годината - общо в т. ч. от:	
2.1.	Осигурителни вноски	
2.2.	Доход от инвестиции на средствата на пенсионния фонд	
2.3.	Постъпили суми в пенсионния фонд от пенсионни фондове, управлявани от други пенсионноосигурителни дружества	
2.4.	Други вземания	
3.	Отчисления от пенсионния фонд с натрупване от началото на годината - общо в т. ч. за:	
3.1.	Изплащане на пенсии	
3.2.	Еднократно изплатени суми на осигурени лица	
3.3.	Еднократно изплатени суми на наследници на осигурени лица, които не са получили наследствена пенсия	
3.4.	Еднократно изплатени суми на осигурени лица, напуснали пенсионния фонд	
3.5.	Еднократно изплатени суми на наследници на пенсионери	
3.6.	Преведени суми на осигурени лица, преминали в пенсионни фондове, управлявани от други пенсионноосигурителни дружества	
3.7.	Преведени такси на пенсионноосигурителното дружество - общо в т. ч. за:	
3.7.1.	такси от осигурителните вноски	
3.7.2.	такси от доходността (инвестиционна такса)	
3.7.3.	встъпителна такса	
3.7.4.	други такси	
3.8.	Разходи по операциите за инвестиране на средствата на пенсионния фонд	
4.	Стойност на активите на пенсионния фонд в края на отчетния период (P1 + P2 - P3)	

Дата

Главен счетоводител :
(име, фамилия, подпис)

Ръководител:
(име, фамилия, подпис, печат)

Приложение № 2
към чл. 5, ал. 1

.....
(наименование на пенсионноосигурителното дружество)

**СПРАВКА
за инвестициите на пенсионния фонд**

.....
(наименование на пенсионния фонд)
към

(хил. лв.)

№ по ред	Вид на инвестициите	В началото на годината		В края на периода	
		стойност	относителен дял	стойност	относителен дял
1.	Ценни книжа, издадени или гарантирани от държавата				
2.	Ценни книжа, приети за търговия на регулираните пазари на ценни книжа				
3.	Общински облигации				
4.	Банкови депозити в страната - общо в т. ч.:				
4.1.	В левове				
4.2.	В чуждестранна валута				
5.	Недвижимо имущество				
6.	Инвестиции в чужбина - общо в т. ч.:				
6.1.	Чуждестранни държавни ценни книжа				
6.2.	Чуждестранни общински облигации				
6.3.	Чуждестранни ценни книжа, допуснати за търговия на регулираните пазари на ценни книжа				
7.	Други инвестиции				
8.	Общо				

(*) Стойностите на активите в съответните инвестиционни инструменти в колони 3 и 5 се определят съгласно реда и начина, предвидени в наредбата.

Дата

Главен счетоводител:
(име, фамилия, подпис)

Ръководител:
(име, фамилия, подпис, печат)

Приложение № 3
към чл. 5, ал. 1

.....
(наименование на пенсионноосигурителното дружество)

СПРАВКА

за дохода от инвестициите на средствата

на

(наименование на пенсионния фонд)

към

(хил. лв.)

№ по ред	Наименование	Стойност
1.	Реализиран доход от инвестиции, в т. ч. от:	
1.1.	Дивиденди	
1.2.	Лихви	
1.3.	Сделки с инвестиции	
1.4.	Сделки с чуждестранна валута	
2.	Нереализиран доход от преоценка на активи	
3.	Общо реализиран и нереализиран доход (р.1 + р.2)	

Дата

Главен счетоводител:
(име, фамилия, подпис)

Ръководител:
(име, фамилия, подпис, печат)