

НАРЕДБА за начина и реда за оценка на активите на пенсионните фондове и на пенсионноосигурителните дружества

Приета с ПМС № 202 от 29.09.2000 г., обн., ДВ, бр. 83 от 10.10.2000 г., изм., бр. 15 от 8.02.2002 г., в сила от 1.01.2002 г., бр. 55 от 4.06.2002 г., в сила от 4.06.2002 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. (изм. - ДВ, бр. 55 от 2002 г.) определяне на наличните нетни активи на пенсионните фондове и на реализирания нетен доход от инвестиции;
2. актюерските разчети на предлаганите пенсионни схеми;
3. (отм. - ДВ, бр. 55 от 2002 г.);
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., бр. 55 от 2002 г.) Оценката на активите на пенсионните фондове се извършва от пенсионноосигурителното дружество в края на всеки месец.

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

Чл. 3. (Изм. - ДВ, бр. 55 от 2002 г.) Оценката на активите за целите по чл. 1 се извършва съгласно изискванията на Закона за счетоводството и на приложимите счетоводни стандарти, както и на наредбата.

Чл. 4. (1) (Изм. - ДВ, бр. 55 от 2002 г.) Оценката на активите на пенсионния фонд и на пенсионноосигурителното дружество се извършва в съответствие със следните изисквания:

1. при първоначалното придобиване активите се оценяват по цена на придобиване, която се формира като сбор от покупната цена плюс всички разходи по привеждане на актива във вид, готов за използване;
2. след първоначалното им придобиване финансовите активи се оценяват по справедливата им цена, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата, като се спазват изискванията на НСС 32 - Финансови инструменти, и се прилага принципът на предпазливостта;

3. ценните книжа, издадени или гарантирани от държавата, се оценяват на базата на цена "купува", която се котира постоянно за тях, или на базата на средната цена на сключените с тях сделки за най-близкия ден от края на отчетния период, в който са търгувани; когато цената "купува" се различава чувствително от средната цена на сключените сделки за най-близкия ден от края на отчетния период, в който са търгувани, приема се по-ниската от двете цени;

4. ценните книжа, приети за търговия на регулираните пазари на ценни книжа, се оценяват по пазарна цена, която е:

а) среднопретеглената цена на сключените с тях сделки на регулиран пазар на ценни книжа през предходния 30-дневен период, в който тези ценни книжа са се търгували, а за чуждестранните ценни книжа - последният им курс при затваряне на пазара с най-голям обем търговия с тях;

б) ако не може да се определи цената по буква "а", оценката се извършва по цена "купува", която се котира за тях, при условие че е налице достатъчна сигурност за възможността притежаваните от фонда ценни книжа да бъдат продадени по тази цена;

в) когато ценните книжа не са търгувани за период 3 месеца, стойността им се определя на базата на документирана оценка от лицензиран инвестиционен посредник;

5. банковите депозити в левове се оценяват по номиналната им стойност плюс полагащата се съгласно договора натрупана лихва към момента на оценката;

6. инвестиционните имоти се оценяват съгласно изискванията на приложимия национален счетоводен стандарт;

7. недвижимото имущество се оценява съгласно изискванията на приложимия национален счетоводен стандарт;

8. другите инвестиционни инструменти 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 легова равностойност по централния курс на Българската народна банка към датата на оценката.

Чл. 5. (1) (Изм. - ДВ, бр. 55 от 2002 г.) Пенсионноосигурителните дружества представят в Държавната агенция за осигурителен надзор справки за наличните нетни активи, за инвестициите и за реализирания нетен доход 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. (изм. - ДВ, бр. 55 от 2002 г.) годишно - до 1 март на следващата година.

(3) (Изм. - ДВ, бр. 55 от 2002 г.) Пенсионноосигурителните дружества представят ежегодно до 15 март в Държавната агенция за осигурителен надзор годишните финансови отчети на дружеството и на управляваните от него пенсионни фондове.

(4) (Изм. - ДВ, бр. 55 от 2002 г.) Пенсионноосигурителните дружества в срока по ал. 2, 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 справките 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 справките на управляваните от тях пенсионни фондове и за получаване на допълнителна информация по тях.

Чл. 7. Отчетите и справките 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.).

ДОПЪЛНИТЕЛНА РАЗПОРЕДБА към Постановление № 110 на Министерския съвет от 28 май 2002 г. за изменение на Наредбата за начина и реда за оценка на активите на пенсионните фондове и на пенсионноосигурителните дружества, приета с Постановление № 202 на Министерския съвет от 2000 г.

(ДВ, бр. 55 от 2002 г., в сила от 4.06.2002 г.)

§ 7. По смисъла на наредбата "налични нетни активи на пенсионен фонд" са активите на пенсионния фонд, намалени с всичките му пасиви, с изключение на задълженията към осигурените лица и пенсионерите.