НАРЕДБА № 12 от 10.12.2003 г. за начина и реда за определяне на минималната доходност при управление на активите на фондовете за допълнително задължително пенсионно осигуряване, за покриване на разликата до минималната доходност и за формиране и използване на резервите за гарантиране на минималната доходност

Обн. - ДВ, бр. 110 от 19.12.2003 г.; в сила от 01.01.2004 г.; попр., бр. 1 от 06.01.2004 г.; доп., бр. 17 от 02.03.2004 г.; изм., бр. 29 от 05.04.2005 г.; изм. и доп., бр. 57 от 13.07.2007 г.; изм. и доп., бр. 50 от 15.06.2018 г., в сила от 19.11.2018 г.; изм. и доп., бр. 52 от 22.06.2021 г.; изм., бр. 64 от 09.08.2022 г., в сила от 09.08.2022 г.; изм., бр. 20 от 11.03.2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България

Приета с Решение № 12-Н от 10.XII.2003 г. на Комисията за финансов надзор

Глава първа
ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Чл. 1. (Доп. - ДВ, бр. 50 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) Наредбата урежда начина и реда за:

1. определяне на минималната доходност при управление на активите на фондовете за допълнително задължително пенсионно осигуряване;

2. покриване на разликата до минималната доходност;

3. формиране и използване на резервите за гарантиране на минималната доходност на фонд за допълнително задължително пенсионно осигуряване и на пенсионноосигурително дружество.

4. (нова - ДВ, бр. 50 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) освобождаване на средства от резерва на пенсионноосигурително дружество.

Глава втора
ОПРЕДЕЛЯНЕ НА МИНИМАЛНАТА ДОХОДНОСТ ПРИ УПРАВЛЕНИЕ НА АКТИВИТЕ НА ФОНД ЗА ДОПЪЛНИТЕЛНО ЗАДЪЛЖИТЕЛНО ПЕНСИОННО ОСИГУРЯВАНЕ

Чл. 2. (Изм. - ДВ, бр. 50 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) *(1)* (Изм. - ДВ, бр. 50 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) За целите на определяне на минималната доходност за всеки вид фонд за допълнително задължително пенсионно осигуряване по реда на чл. 193, ал. 2 и 3 от Кодекса за социално осигуряване средната постигната доходност се определя като средна претеглена доходност.

(2) За целите на наредбата средната претеглена доходност се определя съгласно т. 1 от приложение № 1 на база на:

1. относителния дял на стойността на нетните активи на всеки фонд в общата сума от нетните активи на фондовете от съответния вид, участващи при определянето на средната доходност, към последния работен ден на отчетното тримесечие, и

2. доходността в процент на годишна база, постигната от съответния фонд за последния 24-месечен период.

(3) В случаите, когато относителният дял по ал. 2, т. 1 на фонд надвишава 20 на сто от общата сума на нетните активи на фондовете от съответния вид, при определянето на средната претеглена доходност относителният дял на този фонд се ограничава до 20 на сто. Остатъкът, получен в резултат на ограничаването на относителния дял до 20 на сто, се разпределя пропорционално между останалите фондове, които имат относителен дял, по-малък от 20 на сто.

(4) Процедурата по ал. 3 се повтаря, докато относителният дял на всеки от фондовете след разпределяне на остатъка достигне ниво, ненадвишаващо 20 на сто от общата сума на нетните активи.

(5) Доходността по ал. 2, т. 2 се определя съгласно т. 2 и 3 от приложение № 1.

Глава трета
ФОРМИРАНЕ НА РЕЗЕРВИ ЗА ГАРАНТИРАНЕ НА МИНИМАЛНАТА ДОХОДНОСТ
Раздел I
Резерв на фонд за допълнително задължително пенсионно осигуряване

Чл. 3. Във всеки фонд за допълнително задължително пенсионно осигуряване се формира резерв за гарантиране на минималната доходност.

Чл. 4. (Изм. - ДВ, бр. 50 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) *(1)* Средствата на резерва, формиран при условията на чл. 193, ал. 7 от Кодекса за социално осигуряване, представляват част от нетните активи на съответния фонд.

(2) Средствата в резерва се записват и натрупват в отделна партида, която се води в евро и в дялове.

(3) (Изм. - ДВ, бр. 50 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) Заделянето на средства в резерва се извършва от пенсионноосигурителното дружество в първия работен ден, следващ деня на обявяване на минималната доходност от Комисията за финансов надзор.

Чл. 5. (Изм. и доп. - ДВ, бр. 57 от 2007 г.) *(1)* При заделянето на средства в резерва се увеличава броят на дяловете в партидата на резерва и се намалява стойността на един дял.

(2) Размерът на средствата в евро, които се заделят в резерва, се определя към последния работен ден на 24-месечния период съгласно т. 1, 2 и 3 от приложение № 2.

(3) Броят на дяловете, които се записват в партидата на резерва, се определя, като размерът на средствата в евро, изчислен по реда на ал. 2, се раздели на стойността на един дял, при която се достига по-голямата от двете стойности по чл. 193, ал. 7 от Кодекса за социално осигуряване (приложение № 2, т. 4).

(4) (Нова - ДВ, бр. 17 от 2004 г., изм., бр. 57 от 2007 г.) Когато с определения по реда на ал. 2 размер стойността на резерва надвиши ограничението от 1 % от нетните активи на фонда към края на работния ден, предхождащ деня на заделяне на резерва, в резерва се заделя само частта, с която се достига ограничението.

(5) (Нова - ДВ, бр. 17 от 2004 г.) В случаите по ал. 4 броят на дяловете, които се записват в партидата на резерва, се определя като отношение на размера на заделените средства, с които се достига ограничението от 1 %, и разликата между:

1. стойността на един дял за последния работен ден от 24-месечния период и

2. (доп. - ДВ, бр. 57 от 2007 г.) отношението на размера на заделените средства, с които се достига ограничението от 1 %, и броя на дяловете към края на работния ден, предхождащ последния работен ден от 24-месечния период.

(6) (Предишна ал. 4 - ДВ, бр. 17 от 2004 г., изм., бр. 57 от 2007 г.) Намалената стойност на един дял по ал. 1 се определя като отношение на стойността на нетните активи на фонда към края на работния ден, предхождащ деня на заделяне на резерва и броя дялове във фонда след заделянето на резерва и е валидна за деня на заделяне на резерва.

Чл. 6. (Изм. и доп. - ДВ, бр. 52 от 2021 г., в сила от 01.09.2021 г.) Пенсионноосигурителните дружества представят в Комисията за финансов надзор справка за формиране на резерв за гарантиране на минималната доходност за всеки управляван от тях фонд за допълнително задължително пенсионно осигуряване по

образец съгласно приложение № 3. Справката се представя до края на работния ден, в който е извършено заделянето на средства в резерва.

Раздел II
(В сила от 19.12.2003 г.)
Резерв на пенсионноосигурително дружество

Чл. 7. (Доп. - ДВ, бр. 29 от 2005 г.; изм. и доп., бр. 52 от 2021 г.) *(1)* (Нова - ДВ, бр. 52 от 2021 г.) Всяко пенсионноосигурително дружество, управляващо фонд за допълнително задължително пенсионно осигуряване, създава със собствени средства резерв по чл. 193, ал. 8 от Кодекса за социално осигуряване към края на месеца, през който е постъпила първата вноска във фонда. Размерът на резерва при създаването му се определя въз основа на стойността на нетните активи на фонда към края на последния работен ден на месеца, през който е постъпила първата вноска.

(2) (Предишен текст на чл. 7, доп. - ДВ, бр. 52 от 2021 г.) Размерът на резерва по чл. 193, ал. 8 от Кодекса за социално осигуряване се определя и поддържа в процент от стойността на нетните активи на съответния фонд към края на последния работен ден на всеки месец, намалени със средствата в партидата на резерва за гарантиране на минималната доходност на фонда.

Чл. 7а. (Нов - ДВ, бр. 52 от 2021 г.) *(1)* Когато стойността на активите, с които е покрит резервът на пенсионноосигурителното дружество, е по-ниска от 1,5 на сто от нетните активи на съответния фонд за допълнително задължително пенсионно осигуряване, намалени със средствата на резерва по чл. 193, ал. 7 от Кодекса за социално осигуряване, след преизчисляване на размера на своя резерв към предходния работен ден пенсионноосигурителното дружество може да вземе решение за допълването му със собствени средства. В решението се посочва конкретният размер на средствата, с които се допълват активите, покриващи резерва.

(2) Допълването се извършва към деня, за който се отнася преизчисляването по ал. 1.

Чл. 8. (Изм. - ДВ, бр. 50 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.; изм., бр. 52 от 2021 г.) *(1)* Пенсионноосигурителното дружество отчита резерва за съответния фонд за допълнително задължително пенсионно осигуряване чрез отделна счетоводна сметка.

(2) Активите, с които е покрит резервът, се отчитат чрез отделни счетоводни сметки или чрез отделни подсметки към съответната счетоводна сметка.

Чл. 9. (Изм. - ДВ, бр. 52 от 2021 г., в сила от 01.09.2021 г.) Пенсионноосигурителните дружества представят в Комисията за финансов надзор справка за формиране на резерв за гарантиране на минималната доходност от собствени средства и приложения към нея по образец съгласно приложения № 4 - 8 до 20-о число на месеца, следващ отчетния месец.

Глава четвърта
ПОКРИВАНЕ НА РАЗЛИКАТА ДО МИНИМАЛНАТА ДОХОДНОСТ И ИЗПОЛЗВАНЕ НА РЕЗЕРВИТЕ

Чл. 10. (Доп. - ДВ, бр. 57 от 2007 г.) *(1)* Размерът на средствата, необходим за покриване на разликата до минималната доходност на фонд за допълнително задължително пенсионно осигуряване, се определя като произведение от:

1. (доп. - ДВ, бр. 57 от 2007 г.) броя на дяловете във фонда към края на работния ден, предхождащ последния работен ден на 24-месечния период, и

2. разликата между стойността на един дял, при която се достига минималното равнище на доходността и стойността на един дял за последния работен ден на 24-месечния период.

(2) Стойността на един дял, при която се достига минималното равнище на доходност, представлява произведението от стойността на един дял за последния

работен ден на 24-месечния период и коефициент, определен съгласно т. 5 от приложение № 2.

Чл. 11. *(1)* Покриването на разликата до минималната доходност със средства от резерва във фонд за допълнително задължително пенсионно осигуряване се извършва чрез намаляване на броя на дяловете от резерва на фонда и увеличаване на стойността на един дял.

(2) Броят на дяловете, с които се намалява партидата на резерва, се определя като отношение на размера на средствата за покриване на недостига до минималната доходност към стойността на един дял по чл. 10, ал. 2.

Чл. 12. (Изм. - ДВ, бр. 50 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) *(1)* Размерът на средствата, които покрива пенсионноосигурителното дружество в случая по чл. 193, ал. 9, изречение 2 от Кодекса за социално осигуряване, се определя като разлика между размера на средствата по чл. 10, ал. 1 и стойността, покрита от резерва на фонда.

(2) (Изм. - ДВ, бр. 50 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) Покриването на разликата по ал. 1 се извършва чрез прехвърляне на средства от съответния резерв на дружеството към фонда в деня на покриване на недостига до минималната доходност.

Чл. 13. (Доп. - ДВ, бр. 50 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) В случай че няма формиран резерв във фонда за допълнително задължително пенсионно осигуряване, размерът на средствата по чл. 10, ал. 1 се покрива от резерва на пенсионноосигурителното дружество, което го управлява, а когато средствата в неговия резерв не са достатъчни - и от собствени средства на дружеството.

Чл. 13а. (Нов - ДВ, бр. 50 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) *(1)* Размерът на собствените средства, с които пенсионноосигурителното дружество покрива разликата до минималната доходност в случаите по чл. 193, ал. 10 от Кодекса за социално осигуряване, се определя като разлика между размера на средствата по чл. 10, ал. 1 и стойността, покрита от резерва на фонда и от резерва на дружеството.

(2) Покриването на разликата по ал. 1 се извършва чрез прехвърляне на средства от дружеството към фонда в деня на покриване на недостига до минималната доходност.

Чл. 14. (Изм. - ДВ, бр. 50 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) Стойността на един дял на фонд за допълнително задължително пенсионно осигуряване след покриване на разликата до минималната доходност се определя, като стойността на нетните активи на фонда, в която са включени прехвърлените от управляващото го дружество средства, се раздели на броя на дяловете на фонда, намалени с броя на дяловете по чл. 11, ал. 2.

Чл. 15. (Изм. - ДВ, бр. 52 от 2021 г., в сила от 01.09.2021 г.) Когато за покриване на разликата до минималната доходност са използвани средства от резерва по чл. 193, ал. 7 от Кодекса за социално осигуряване, пенсионноосигурителното дружество представя в Комисията за финансов надзор справка по образец съгласно приложение № 9 до края на работния ден, в който е извършено покриването на разликата до минималната доходност.

Глава четвърта „а"
(Нова - ДВ, бр. 50 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.)
ОСВОБОЖДАВАНЕ НА СРЕДСТВА ОТ РЕЗЕРВА НА ПЕНСИОННООСИГУРИТЕЛНОТО ДРУЖЕСТВО

Чл. 15а. (Нов - ДВ, бр. 50 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.; изм., бр. 52 от 2021 г.) *(1)* Когато стойността на активите, с които е покрит резервът на пенсионноосигурителното дружество, надвишава 0,5 на сто от стойността на нетните активи на съответния фонд за допълнително задължително пенсионно осигуряване, намалени със средствата на резерва по чл. 193, ал. 7 от Кодекса за социално

осигуряване, след преизчисляване на размера на своя резерв към предходния работен ден пенсионноосигурителното дружество може да вземе решение за освобождаване на средства от него. В решението се посочва конкретният размер на средствата, които се освобождават от резерва на дружеството.

(2) Освобождаването на средствата от резерва се извършва към деня, за който се отнася преизчисляването по ал. 1.

(3) Когато при преизчисляване на резерва по реда на чл. 193, ал. 8 от Кодекса за социално осигуряване стойността на активите, с които е покрит, надвишава 1,5 на сто от нетните активи на съответния фонд за допълнително задължително пенсионно осигуряване, намалени със средствата на резерва по чл. 193, ал. 7 от Кодекса за социално осигуряване, пенсионноосигурителното дружество освобождава превишението от своя резерв за привеждане на размера му в съответствие с това ограничение.

(4) Освобождаването на средствата от резерва по реда на ал. 3 се извършва към края на месеца, за който се отнася преизчисляването по чл. 193, ал. 8 от Кодекса за социално осигуряване.

Глава пета
(Нова - ДВ, бр. 17 от 2004 г.)
АДМИНИСТРАТИВНОНАКАЗАТЕЛНА ОТГОВОРНОСТ

Чл. 16. (Нов - ДВ, бр. 17 от 2004 г.) *(1)* Който извърши или допусне извършване на нарушение на тази наредба, се наказва съгласно чл. 351 от Кодекса за социално осигуряване.

(2) Нарушенията на разпоредбите на наредбата се установяват с актове, съставени от длъжностни лица, упълномощени от заместник-председателя на Комисията за финансов надзор, ръководещ управление "Осигурителен надзор".

(3) Наказателните постановления се издават от заместник-председателя на Комисията за финансов надзор, ръководещ управление "Осигурителен надзор", 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.

ПРЕХОДНИ И ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§ 1. (Отм. - ДВ, бр. 52 от 2021 г., в сила от 01.09.2021 г.) .

§ 2. (Отм. - ДВ, бр. 52 от 2021 г., в сила от 01.09.2021 г.) .

§ 3. (Отм. - ДВ, бр. 52 от 2021 г., в сила от 01.09.2021 г.) .

§ 4. (Изм. - ДВ, бр. 50 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.) Наредбата се издава на основание чл. 193, ал. 13 от Кодекса за социално осигуряване и е приета с решение № 12-Н от 10.XII.2003 г. на Комисията за финансов надзор.

§ 5. Наредбата влиза в сила от 1 януари 2004 г., с изключение на разпоредбите на глава трета, раздел втори, които влизат в сила в деня на обнародването.

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

Приложение № 1 към чл. 2, ал. 2 и 5
(Изм. - ДВ, бр. 29 от 2005 г., бр. 57 от 2007 г.)

1. (Изм. - ДВ, бр. 29 от 2005 г.) Средната претеглена доходност за последния 24-месечен период в процент на годишна база на фондовете за допълнително задължително пенсионно осигуряване от съответния вид се изчислява по формулата:

$$R_a = \sum_{i=1}^{n} R_{god_i} \frac{w_i}{100}$$

,

където:

R_a е средната претеглена доходност за последния 24-месечен период в

процент на годишна база на фондовете за допълнително задължително пенсионно осигуряване от съответния вид;

R_{godi} - постигнатата доходност на i-тия фонд за допълнително

задължително пенсионно осигуряване от съответния вид за последния 24-месечен период в процент на годишна база;

w_i - относителният дял на i-тия фонд за допълнително задължително

пенсионно осигуряване от съответния вид, коригиран в съответствие с чл. 2, ал. 3 и 4;

n - броят на фондовете за допълнително задължително пенсионно осигуряване от съответния вид, участващи при определянето на минималната доходност.

2. (Изм. - ДВ, бр. 29 от 2005 г.) Постигнатата доходност в процент на годишна база за последния 24-месечен период се изчислява по формулата:

$$R_{god} = \left(\sqrt{\left(1 + \frac{R}{100}\right)} - 1 \right) \times 100$$

,

където:

R_{god} е постигнатата доходност на съответния фонд за последния 24-месечен

период в процент на годишна база;

R - доходността на съответния фонд в процент за последния 24-месечен период.

3. (изм. - ДВ, бр. 57 от 2007 г.) Доходността на съответния фонд в процент за последния 24-месечен период се изчислява по формулата:

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

,

където:

R е доходността на съответния фонд в процент за последния 24-месечен период;

U_b - стойността на един дял на съответния фонд за последния работен ден

на последния 24-месечен период;

U_a - стойността на един дял на съответния фонд за последния работен ден

на месеца, предхождащ 24-месечния период.

Приложение № 2 към чл. 5, ал. 2 и 3 и чл. 10, ал. 2 (Изм. - ДВ, бр. 29 от 2005 г., бр. 57 от 2007 г.; изм., бр. 50 от 2018 г., в сила от 19.11.2018 г.; изм., бр. 20 от 2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България)

1. Стойността на един дял, при която се достига по-голямата от двете стойности съгласно чл. 193, ал. 7 от Кодекса за социално осигуряване, се изчислява по следната формула:

$$U_{max} = U_b \times f$$

,

където:

U_{max} е стойността на един дял, при която се достига по-голямата от

двете стойности съгласно чл. 193, ал. 7 от Кодекса за социално осигуряване;

U_b - стойността на един дял на съответния фонд за последния работен ден

от 24-месечния период;

f - коефициентът, с който се определя стойността на един дял, при която се достига по-голямата от двете стойности съгласно чл. 193, ал. 7 от Кодекса за социално осигуряване.

2. Коефициентът, с който се определя стойността на един дял, при която се достига по-голямата от двете стойности съгласно чл. 193, ал. 7 от Кодекса за социално осигуряване:

$$f = \left(\frac{1 + max\left(1{,}4\frac{R_a}{100}; \frac{R_a}{100} + 0{,}03\right)}{1 + \frac{R_{god}}{100}} \right)^2$$

,

където:

f е коефициентът, с който се определя стойността на един дял, при която се достига по-голямата от двете стойности съгласно чл. 193, ал. 7 от Кодекса за социално осигуряване;

R_a - средната претеглена доходност на фондовете за допълнително

задължително пенсионно осигуряване от съответния вид в процент на годишна база за последния 24-месечен период;

R_{god}- постигнатата доходност на съответния фонд в процент на годишна

база за последния 24-месечен период.

3. (Изм. - ДВ, бр. 29 от 2005 г., бр. 57 от 2007 г.) Размерът на средствата в евро, които се заделят в резерва за гарантиране на минималната доходност от фонд за допълнително задължително пенсионно осигуряване, се изчислява по следната формула:

$$Res^{EUR} = (U_b - U_{max}) \times s$$

,

където:

Res^{EUR} е размерът на средствата в евро, които се заделят в резерва за гарантиране на минималната доходност от съответния фонд;

U_{max} - стойността на един дял, при която се достига по-голямата от двете стойности съгласно чл. 193, ал. 7 от Кодекса за социално осигуряване;

U_b - стойността на един дял на съответния фонд за последния работен ден на последния 24-месечен период;

s - броят дялове в съответния фонд към края на работния ден, предхождащ последния работен ден от 24-месечния период.

4. (Изм. - ДВ, бр. 29 от 2005 г.) Броят дялове, с който се увеличават дяловете в партидата на резерва на съответния фонд за допълнително задължително пенсионно осигуряване, се изчислява по следната формула:

$$Res^{U} = \frac{Res^{EUR}}{U_{max}}$$

,

където:

Res^{U} е броят дялове, с който се увеличават дяловете в партидата на резерва на съответния фонд;

Res^{EUR} - размерът на средствата, които се заделят в резерва за гарантиране на минималната доходност на съответния фонд;

U_{max} - стойността на един дял, при която се достига по-голямата от двете стойности съгласно чл. 193, ал. 7 от Кодекса за социално осигуряване.

5. Коефициентът за определяне на стойността на един дял, при която се достига минималната доходност във фонд за допълнително задължително пенсионно осигуряване, се изчислява по формулата:

$$g = \left(\frac{1 + R_{min}/100}{1 + R_{god}/100} \right)^2$$

,

където:

g е коефициентът за определяне на стойността на един дял, при която се достига минималната доходност;

R_{min} - минималната доходност на фондовете за допълнително задължително

пенсионно осигуряване от съответния вид в процент за последния 24-месечен период, обявена от Комисията за финансов надзор ;

R_{god} - постигнатата доходност на съответния фонд за последния

24-месечен период в процент на годишна база.

Приложение № 3 към чл. 6
(Изм. - ДВ, бр. 57 от 2007 г.; отм. и ново, бр. 52 от 2021 г., в сила от 01.09.2021 г.)

.....

(наименование на пенсионноосигурителното дружество)

СПРАВКА

за формиране на резерв за гарантиране на минималната доходност,

валидна за ..... (ден "k")

на

.....

(наименование на фонда за допълнително задължително пенсионно осигуряване)

№ по ред	Показател	Мярка	Стойност
1	Стойност на един дял за ден "к", преди да е заделен резерва	лева *	
2	Стойност на нетните активи, към края на ден "k-1"	лева	
3	Брой дялове във фонда към края на ден "к – 1"	брой	
4	Стойност на един дял валидна за последния работен ден на 24-месечния период	лева*	
5	Брой дялове във фонда за последния работен ден на 24-месечния период	брой	
6	Стойност на един дял, при която се достига горната граница на доходността	лева*	
7	Средства по партидата на резерва	лева	
8	Средства, които следва да се заделят в резерва	лева	
9	Средства, които следва да се заделят в резерва, в случаите по чл.5, ал.4 от Наредба 12	лева	
10	Средства по партидата на резерва след заделянето	лева	
11	Брой дялове, които се записват по партидата на резерва	брой	
12	Брой дялове във фонда към края на ден "к – 1" след заделяне на резерва (ред 3 + ред 11)	брой	
13	Стойност на един дял за ден "к" след заделяне на резерва (ред 2 / ред 1 2)	лева *	

Забележка: * Стойността на един дял се попълва с точност до 5-тия знак след десетичната запетая

Съставител: .....

(име, фамилия, подпис)

Представляващи дружеството:

1 .....

(име, фамилия, подпис)

2 .....

(име, фамилия, подпис)

Дата:

Приложение № 4 към чл. 9

(Ново - ДВ, бр. 52 от 2021 г., в сила от 01.09.2021 г.)

.....
(наименование на пенсионноосигурителното дружество)

СПРАВКА
за формиране на резерв за гарантиране
на минималната доходност от собствени средства
за
.....
(наименование на фонда за допълнително задължително пенсионно осигуряване)
към дд.мм.гггг

№	Вид на актива	Балансова стойност (в лева)		Относителен дял от балансовата стойност на резерва (в %)	
		в началото на периода	в края на периода	в началото на периода	в края на периода
1	2	3	4	5	6
I.	*Дългови финансови инструменти*				
1	Дългови ценни книжа /по чл. 176, ал. 1, т.1 от КСО/				
2	Корпоративни облигации				
3	Облигации, издадени от орган на местната власт				
II.	*Дялови финансови инструменти*				
1	Акции, права и варанти				
2	Акции и дялове на колективни инвестиционни схеми				
3	Акции и дялове на алтернативни инвестиционни фондове				
III.	*Влогове в банки*				
IV.	*Инвестиционни имоти*				
	Общо инвестирани средства:				
V.	*Парични средства*				
	Общо активи, покриващи резерва				

Балансова стойност на резерва:		
Стойност на нетните активи на фонда, намалени със средствата на резерва по чл. 193, ал. 7 от КСО:		
Относителен дял на резерва към стойността на нетните активи на фонда, намалени със средствата на резерва по чл. 193, ал. 7 от КСО (в %)		

Съставител: .....
(име, фамилия, подпис)

Представляващи дружеството:
1 .....
(име, фамилия, подпис)
2 .....
(име, фамилия, подпис)

Дата:

Приложение № 5 към чл. 9
(Ново - ДВ, бр. 52 от 2021 г., в сила от 01.09.2021 г.; изм., бр. 64 от 2022 г., в сила от 09.08.2022 г)

Приложение № 5 към чл. 9

. . . . . .
/наименование на пенсионноосигурителното дружество/

Приложение № 1 към справката за формиране на резерв за гарантиране на минималната доходност от собствени средства "Стойност на инвестициите на резерва за гарантиране на минималната доходност в ПОД в дългови финансови инструменти"

за . . . . . .
/наименование на фонд за допълнително задължително пенсионно осигуряване/
към дд.мм.гггг

Вид финансов инструмент	Код на емисията /ISIN/	Държава по седалище на емитента	Емитент	ЕИК на емитента	LEI код на емитента	Борсов код	Инвестиционен кредитен рейтинг	Рейтингова агенция	Код валута	Обща номинална стойност на емисията в съответната валута	Обща номинална стойност на емисията в лева	Притежавана номинална стойност в съответната валута	Притежавана номинална стойност в лева	Оценка						Относителен дял от емисията
														Цена на единица номинал в съответната валута	Източник	Регулиран пазар	Метод	Дисконтов %	Пазарна стойност /в лева/	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1. Дългови ценни книжа, издадени или гарантирани от държава членка или от нейната централна банка /по чл. 176, ал. 1, т. 1, б. "а" от КСО/ - общо, в т.ч.																				
2. Дългови ценни книжа, издадени или гарантирани от ЕЦБ или от ЕИБ /по чл. 176, ал. 1, т. 1, б. "б" от КСО/ - общо, в т.ч.																				
3.Дългови ценни книжа, издадени или гарантирани от трета държава или от нейната централна банка /по чл. 176, ал. 1, т. 1, б. "в" от КСО/ - общо, в т.ч.																				
4. Дългови ценни книжа, издадени или гарантирани от друга държава или от нейната централна банка /по чл. 176, ал. 1, т. 1, б. "г" от КСО/ - общо, в т.ч.																				
5. Дългови ценни книжа, издадени или гарантирани от международни финансови организации /по чл. 176, ал. 1, т. 1, б. "д" от КСО/ - общо, в т.ч.																				
6. Облигации, издадени от орган на местната власт на държава членка /по чл. 176, ал. 1, т. 2, б. "а" от КСО/- общо, в т.ч.																				
7. Облигации, издадени от орган на местната власт на трета държава /по чл. 176, ал. 1, т. 2, б. "б" от КСО/- общо, в т.ч.																				
8. Облигации, издадени от орган на местната власт на друга държава /по чл. 176, ал. 1, т. 2, б. "в" от КСО/- общо, в т.ч.																				
9. Корпоративни облигации, издадени или гарантирани от банки с над 50 на сто държавно участие, получили разрешение за извършване на банкова дейност съгласно законодателството на държава членка с цел финансиране на дългосрочни и средносрочни инфраструктурни и инвестиционни проекти /по чл. 176, ал. 1, т. 3 от КСО/- общо, в т.ч.																				
10. Корпоративни облигации, приети за търговия на регулиран пазар в държава членка /по чл. 176, ал. 1, т. 4, б."а" от КСО/ - общо, в т.ч.																				
11. Корпоративни облигации, приети за търговия на официален пазар на фондова борса или друг организиран пазар в трета държава /по чл. 176, ал. 1, т. 4, б. "б" от КСО/ - общо, в т.ч.																				
12. Облигации, предлагани при условията на първично публично предлагане по законодателството на държава членка /по чл. 176, ал. 1, т. 8 от КСО/ - общо, в т.ч.																				

13. Обезпечени корпоративни облигации, които не са приети за търговия на регулиран пазар на ценни книжа /по чл. 176, ал. 1, т. 9 от КСО/ - общо, в т.ч.																				
14. Покрити облигации по чл. 2 от Закона за покритите облигации извън включените по чл. 176, ал. 1, т. 4 от КСО/по чл. 176, ал. 1, т. 10 от КСО/- общо, в т.ч.																				
Общо																				

Съставител: .....
(име, фамилия, подпис)

Представляващи дружеството:
1 .....
(име, фамилия, подпис)

2 .....
(име, фамилия, подпис)

Дата: ……

Приложение № 6 към чл. 9
(Ново - ДВ, бр. 52 от 2021 г., в сила от 01.09.2021 г.; изм., бр. 64 от 2022 г., в сила от 09.08.2022 г)

. . . . . .
/наименование на пенсионноосигурителното дружество/

Приложение № 2 към справката за формиране на резерв за гарантиране на минималната доходност от собствени средства "Стойност на инвестициите на резерва за гарантиране на минималната доходност в ПОД в дялови финансови инструменти"

за . . . . . .
/наименование на фонд за допълнително задължително пенсионно осигуряване/
към дд.мм.гггг

Вид финансов инструмент	Код на емисията /ISIN/	Държава по седалище на емитента	Управляващо дружество/Лице управляващо АИФ	Емитент	ЕИК на емитента	LEI код на емитента	Борсов код	Индекс на регулирания пазар	Брой издадени ФИ от емитента	Брой притежавани ФИ	Код на валута	Номинална стойност на един ФИ в съответната валута	Оценка					Относителен дял от ФИ на емитента
													Цена за един ФИ в съответната валута	Източник	Регулиран пазар	Метод	Пазарна стойност /в лева/	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1. Акции, търгувани на регулиран пазар в държава членка с право на глас /по чл. 176, ал. 1, т. 6, б. "а" от КСО/ - общо, в т. ч.																		

2. Акции, търгувани на регулиран пазар в държава членка без право на глас /по чл. 176, ал. 1, т. 6, б. "а" от КСО/ - общо, в т. ч.																		
3. Права по акции, търгувани на регулиран пазар в държава членка /по чл. 176, ал. 1, т. 6, б. "а" от КСО/ - общо, в т.ч.																		
4. Варанти по акции, търгувани на регулиран пазар в държава членка /по чл. 176, ал. 1, т. 6, б. "а" от КСО/ - общо, в т.ч.																		
5. Акции, търгувани на официален пазар на фондова борса или друг организиран пазар в трета държава /по чл. 176, ал. 1, т. 6, б. "б" от КСО/ - общо, в т. ч.																		
6. Права по акции, търгувани на официален пазар на фондова борса или друг организиран пазар в трета държава /по чл. 176, ал. 1, т. 6, б. "б" от КСО/ - общо, в т. ч.																		
7. Варанти по акции, търгувани на официален пазар на фондова борса или друг организиран пазар в трета държава /по чл. 176, ал. 1, т. 6, б. "б" от КСО/ - общо, в т. ч.																		
8. Привилегировани акции /по чл. 176, ал. 1, т. 6, б. "в" от КСО/ - общо, в т. ч.																		
9. Акции, предлагани при условията на първично публично предлагане по законодателството на държава членка /по чл. 176, ал. 1, т. 7 от КСО/ - общо, в т. ч.																		
10. Акции на дружества със специална инвестиционна цел, инвестиращи в недвижими имоти /по чл. 176, ал. 1, т. 11, б. "а" от КСО/ - общо, в т. ч.																		
11. Права по акции на дружества със специална инвестиционна цел, инвестиращи в недвижими имоти /по чл. 176, ал. 1, т. 11, б. "а" от КСО/ - общо, в т.ч.																		

12. Акции на дружества със специална инвестиционна цел, инвестиращи във вземания /по чл. 176, ал. 1, т. 11, б. "а" от КСО/ - общо, в т. ч.																		
13. Права по акции на дружества със специална инвестиционна цел, инвестиращи във вземания /по чл. 176, ал. 1, т. 11, б. "а" от КСО/ - общо, в т. ч.																		
14. Акции на предприятия за колективно инвестиране, чиито изключителен предмет на дейност е инвестиране в недвижими имоти /по чл. 176, ал. 1, т. 11, б. "б" от КСО/ - общо, в т. ч.																		
15. Акции / дялове на колективна инвестиционна схема /по чл. 176, ал. 1, т. 12 от КСО/ - общо, в т. ч.																		
16. Акции / дялове на алтернативни инвестиционни фондове /по чл. 176, ал. 1, т. 13 от КСО/ - общо, в т. ч.																		
Общо																		

Съставител: .....
(име, фамилия, подпис)

Представляващи дружеството:
1 .....
(име, фамилия, подпис)
2 .....
(име, фамилия, подпис)

Дата: …….

Приложение № 7 към чл. 9
(Ново - ДВ, бр. 52 от 2021 г., в сила от 01.09.2021 г.)

.....
(наименование на пенсионноосигурителното дружество)

Приложение № 3 към справката за формиране на резерв за гарантиране на минималната доходност от собствени средства "Стойност на инвестициите на резерва за гарантиране на минималната доходност в ПОД във влогове в банки"
на . . . . . .
/наименование на фонд за допълнително задължително пенсионно осигуряване/
към дд.мм.гггг

Държава	Банка	Код на банката	ЕИК на банката	LEI код на банката	Кредитен рейтинг	Рейтингова агенция	№ на договор/анекс	Дата на договор/анекс	Код на валута	Главница		Годишна лихва по договор /в %/	Начална дата на начисляване на лихва	Дата на падеж	Начислена лихва в лева	Стойност в лева, включително начислена лихва
										в съответната валута	в лева					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Общо																

Съставител: .....
(име, фамилия, подпис)

Представляващи дружеството:
1 .....
(име, фамилия, подпис)
2 .....
(име, фамилия, подпис)

Дата:

Приложение № 8 към чл. 9
(Ново - ДВ, бр. 52 от 2021 г., в сила от 01.09.2021 г.)

.....

(наименование на пенсионноосигурителното дружество)

Приложение № 4 към справката за формиране на резерв за гарантиране на минималната доходност от собствени средства „Стойност на инвестициите на резерва за гарантиране на минималната доходност в ПОД в инвестиционни имоти“

на . . . . . .

/наименование на фонд за допълнително задължително пенсионно осигуряване/

към дд.мм.гггг

Пореден номер на имота	Вид на инвестиционния имот	Държава	Описание на инвестиционния имот	Дата на придобиване	Документ, удостоверяващ собственост (№ на нотариален акт)	Местонахождение на имота – адрес	Код на валута	Цена на придобиване		Оценка		Дата на последна оценка
								в съответната валута	в лева	Метод	Справедлива стойност / в лева /	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Общо												

Съставител: .....

(име, фамилия, подпис)

Представляващи дружеството:

1 .....

(име, фамилия, подпис)

2 .....

(име, фамилия, подпис)

Дата:

Приложение № 9 към чл. 15
(Ново - ДВ, бр. 52 от 2021 г., в сила от 01.09.2021 г.)

. . . . . .

(наименование на пенсионноосигурителното дружество)

СПРАВКА

покриване на разликата до минималната доходност,

валидна за ..... (ден "k")

на

.....

(наименование на фонда за допълнително задължително пенсионно осигуряване)

№ по ред	Показател	Мярка	Стойност
1	Стойност за един дял за ден „к" преди покриване на разликата до минималната доходност	лева *	
2	Стойност на нетните активи на фонда, към края на ден „к-1"	лева	
3	Брой дялове във фонда към края на ден „к-1" преди покриване на разликата до минималната доходност	брой	
4	Стойност на един дял валидна за последния работен ден на 24-месечния период	лева*	
5	Брой дялове във фонда към последния работен ден на 24-месечния период	брой	
6	Стойност на един дял, при която се достига минималното равнище на доходността	лева*	
7	Размер на средства, необходим за покриване на разликата до минималната доходност	лева	
8	Размер на средствата от резерва във фонда, с който се покриване разликата до минималната доходност	лева	
9	Брой дялове, съответстващ на освободените средства от резерва на фонда	лева	
10	Брой дялове във фонда към края на ден „к-1" след освобождаване на средства от резерва на фонда (р.3-р.9)	лева	
11	Размер на средствата за прехвърляне от резерва на дружеството във фонда за покриване на разликата до минималната доходност	брой	
12	Стойност на нетните активи във фонда към края на ден „к-1" след определяне на размера на средствата за покриване на разликата до минималната доходност от резерва на дружеството (р.2+р.11)	брой	
13	Стойност за един дял за ден „к" след покриване на разликата до минималната доходност (р.12/р.10)	лева *	

Забележка: * Стойността на един дял се попълва с точност до 5-тия знак след десетичната запетая

Съставител: .....
(име, фамилия, подпис)

Представляващи дружеството:
1 .....
(име, фамилия, подпис)
2 .....
(име, фамилия, подпис)

Дата:

Заключителни разпоредби към НАРЕДБА № 68 от 10.06.2021 г. за резервите на пенсионноосигурителните дружества за гарантиране на брутния размер на вноските в универсалните пенсионни фондове (ДВ, бр. 52 от 22.06.2021 г.)

§ 1. В Наредба № 12 от 10.12.2003 г. за начина и реда за определяне на минималната доходност при управление на активите на фондовете за допълнително задължително пенсионно осигуряване, за покриване на разликата до минималната доходност и за формиране и използване на резервите за гарантиране на минималната доходност (обн., ДВ, бр. 110 от 2003 г.; попр., бр. 1 от 2004 г.; изм. и доп., бр. 17 от 2004 г., бр. 29 от 2005 г., бр. 57 от 2007 г. и бр. 50 от 2018 г.) се правят следните изменения и допълнения:

1. В чл. 6 след думата „представят" се добавя „в Комисията за финансов надзор" и думите „по образец, утвърден от заместник-председателя на Комисията за финансов надзор, ръководещ управление „Осигурителен надзор" се заменят с „по образец съгласно приложение № 3".

2. В чл. 7:

а) създава се ал. 1:

„(1) Всяко пенсионноосигурително дружество, управляващо фонд за допълнително задължително пенсионно осигуряване, създава със собствени средства резерв по чл. 193, ал. 8 от Кодекса за социално осигуряване към края на месеца, през който е постъпила първата вноска във фонда. Размерът на резерва при създаването му се определя въз основа на стойността на нетните активи на фонда към края на последния работен ден на месеца, през който е постъпила първата вноска.";

б) досегашният текст става ал. 2 и в нея след думите „към края" се добавя „на последния работен ден".

3. Създава се чл. 7а:

„Чл. 7а. (1) Когато стойността на активите, с които е покрит резервът на пенсионноосигурителното дружество, е по-ниска от 1,5 на сто от нетните активи на съответния фонд за допълнително задължително пенсионно осигуряване, намалени със средствата на резерва по чл. 193, ал. 7 от Кодекса за социално осигуряване, след преизчисляване на размера на своя резерв към предходния работен ден пенсионноосигурителното дружество може да вземе решение за допълването му със собствени средства. В решението се посочва конкретният размер на средствата, с които се допълват активите, покриващи резерва.

(2) Допълването се извършва към деня, за който се отнася преизчисляването по ал. 1."

4. Член 8 се изменя така:

„Чл. 8. (1) Пенсионноосигурителното дружество отчита резерва за съответния фонд за допълнително задължително пенсионно осигуряване чрез отделна счетоводна сметка.

(2) Активите, с които е покрит резервът, се отчитат чрез отделни счетоводни сметки или чрез отделни подсметки към съответната счетоводна сметка."

5. Член 9 се изменя така:

„Чл. 9. Пенсионноосигурителните дружества представят в Комисията за финансов надзор справка за формиране на резерв за гарантиране на минималната доходност от собствени средства и приложения към нея по образец съгласно приложения № 4 - 8 до 20-о число на месеца, следващ отчетния месец."

6. Член 15 се изменя така:

„Чл. 15. Когато за покриване на разликата до минималната доходност са използвани средства от резерва по чл. 193, ал. 7 от Кодекса за социално осигуряване, пенсионноосигурителното дружество представя в Комисията за финансов надзор справка по образец съгласно приложение № 9 до края на работния ден, в който е извършено покриването на разликата до минималната доходност."

7. Член 15а се изменя така:

„Чл. 15а. (1) Когато стойността на активите, с които е покрит резервът на пенсионноосигурителното дружество, надвишава 0,5 на сто от стойността на нетните активи на съответния фонд за допълнително задължително пенсионно осигуряване, намалени със средствата на резерва по чл. 193, ал. 7 от Кодекса за социално осигуряване, след преизчисляване на размера на своя резерв към предходния работен ден пенсионноосигурителното дружество може да вземе решение за освобождаване на средства от него. В решението се посочва конкретният размер на средствата, които се освобождават от резерва на дружеството.

(2) Освобождаването на средствата от резерва се извършва към деня, за който се отнася преизчисляването по ал. 1.

(3) Когато при преизчисляване на резерва по реда на чл. 193, ал. 8 от Кодекса за социално осигуряване стойността на активите, с които е покрит, надвишава 1,5 на сто от нетните активи на съответния фонд за допълнително задължително пенсионно осигуряване, намалени със средствата на резерва по чл. 193, ал. 7 от Кодекса за социално осигуряване, пенсионноосигурителното дружество освобождава превишението от своя резерв за привеждане на размера му в съответствие с това ограничение.

(4) Освобождаването на средствата от резерва по реда на ал. 3 се извършва към края на месеца, за който се отнася преизчисляването по чл. 193, ал. 8 от Кодекса за социално осигуряване."

8. Параграфи 1 - 3 от преходните и заключителните разпоредби се отменят.

9. Приложение № 3 към § 1 и 3 се отменя.

10. Създава се ново приложение № 3 към чл. 6:

„Приложение № 3 към чл. 6

.....

(наименование на пенсионноосигурителното дружество)

СПРАВКА

за формиране на резерв за гарантиране на минималната доходност,

валидна за ..... (ден "k")

на

.....

(наименование на фонда за допълнително задължително пенсионно осигуряване)

№ по ред	Показател	Мярка	Стойност
1	Стойност на един дял за ден "к", преди да е заделен резерва	лева *	
2	Стойност на нетните активи, към края на ден "k-1"	лева	
3	Брой дялове във фонда към края на ден "к – 1"	брой	
4	Стойност на един дял валидна за последния работен ден на 24-месечния период	лева*	
5	Брой дялове във фонда за последния работен ден на 24-месечния период	брой	
6	Стойност на един дял, при която се достига горната граница на доходността	лева*	
7	Средства по партидата на резерва	лева	
8	Средства, които следва да се заделят в резерва	лева	
9	Средства, които следва да се заделят в резерва, в случаите по чл.5, ал.4 от Наредба 12	лева	
10	Средства по партидата на резерва след заделянето	лева	
11	Брой дялове, които се записват по партидата на резерва	брой	
12	Брой дялове във фонда към края на ден "к – 1" след заделяне на резерва (ред 3 + ред 11)	брой	
13	Стойност на един дял за ден "к" след заделяне на резерва (ред 2 / ред 1 2)	лева *	

Забележка: * Стойността на един дял се попълва с точност до 5-тия знак след десетичната запетая

Съставител: .....

(име, фамилия, подпис)

Представляващи дружеството:

1 .....

(име, фамилия, подпис)

2 .....

(име, фамилия, подпис)

Дата:

"

11. Създава се приложение № 4 към чл. 9:

„Приложение № 4 към чл. 9

.....
(наименование на пенсионноосигурителното дружество)

СПРАВКА
за формиране на резерв за гарантиране
на минималната доходност от собствени средства
за
.....
(наименование на фонда за допълнително задължително пенсионно осигуряване)
към дд.мм.гггг

№	Вид на актива	Балансова стойност (в лева)		Относителен дял от балансовата стойност на резерва (в %)	
		в началото на периода	в края на периода	в началото на периода	в края на периода
1	2	3	4	5	6
I.	*Дългови финансови инструменти*				
1	Дългови ценни книжа /по чл. 176, ал. 1, т.1 от КСО/				
2	Корпоративни облигации				
3	Облигации, издадени от орган на местната власт				
II.	*Дялови финансови инструменти*				
1	Акции, права и варанти				
2	Акции и дялове на колективни инвестиционни схеми				
3	Акции и дялове на алтернативни инвестиционни фондове				
III.	*Влогове в банки*				
IV.	*Инвестиционни имоти*				
	Общо инвестирани средства:				
V.	*Парични средства*				
	Общо активи, покриващи резерва				

Балансова стойност на резерва:		
Стойност на нетните активи на фонда, намалени със средствата на резерва по чл. 193, ал. 7 от КСО:		
Относителен дял на резерва към стойността на нетните активи на фонда, намалени със средствата на резерва по чл. 193, ал. 7 от КСО (в %)		

Съставител: .....
(име, фамилия, подпис)

Представляващи дружеството:
1 .....
(име, фамилия, подпис)
2 .....
(име, фамилия, подпис)

Дата:

"

12. Създава се приложение № 5 към чл. 9:
„Приложение № 5 към чл. 9

. . . . . .
/наименование на пенсионноосигурителното дружество/

Приложение № 1 към справката за формиране на резерв за гарантиране на минималната доходност от собствени средства "Стойност на инвестициите на резерва за гарантиране на минималната доходност в ПОД в дългови финансови инструменти"

за . . . . . .
/наименование на фонд за допълнително задължително пенсионно осигуряване/
към дд.мм.гггг

Вид финансов инструмент	Код на емисията /ISIN/	Държава по седалище на емитента	Емитент	ЕИК на емитента	LEI код на емитента	Борсов код	Инвестиционен кредитен рейтинг	Рейтингова агенция	Код валута	Обща номинална стойност на емисията в съответната валута	Обща номинална стойност на емисията в лева	Притежавана номинална стойност в съответната валута	Притежавана номинална стойност в лева	Оценка						Относителен дял от емисията
														Цена на единица номинал в съответната валута	Източник	Регулиран пазар	Метод	Дисконтов %	Пазарна стойност /в лева/	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1. Дългови ценни книжа, издадени или гарантирани от държава членка или от нейната централна банка /по чл. 176, ал. 1, т. 1, б. "а" от КСО/ - общо, в т.ч.																				
2. Дългови ценни книжа, издадени или гарантирани от ЕЦБ или от ЕИБ /по чл. 176, ал. 1, т. 1, б. "б" от КСО/ - общо, в т.ч.																				
3.Дългови ценни книжа, издадени или гарантирани от трета държава или от нейната централна банка /по чл. 176, ал. 1, т. 1, б. "в" от КСО/ - общо, в т.ч.																				
4. Дългови ценни книжа, издадени или гарантирани от друга държава или от нейната централна банка /по чл. 176, ал. 1, т. 1, б. "г" от КСО/ - общо, в т.ч.																				
5. Дългови ценни книжа, издадени или гарантирани от международни финансови организации /по чл. 176, ал. 1, т. 1, б. "д" от КСО/ - общо, в т.ч.																				
6. Облигации, издадени от орган на местната власт на държава членка /по чл. 176, ал. 1, т. 2, б. "а" от КСО/- общо, в т.ч.																				
7. Облигации, издадени от орган на местната власт на трета държава /по чл. 176, ал. 1, т. 2, б. "б" от КСО/- общо, в т.ч.																				
8. Облигации, издадени от орган на местната власт на друга държава /по чл. 176, ал. 1, т. 2, б. "в" от КСО/- общо, в т.ч.																				
9. Корпоративни облигации, издадени или гарантирани от банки с над 50 на сто държавно участие, получили разрешение за извършване на банкова дейност съгласно законодателството на държава членка с цел финансиране на дългосрочни и средносрочни инфраструктурни и инвестиционни проекти /по чл. 176, ал. 1, т. 3 от КСО/- общо, в т.ч.																				
10. Корпоративни облигации, приети за търговия на регулиран пазар в държава членка /по чл. 176, ал. 1, т. 4, б."а" от КСО/ - общо, в т.ч.																				
11. Корпоративни облигации, приети за търговия на официален пазар на фондова борса или друг организиран пазар в трета държава /по чл. 176, ал. 1, т. 4, б. "б" от КСО/ - общо, в т.ч.																				
12. Облигации, предлагани при условията на първично публично предлагане по законодателството на държава членка /по чл. 176, ал. 1, т. 8 от КСО/ - общо, в т.ч.																				
13. Обезпечени корпоративни облигации, които не са приети за търговия на регулиран пазар на ценни книжа /по чл. 176, ал. 1, т. 9 от КСО/ - общо, в т.ч.																				
Общо																				

Съставител: .....
(име, фамилия, подпис)

Представляващи дружеството:
1 .....
(име, фамилия, подпис)
2 .....
(име, фамилия, подпис)

Дата:

13. Създава се приложение № 6 към чл. 9:
„Приложение № 6 към чл. 9

. . . . . .
/наименование на пенсионноосигурителното дружество/

Приложение № 2 към справката за формиране на резерв за гарантиране на минималната доходност от собствени средства
"Стойност на инвестициите на резерва за гарантиране на минималната доходност в ПОД в дялови финансови инструменти"
за . . . . . .
/наименование на фонд за допълнително задължително пенсионно осигуряване/
към дд.мм.гггг

Вид финансов инструмент	Код на емисията /ISIN/	Държава по седалище на емитента	Управляващо дружество/ Лице управляващо АИФ	Емитент	ЕИК на емитента	LEI код на емитента	Борсов код	Индекс на регулирания пазар	Брой издадени ФИ от емитента	Брой притежавани ФИ	Код на валута	Номинална стойност на един ФИ в съответната валута	Оценка					Относителен дял от ФИ на емитента
													Цена за един ФИ в съответната валута	Източник	Регулиран пазар	Метод	Пазарна стойност /в лева/	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1. Акции, търгувани на регулиран пазар в държава членка с право на глас /по чл. 176, ал. 1, т. 6, б. "а" от КСО/ - общо, в т. ч.																		
2. Акции, търгувани на регулиран пазар в държава членка без право на глас /по чл. 176, ал. 1, т. 6, б. "а" от КСО/ - общо, в т. ч.																		
3. Права по акции, търгувани на регулиран пазар в държава членка /по чл. 176, ал. 1, т. 6, б. "а" от КСО/ - общо, в т.ч.																		
4. Варанти по акции, търгувани на регулиран пазар в държава членка /по чл. 176, ал. 1, т. 6, б. "а" от КСО/ - общо, в т.ч.																		
5. Акции, търгувани на официален пазар на фондова борса или друг организиран пазар в трета държава /по чл. 176, ал. 1, т. 6, б. "б" от КСО/ - общо, в т. ч.																		
6. Права по акции, търгувани на официален пазар на фондова борса или друг организиран пазар в трета държава /по чл. 176, ал. 1, т. 6, б. "б" от КСО/ - общо, в т. ч.																		
7. Варанти по акции, търгувани на официален пазар на фондова борса или друг организиран пазар в трета държава /по чл. 176, ал. 1, т. 6, б. "б" от КСО/ - общо, в т. ч.																		
8. Привилигировани акции /по чл. 176, ал. 1, т. 6, б. "в" от КСО/ - общо, в т. ч.																		
9. Акции, предлагани при условията на първично публично предлагане по законодателството на държава членка /по чл. 176, ал. 1, т. 7 от КСО/ - общо, в т. ч.																		
10. Акции на дружества със специална инвестиционна цел, инвестиращи в недвижими имоти /по чл. 176, ал. 1, т. 10, б. "а" от КСО/ - общо, в т. ч.																		
11. Права по акции на дружества със специална инвестиционна цел, инвестиращи в недвижими имоти /по чл. 176, ал. 1, т. 10, б. "а" от КСО/ - общо, в т.ч.																		
12. Акции на дружества със специална инвестиционна цел, инвестиращи във вземания /по чл. 176, ал. 1, т. 10, б. "а" от КСО/ - общо, в т. ч.																		
13. Права по акции на дружества със специална инвестиционна цел, инвестиращи във вземания /по чл. 176, ал. 1, т. 10, б. "а" от КСО/ - общо, в т. ч.																		
14. Акции на предприятия за колективно инвестиране, чиито изключителен предмет на дейност е инвестиране в недвижими имоти /по чл. 176, ал. 1, т. 10, б. "б" от КСО/ - общо, в т. ч.																		
15. Акции / дялове на колективна инвестиционна схема /по чл. 176, ал. 1, т. 11 от КСО/ - общо, в т. ч.																		
16. Акции / дялове на алтернативни инвестиционни фондове /по чл. 176, ал. 1, т. 12 от КСО/ - общо, в т. ч.																		
Общо																		

Съставител: .....
(име, фамилия, подпис)

Представляващи дружеството:
1 .....
(име, фамилия, подпис)
2 .....
(име, фамилия, подпис)

Дата:

14. Създава се приложение № 7 към чл. 9:
„Приложение № 7 към чл. 9

.....
(наименование на пенсионноосигурителното дружество)

Приложение № 3 към справката за формиране на резерв за гарантиране на минималната доходност от собствени средства
"Стойност на инвестициите на резерва за гарантиране на минималната доходност в ПОД във влогове в банки"
на . . . . . .
/наименование на фонд за допълнително задължително пенсионно осигуряване/
към дд.мм.гггг

Държава	Банка	Код на банката	ЕИК на банката	LEI код на банката	Кредитен рейтинг	Рейтинговa агенция	№ на договор/ анекс	Дата на договор/ анекс	Код на валута	Главница		Годишна лихва по договор /в %/	Начална дата на начисляване на лихва	Дата на падеж	Начислена лихва в лева	Стойност в лева, включително начислена лихва
										в съответната валута	в лева					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Общо																

Съставител: .....
(име, фамилия, подпис)

Представляващи дружеството:
1 .....
(име, фамилия, подпис)
2 .....
(име, фамилия, подпис)

Дата:

15. Създава се приложение № 8 към чл. 9:
„Приложение № 8 към чл. 9

.....
(наименование на пенсионноосигурителното дружество)

Приложение № 4 към справката за формиране на резерв за гарантиране на минималната доходност от собствени средства
„Стойност на инвестициите на резерва за гарантиране на минималната доходност в ПОД в инвестиционни имоти“
на . . . . . .
/наименование на фонд за допълнително задължително пенсионно осигуряване/
към дд.мм.гггг

Пореден номер на имота	Вид на инвестиционния имот	Държава	Описание на инвестиционния имот	Дата на придобиване	Документ, удостоверяващ собственост (№ на нотариален акт)	Местонахождение на имота – адрес	Код на валута	Цена на придобиване		Оценка		Дата на последна оценка
								в съответната валута	в лева	Метод	Справедлива стойност / в лева /	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Общо												

Съставител: .....
(име, фамилия, подпис)

Представляващи дружеството:
1 .....
(име, фамилия, подпис)
2 .....
(име, фамилия, подпис)

Дата:

16. Създава се приложение № 9 към чл. 15:
„Приложение № 9 към чл. 15

. . . . . .

(наименование на пенсионноосигурителното дружество)

СПРАВКА

покриване на разликата до минималната доходност,

валидна за ..... (ден "k")

на

.....

(наименование на фонда за допълнително задължително пенсионно осигуряване)

№ по ред	Показател	Мярка	Стойност
1	Стойност за един дял за ден „к" преди покриване на разликата до минималната доходност	лева *	
2	Стойност на нетните активи на фонда, към края на ден „к-1"	лева	
3	Брой дялове във фонда към края на ден „к-1" преди покриване на разликата до минималната доходност	брой	
4	Стойност на един дял валидна за последния работен ден на 24-месечния период	лева*	
5	Брой дялове във фонда към последния работен ден на 24-месечния период	брой	
6	Стойност на един дял, при която се достига минималното равнище на доходността	лева*	
7	Размер на средства, необходим за покриване на разликата до минималната доходност	лева	
8	Размер на средствата от резерва във фонда, с който се покриване разликата до минималната доходност	лева	
9	Брой дялове, съответстващ на освободените средства от резерва на фонда	лева	
10	Брой дялове във фонда към края на ден „к-1" след освобождаване на средства от резерва на фонда (р.3-р.9)	лева	
11	Размер на средствата за прехвърляне от резерва на дружеството във фонда за покриване на разликата до минималната доходност	брой	
12	Стойност на нетните активи във фонда към края на ден „к-1" след определяне на размера на средствата за покриване на разликата до минималната доходност от резерва на дружеството (р.2+р.11)	брой	
13	Стойност за един дял за ден „к" след покриване на разликата до минималната доходност (р.12/р.10)	лева *	

Забележка: * Стойността на един дял се попълва с точност до 5-тия знак след десетичната запетая

Съставител: .....
(име, фамилия, подпис)

Представляващи дружеството:
1 .....
(име, фамилия, подпис)
2 .....
(име, фамилия, подпис)

Дата:

Преходни и заключителни разпоредби към Наредба за изменение на Наредба № 63 от 8 ноември 2018 г. за изискванията към съдържанието, периодичността на изготвяне и сроковете за представяне на отчетите за надзорни цели на пенсионноосигурителните дружества и управляваните от тях фондове (ДВ, бр. 64 от 09.08.2022 г., в сила от 09.08.2022 г.)

§ 18. В Наредба № 12 от 10.12.2003 г. за начина и реда за определяне на минималната доходност при управление на активите на фондовете за допълнително задължително пенсионно осигуряване, за покриване на разликата до минималната доходност и за формиране и използване на резервите за гарантиране на минималната

доходност (обн., ДВ, бр. 110 от 2003 г.; попр., бр. 1 от 2004 г.; изм. и доп., бр. 17 от 2004 г., бр. 29 от 2005 г., бр. 57 от 2007 г., бр. 50 от 2018 г. и бр. 52 от 2021 г.) се правят следните изменения:

1. Приложение № 5 към чл. 9 се изменя така:

„Приложение № 5 към чл. 9

Приложение № 5 към чл. 9

. . . . . .

/наименование на пенсионноосигурителното дружество/

Приложение № 1 към справката за формиране на резерв за гарантиране на минималната доходност от собствени средства "Стойност на инвестициите на резерва за гарантиране на минималната доходност в ПОД в дългови финансови инструменти"

за . . . . . .

/наименование на фонд за допълнително задължително пенсионно осигуряване/

към дд.мм.гггг

Вид финансов инструмент	Код на емисията /ISIN/	Държава по седалище на емитента	Емитент	ЕИК на емитента	LEI код на емитента	Борсов код	Инвестиционен кредитен рейтинг	Рейтингова агенция	Код валута	Обща номинална стойност на емисията в съответната валута	Обща номинална стойност на емисията в лева	Притежавана номинална стойност в съответната валута	Притежавана номинална стойност в лева	Оценка						Относителен дял от емисията
														Цена на единица номинал в съответната валута	Източник	Регулиран пазар	Метод	Дисконтов %	Пазарна стойност /в лева/	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1. Дългови ценни книжа, издадени или гарантирани от държава членка или от нейната централна банка /по чл. 176, ал. 1, т. 1, б. "а" от КСО/ - общо, в т.ч.																				
2. Дългови ценни книжа, издадени или гарантирани от ЕЦБ или от ЕИБ /по чл. 176, ал. 1, т. 1, б. "б" от КСО/ - общо, в т.ч.																				
3.Дългови ценни книжа, издадени или гарантирани от трета държава или от нейната централна банка /по чл. 176, ал. 1, т. 1, б. "в" от КСО/ - общо, в т.ч.																				
4. Дългови ценни книжа, издадени или гарантирани от друга държава или от нейната централна банка /по чл. 176, ал. 1, т. 1, б. "г" от КСО/ - общо, в т.ч.																				
5. Дългови ценни книжа, издадени или гарантирани от международни финансови организации /по чл. 176, ал. 1, т. 1, б. "д" от КСО/ - общо, в т.ч.																				
6. Облигации, издадени от орган на местната власт на държава членка /по чл. 176, ал. 1, т. 2, б. "а" от КСО/- общо, в т.ч.																				
7. Облигации, издадени от орган на местната власт на трета държава /по чл. 176, ал. 1, т. 2, б. "б" от КСО/- общо, в т.ч.																				
8. Облигации, издадени от орган на местната власт на друга държава /по чл. 176, ал. 1, т. 2, б. "в" от КСО/- общо, в т.ч.																				
9. Корпоративни облигации, издадени или гарантирани от банки с над 50 на сто държавно участие, получили разрешение за извършване на банкова дейност съгласно законодателството на държава членка с цел финансиране на дългосрочни и средносрочни инфраструктурни и инвестиционни проекти /по чл. 176, ал. 1, т. 3 от КСО/- общо, в т.ч.																				
10. Корпоративни облигации, приети за търговия на регулиран пазар в държава членка /по чл. 176, ал. 1, т. 4, б."а" от КСО/ - общо, в т.ч.																				
11. Корпоративни облигации, приети за търговия на официален пазар на фондова борса или друг организиран пазар в трета държава /по чл. 176, ал. 1, т. 4, б. "б" от КСО/ - общо, в т.ч.																				
12. Облигации, предлагани при условията на първично публично предлагане по законодателството на държава членка /по чл. 176, ал. 1, т. 8 от КСО/ - общо, в т.ч.																				

13. Обезпечени корпоративни облигации, които не са приети за търговия на регулиран пазар на ценни книжа /по чл. 176, ал. 1, т. 9 от КСО/ - общо, в т.ч.																				
14. Покрити облигации по чл. 2 от Закона за покритите облигации извън включените по чл. 176, ал. 1, т. 4 от КСО/по чл. 176, ал. 1, т. 10 от КСО/- общо, в т.ч.																				
Общо																				

Съставител: .....
(име, фамилия, подпис)

Представляващи дружеството:
1 .....
(име, фамилия, подпис)

2 .....
(име, фамилия, подпис)

Дата: ……

2. Приложение № 6 към чл. 9 се изменя така:

„Приложение № 6 към чл. 9

. . . . . .
/наименование на пенсионноосигурителното дружество/

Приложение № 2 към справката за формиране на резерв за гарантиране на минималната доходност от собствени средства "Стойност на инвестициите на резерва за гарантиране на минималната доходност в ПОД в дялови финансови инструменти"

за . . . . . .
/наименование на фонд за допълнително задължително пенсионно осигуряване/

към дд.мм.гггг

Вид финансов инструмент	Код на емисията /ISIN/	Държава по седалище на емитента	Управляващо дружество/Лице управляващо АИФ	Емитент	ЕИК на емитента	LEI код на емитента	Борсов код	Индекс на регулирания пазар	Брой издадени ФИ от емитента	Брой притежавани ФИ	Код на валута	Номинална стойност на един ФИ в съответната валута	Оценка					Относителен дял от ФИ на емитента
													Цена за един ФИ в съответната валута	Източник	Регулиран пазар	Метод	Пазарна стойност /в лева/	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1. Акции, търгувани на регулиран пазар в държава членка с право на глас /по чл. 176, ал. 1, т. 6, б. "а" от КСО/ - общо, в т. ч.																		
2. Акции, търгувани на регулиран пазар в държава членка без право на глас /по чл. 176, ал. 1, т. 6, б. "а" от КСО/ - общо, в т. ч.																		
3. Права по акции, търгувани на регулиран пазар в държава членка /по чл. 176, ал. 1, т. 6, б. "а" от КСО/ - общо, в т.ч.																		
4. Варанти по акции, търгувани на регулиран пазар в държава членка /по чл. 176, ал. 1, т. 6, б. "а" от КСО/ - общо, в т.ч.																		
5. Акции, търгувани на официален пазар на фондова борса или друг организиран пазар в трета държава /по чл. 176, ал. 1, т. 6, б. "б" от КСО/ - общо, в т. ч.																		
6. Права по акции, търгувани на официален пазар на фондова борса или друг организиран пазар в трета държава /по чл. 176, ал. 1, т. 6, б. "б" от КСО/ - общо, в т. ч.																		
7. Варанти по акции, търгувани на официален пазар на фондова борса или друг организиран пазар в трета държава /по чл. 176, ал. 1, т. 6, б. "б" от КСО/ - общо, в т. ч.																		
8. Привилегировани акции /по чл. 176, ал. 1, т. 6, б. "в" от КСО/ - общо, в т. ч.																		
9. Акции, предлагани при условията на първично публично предлагане по законодателството на държава членка /по чл. 176, ал. 1, т. 7 от КСО/ - общо, в т. ч.																		
10. Акции на дружества със специална инвестиционна цел, инвестиращи в недвижими имоти /по чл. 176, ал. 1, т. 11, б. "а" от КСО/ - общо, в т. ч.																		
11. Права по акции на дружества със специална инвестиционна цел, инвестиращи в недвижими имоти /по чл. 176, ал. 1, т. 11, б. "а" от КСО/ - общо, в т.ч.																		

12. Акции на дружества със специална инвестиционна цел, инвестиращи във вземания /по чл. 176, ал. 1, т. 11, б. "а" от КСО/ - общо, в т. ч.																		
13. Права по акции на дружества със специална инвестиционна цел, инвестиращи във вземания /по чл. 176, ал. 1, т. 11, б. "а" от КСО/ - общо, в т. ч.																		
14. Акции на предприятия за колективно инвестиране, чиито изключителен предмет на дейност е инвестиране в недвижими имоти /по чл. 176, ал. 1, т. 11, б. "б" от КСО/ - общо, в т. ч.																		
15. Акции / дялове на колективна инвестиционна схема /по чл. 176, ал. 1, т. 12 от КСО/ - общо, в т. ч.																		
16. Акции / дялове на алтернативни инвестиционни фондове /по чл. 176, ал. 1, т. 13 от КСО/ - общо, в т. ч.																		
Общо																		

Съставител: .....
(име, фамилия, подпис)

Дата: …….

Представляващи дружеството:
1 .....
(име, фамилия, подпис)
2 .....
(име, фамилия, подпис)

Разпоредби към Наредба за изменение и допълнение на нормативни актове на Комисията за финансов надзор (ДВ, бр. 20 от 11.03.2025 г., в сила от датата на въвеждане на еврото в Република България)

§ 4. В Наредба № 12 от 10 декември 2003 г. за начина и реда за определяне на минималната доходност при управление на активите на фондовете за допълнително задължително пенсионно осигуряване, за покриване на разликата до минималната доходност и за формиране и използване на резервите за гарантиране на минималната доходност (обн., ДВ, бр. 110 от 2003 г.; попр., бр. 1 от 2004 г.; изм. и доп., бр. 17 от 2004 г., бр. 29 от 2005 г., бр. 57 от 2007 г., бр. 50 от 2018 г., бр. 52 от 2021 г. и бр. 64 от 2022 г.) се правят следните изменения:

1. В приложение № 2 към чл. 5, ал. 2 и 3 и чл. 10, ал. 2 навсякъде думата „Res BGN" се заменя с „Res EUR", а думата „левове" навсякъде се заменя с „евро".

2. Навсякъде в наредбата думите „левове" и „лева" се заменят с „евро".

§ 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 партиди 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.