

## МЕТОДОЛОГИЧЕСКИ БЕЛЕЖКИ

### Статистика на пенсионните фондове<sup>1</sup>

Статистиката на пенсионните фондове представя информация за балансовите активи и пасиви на пенсионните фондове (ПФ) съгласно изискванията на *Европейската система от национални и регионални сметки (ЕСС 2010)*.

#### I. Източници на данни

Отчетни единици са всички пенсионни фондове, които са местните лица съгласно чл. 4 т. 5 по Наредба № 17 на БНБ<sup>2</sup>.

#### II. Отчетен период

Отчетният период е едно календарно тримесечие. Данните представят размера и структурата на балансовите показатели на пенсионните фондове към последния календарен ден на съответното тримесечие.

#### III. Инструментални категории

##### **Актив**

1. *Каса и Депозити*. В касата се посочва еуровата равностойност на паричните средства, които отчетните единици притежават в наличност към края на отчетния период. Депозитите обхващат овърнайт депозитите, депозитите с договорен матуритет и депозитите, договорени за ползване след предизвестие.

2. *Репо-сделки*. В показателят се включват предоставените парични средства от отчетните единици по споразумения с твърд ангажимент за обратно изкупуване, които са обезпечени с ценни книжа.

3. *Дългови ценни книжа*. Включват се притежаваните ценни книжа, отговарящи едновременно на следните условия: да са търгуеми прехвърляеми права; да не осигуряват на притежателите им права на собственост върху предприятието-емитент; да дават на притежателя им безусловно право на фиксиран или договорно определен доход под формата на купонни плащания и/или изплащане на фиксирана сума на определени дати или започваща от дата, определена при емисията. Дълговите ценни книжа, се оценяват по пазарна цена, в която се включват и начислените лихви.

4. *Акции и други капиталови инструменти*. В показателя се включват:

---

<sup>1</sup> Фондове за допълнително пенсионно осигуряване и фондове за извършване на плащания, наричани за кратко пенсионни фондове (ПФ).

<sup>2</sup> Наредба № 17 на БНБ от 29 март 2018 г. за паричната и лихвената статистика, статистиката на финансовите сметки, статистиката на паричния и валутния пазар, статистиката за подробни аналитични данни за кредитите и кредитния риск и участниците в кредитния процес.

- *Акции и други капиталови инструменти, различни от ИФ и ФПП.* Акциите са активи, осигуряващи на притежателя им дял в капитала на предприятието и права на собственост – право на участие в управлението му, право за получаване на доходи и право на ликвидационен дял в случай на ликвидация. Обикновено са издадени под формата на акции, дялове, депозитарни разписки или други подобни документи. *Други капиталови инструменти* са други форми на собственост в капитала и имуществото на предприятия, различни от котиран и некотиран акции (напр. дялови участия в капитала на дружества с ограничена отговорност, инвестиции в капитала на кооперации или международни организации, дружествени дялове).

- *Акции/дялове на ИФ и ФПП.* В показателят се включват притежаваните от отчетните единици акции/дялове, емитирани от инвестиционни фондове и фондове на паричния пазар.

5. *Инвестиционни имоти.* Позицията включва както притежаваните от дружествата инвестиционни имоти (земя и сгради), така и тези за собствено ползване.

6. *Деривати с положителна пазарна стойност* - в тази позиция се записва брутната положителна пазарна стойност на всички балансово отчитани деривати, притежавани от институцията.

7. *Други остатъчни активи* - В показателят се включват всички неклассифицирани другаде финансови активи.

#### **Пасив**

8. *Пенсионни права.* Показателят представя размерът на капитала, който пенсионния фонд притежава с оглед на удовлетворяването на бъдещите претенции, произтичащи от неговите пенсионни схеми.

9. *Репо-сделки.* В позицията се включват получените парични средства срещу продажба на ценни книжа с твърд ангажимент за обратно изкупуване на същите или подобни ценни книжа по определена цена на определена дата. Показателят включва и кредитите (дължимите като главница парични суми от отчетните единици при взети назаем средства).

10. *Деривати с отрицателна пазарна стойност* - в тази позиция се записва брутната отрицателна пазарна стойност на всички балансово отчитани деривати, притежавани от институцията.

11. *Други остатъчни пасиви* - В показателят се включват всички неклассифицирани другаде финансови пасиви.

#### **IV. Контакти**

За въпроси по данните и прилаганата методология, можете да се обръщате към пресцентъра на Българската народна банка ([press\\_office@bnbank.org](mailto:press_office@bnbank.org)), към г-жа Надя Александрова, началник на отдел „Парична и финансова статистика“ ([Aleksandrova.N@bnbank.org](mailto:Aleksandrova.N@bnbank.org)) или да ги изпращате на електронната поща на отдел „Парична и финансова статистика“ ([mbstatistics@bnbank.org](mailto:mbstatistics@bnbank.org)).

*Последна актуализация към 15 юни 2026 година*