



КОМИСИЯ ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР

РЕШЕНИЕ № 668 – ПД 31.08.2020 г.

„Розахим“ АД, гр. Горна Оряховица, притежава статут на публично дружество и е вписано като такова под № РГ-05-0910 в регистъра по чл. 30, ал. 1, т. 3 от Закона за Комисията за финансов надзор (ЗКФН), воден от Комисия за финансов надзор (КФН). Предвид това дружеството е адресат на разпоредбите на Закона за публично предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и на подзаконовите нормативни актове по прилагането му.

Чрез единната система за предоставяне на информация КФН по електронен път - e-Register, вх. № 10-05-3707 от 31.07.2020 г., публичното дружество „Розахим“ АД е представило покана за свикване на редовно годишно общо събрание на акционерите (РГОСА), насрочено за 11.09.2020 г., съответно за 25.09.2020 г. при условията на чл. 115, ал. 12 от ЗППЦК, ведно с писмени материали по чл. 224 от Търговски закон (ТЗ). От същата е видно, че в дневния ред на РГОСА са включени точки 1.2, 1.3 и 3, предвиждащи съответно приемане на годишния финансов отчет (ГФО) за 2019 г., приемане на доклада на одитора за проверка и заверка на ГФО на дружеството за 2019 г. и освобождаване от отговорност на членовете на съвета на директорите (СД) за дейността им 2019 г.

След анализ на представената покана по чл. 115, ал. 2 от ЗППЦК, ведно с писмените материали към нея, е установено следното:

По точки 1.2 и 1.3 от дневния ред:

Съгласно чл. 100н, ал. 4, т. 1, предложение първо от ЗППЦК, ГФО за дейността съдържа заверен от регистриран одитор финансов отчет по Закона за счетоводството (ЗСч). Чл. 34, ал. 2, т. 9 от ЗСч (в сила от 07.05.2019 г.) предвижда предприятията, чиито прехвърлими ценни книжа са допуснати до търговия на регулиран пазар в държава-членка на Европейския съюз, да съставят финансовите си отчети на базата на Международните счетоводни стандарти (МСС). Наред с това, чл. 115, ал. 5 от ЗППЦК изисква от публичните дружества да представят поканата по ал. 2, заедно с материалите за общото събрание по чл. 224 от ТЗ, на КФН в срока по ал. 4, а именно тридесет дни преди откриването на общото събрание на акционерите (ОСА). Съгласно изискванията на чл. 224, ал. 1 от ТЗ, писмените материали, свързани с дневния ред на ОСА, следва да бъдат предоставени на разположение на акционерите най-късно до датата на обявяване или изпращане на поканата за свикване на ОСА.

Прегледът на представената покана и писмените материали към нея за свикване на РГОСА констатира, че към същите е представен заверен от регистриран одитор финансов отчет, съгласно приетите Национални счетоводни стандарти (НСС). Същият не отговаря на изискванията на ЗСч, приложими към предприятията от обществен интерес, между които попадат публичните дружества, а именно задължението им за съставяне на финансови отчети на базата на МСС.

Съгласно разпоредбата на чл. 100н, ал. 4, т. 1, предложение последно от ЗППЦК, докладът на одитора е неизменна част от ГФО на дружеството. С оглед на гореизложеното, както и видно от информацията в представения от независимия одитор доклад към ГФО за

2019 г., същият е съставен в съответствие с НСС, което не отговаря на изискванията за съставяне на ГФО на публичните дружества, следователно докладът на независимия одитор е неотнормен и не следва да бъде подлаган на гласуване от ОСА на дружеството.

Неспазването на императивните изискванията относно изготвянето и приемането на финансови отчети от публичните дружества пречатства вземането на законосъобразно, информирано и обосновано решение от страна на акционерите на дружеството по отношение на приемането на ГФО на публичното дружество за 2019 г.

По точка 3 от дневния ред:

Съгласно чл. 116в, ал. 8, предложение първо, хипотеза първа от ЗППЦК, ОСА може да освободи от отговорност член на управителен орган при наличие на заверен от регистриран одитор ГФО за предходната година, приет от ОСА. В конкретния случай, във връзка с изложените съображения по точка 1.2. от дневния ред, липсва материалноправна предпоставка (заверен от регистриран одитор ГФО за предходната година, съответстващ на изискванията на ЗСч) за упражняване на възможността - членовете на управителния орган на публичното дружество да бъдат освободени от отговорност от ОСА.

Липсата на заверен от регистриран одитор годишен финансов отчет, съгласно изискванията на чл. 34, ал. 2, т. 9 от ЗСч, като част от писмените материали за предстоящото РГОСА на публичното дружество съставлява неизпълнение на императивна разпоредба на закона и представлява заплаха за интересите на акционерите, които ще бъдат лишени от възможността да търсят отговорност на лицата, управляващи дружеството до момента на провеждане на ОСА.

Предвид факта, че в законоустановения 30-дневен срок и към момента на откриване на настоящото производство на акционерите не е предоставена своевременно дължимата информация, описана по-горе, са налице нарушения на императивни разпоредби на законовите изисквания и са застрашени интересите на инвеститорите. Горните нарушения представляват самостоятелни материалноправни предпоставки за откриването на административно производство по издаване на индивидуален административен акт за прилагане на принудителна административна мярка по чл. 212, ал. 1, т. 1 от ЗППЦК.

В тази връзка, с писмо, изх. РГ-05-910-2/19.08.2020 г., в съответствие с чл. 26, ал. 1 от Административнопроцесуалния кодекс (АПК) и чл. 213, ал. 1 и ал. 2 от ЗППЦК, дружеството е уведомено за откритото спрямо него административно производство по издаване на индивидуален административен акт, за прилагане на принудителна административна мярка по чл. 212, ал. 1, т. 1 от ЗППЦК. На дружеството е предоставен срок от 3 (три) работни дни от получаване на писмото за представяне на възражения и обяснения по така откритото административно производство по чл. 212, ал. 1 от ЗППЦК. Писмото е изпратено на официалния адрес за кореспонденция с дружеството, предоставен в КФН. Видно от обратната разписка писмото е получено на 26.08.2020 г.

В предоставения срок, не са представени обяснения и възражения, които да налагат прекратяване на откритото производство за прилагане спрямо дружеството на принудителна административна мярка.

Предвид гореизложеното и факта, че рискът за интересите на инвеститорите не е преодолян, на основание чл. 213, ал. 1 и ал. 2 от ЗППЦК, вр. чл. 15, ал. 1, т. 4 от ЗКФН, вр. чл. 212, ал. 1, т. 1, вр. чл. 115, ал. 5, вр. ал. 4, чр. чл. 116в, ал. 8, предложение първо, хипотеза първа, вр. чл. 100н, ал. 4, т. 1 от ЗППЦК, вр. чл. 34, ал. 2, т. 9 от ЗСч, вр. чл. 121, ал. 1 от ЗППЦК, вр. 224 от ТЗ, вр. чл. 215 от ЗППЦК, вр. чл. 59, ал. 1 и ал. 2 от АПК,

РЕШИХ:

Задължавам публичното дружество „Розахим“ АД, гр. Горна Оряховица, ЕИК 104058105 да не подлага на гласуване на редовно годишно общо събрание на акционерите, насрочено за 11.09.2020 г. от 10:00 часа, съответно за 25.09.2020 г. от 10:00 часа, при условията на чл. 115, ал. 12 от ЗППЦК, точка 1.2, точка 1.3 и точка 3 от дневния ред на събранието със следното съдържание:

1. Приемане на:

1.2. Годишния отчет на Дружеството за финансовата 2019 г.;

1.3. Доклада на дипломирания експерт-счетоводител за проверката и заверката на годишния финансов отчет на Дружеството за 2019 г.

На основание чл. 221, т. 7, пр. 1 ТЗ, Общото събрание на акционерите на „Розахим“ АД приема (2) Годишния отчет на Дружеството за финансовата 2019 г., (3) Доклада на дипломирания експерт-счетоводител за проверката и заверката на годишния финансов отчет на Дружеството за 2019 г.

3. Приемане на решение за освобождаване от отговорност за членовете на СД за дейността им през 2019 г.

На основание чл. 221, т. 10 ТЗ, Общото събрание на акционерите на „Розахим“ АД освобождава от отговорност членовете на Съвета на директорите на Дружеството за дейността им през 2019 г.

На основание чл. 214, ал. 2 от ЗППЦК, решението за прилагане на принудителна административна мярка подлежи на незабавно изпълнение, независимо дали е обжалвано.

На основание чл. 15, ал. 3 от ЗКФН, във връзка с чл. 84, ал. 1 от АПК, решението може да бъде обжалвано по административен ред по реда на АПК пред КФН в 14-дневен срок от съобщаването му.

На основание чл. 15, ал. 4 от ЗКФН, във връзка с чл. 149, ал. 1 от АПК, решението може да бъде обжалвано по съдебен ред пред Административен съд – София област в 14-дневен срок от съобщаването му, съответно от произнасянето на КФН или от изтичането на срока за произнасяне на КФН, ако решението е било обжалвано по административен ред.

На основание чл. 15, ал. 5 от ЗКФН, обжалването на решението по чл. 15, ал. 4 от ЗКФН не спира изпълнението му.

По административното производство не са правени разноски.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ НА КФН,
РЪКОВОДЕЩ УПРАВЛЕНИЕ „НАДЗОР НА
ИНВЕСТИЦИОННАТА ДЕЙНОСТ“:**

МАРИЯ ФИЛИПОВА