



КОМИСИЯ ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР

РЕШЕНИЕ № 441 – ПД от 23.06.2021 г.

„Каучук“ АД, ЕИК 822105378, гр. София притежава статут на публично дружество и е вписано под № РГ-05-767 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 Закон за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК), на подзаконовите нормативни актове по прилагането му.

Чрез единната система за предоставяне на информация на КФН по електронен път - e-Register, вх. № 10-05-2934 от 28.05.2021 г., публичното дружество „Каучук“ АД е представило покана за свикване на редовно годишно общо събрание на акционерите (РГОСА), насрочено за 30.06.2021 г., респективно за 15.07.2021 г., при условията на чл. 115, ал. 14 от ЗППЦК.

От нея е видно, че в дневния ред на РГОСА е включена точка 11, предвиждаща промяна в състава на одитния комитет.

В тази връзка и предвид точка единадесет дневния ред е видно, че Съвета на директорите (СД) на „Каучук“ АД предлага на вниманието на акционерите на публичното дружество да вземат решение за промяна на състава на одитния комитет, определяне на мандата и възнагражденията им. От представеното предложение на СД на публичното дружество по т. 11 от дневния ред е видно, че същият предлага двама от членовете на одитния комитет да бъдат освободени от длъжност и да бъдат избрани трима кандидати. Въпросната точка кореспондира с разпоредбите на чл. 107, ал. 4 от Закон за независимия финансов одит (ЗНФО), която е допълнена с Държавен вестник, бр. 18 от 2020 г. и е в сила от 28.02.2020 г. Материалноправната разпоредба на чл. 107, ал. 4 от ЗНФО, относима към предприятията с обществен интерес, каквото е „Каучук“ АД, с горепосоченото допълнение регламентира минималния брой на членовете на одитния комитет - трима, включително председателя. Мнозинството от членовете на одитния комитет следва да са външни за и независими от предприятието от обществен интерес. За независимия член на одитния комитет се предвиждат допълнителни ограничения, а именно той *“не може да е изпълнителен член на орган на управление или контрол или служител на предприятието; лице, което е в трайни търговски отношения с предприятието; член на орган на управление или контрол, прокурор или служител на лице, което е в трайни търговски отношения с предприятието и не може да е свързано лице с друг член на орган на управление или контрол или с член на одитния комитет на предприятието от обществен интерес”*.

Съгласно чл. 107, ал. 5, изр. първо от ЗНФО, кандидатите за членове на одитния комитет доказват липсата на обстоятелствата по чл. 107, ал. 4, изр. трето от ЗНФО с декларация, като този документ е част от **писмените материали за общото събрание, в чийто дневен ред е предвиден избор на членове на одитен комитет, и е необходимо да е представен на вниманието на акционерите в срока по чл. 115, ал. 5 от ЗППЦК.**

Чл. 107, ал. 4 от ЗНФО е императивна по своя характер. Следователно, законодателят не предвижда възможност за каквито и да било отклонения от регламентирания ред, които да се случват по волята или след преценка от страна на поднадзорното лице. В този ред на мисли, всяко отклонение от предписаните правила, следва да се възприема и съответно да се третира като незаконосъобразно действие,

което е в разрез с установения правов ред. Подобно действие следва да бъде съевременно предотвратявано, за да не увреди по какъвто и да било начин интересите на инвеститорите в ценни книжа. В тази връзка, за всеки кандидат за член на одитния комитет следва да представи на вниманието на акционерите по реда на чл. 115, ал. 5 от ЗППЦК декларация за липса на обстоятелства по чл. 107, ал. 5, изр. първо, вр. с ал. 4, изр. трето от ЗНФО, а така също и всеки от тях следва да отговори на условията на чл. 3 на същия член, а именно - да притежава образователно-квалификационна степен „бакалавър”, познания в областта, в която работи предприятието, като поне един от членовете трябва да има не по-малко от 5 години професионален стаж в областта на счетоводството или одита.

В конкретния случай, СД на „Каучук“ АД е предложил избор на одитен комитет, **без да представи дължимите писмени материали за всеки един от тях в изпълнение чл. 115, ал. 5, вр. ал. 4 от ЗППЦК, вр. чл. 107, ал. 5, вр. с ал. 4 от ЗНФО.**

Предвид горното и поради факта, че при свикване на РГОСА на „Каучук“ АД, насрочено за 30.06.2021 г., съответно за 15.07.2021 г., в хипотезата на чл. 115, ал. 14 от ЗППЦК, не са спазени императивни нормативни изисквания, накърнено е правото на информация на акционерите и са застрашени интересите на инвеститорите, са налице материалноправни предпоставка за откриване 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-05-767-1/14.06.2021 г., в съответствие с чл. 26, ал. 1 от Административнопроцесуалния кодекс (АПК) и чл. 213, ал. 1 и ал. 2 от ЗППЦК, във връзка с чл. 15, ал. 1, т. 4 от ЗКФН, публичното дружество е уведомено, че на основание чл. 212, ал. 1, т. 1, вр. с чл. 115, ал. 5, вр. ал. 4 от ЗППЦК, вр. чл. 107, ал. 5, изр. първо, вр. ал. 4 от ЗНФО, е открито административно производство по издаване на индивидуален административен акт по прилагане на принудителна административна мярка със следния диспозитив:

„Задължавам „Каучук“ АД, гр. София да не подлага на гласуване на редовно годишно общо събрание на акционерите, насрочено за 30.06.2021 г. от 15:00 часа, съответно за 15.07.2021 г., при условията на чл. 115, ал. 14 от ЗППЦК, т. 11 от дневния ред на РГОСА, а именно:

11. Вземане на решение за промяна в състава на Одитния комитет на Дружеството и определяне на мандат на Одитния комитет съгласно предложение на СД, съдържащо се в материалите по дневния ред; предложение за решение: ОСА взема решение за промяна в състава на Одитния комитет на Дружеството и определя възнаграждения и мандат на Одитния комитет, съгласно предложения съдържащи се в материалите по дневния ред.“

На дружеството е предоставен 3-дневен срок от получаване на писмото за депозиране на обяснения или възражения по така откритото административно производство. Видно от известие за доставка № ИД PS 1040 08UPQL О писмото е получено на 17.06.2021 г. В предоставения 3-дневен срок, т.е. до 21.06.2021 г. включително, в КФН не са постъпили възражения или обяснения от страна на дружеството, във връзка с образуваното производство по прилагане на принудителна административна мярка по реда на чл. 212, ал. 1, т. 1 от ЗППЦК.

Предвид обстоятелството, че при свикване на РГОСА на „Каучук“ АД, насрочено за 30.06.2021 г., съответно за 15.07.2021 г., в хипотезата на чл. 115, ал. 14 от ЗППЦК, не са спазени императивни нормативни изисквания, накърнено е правото на информация на акционерите и са застрашени интересите на инвеститорите, са налице предпоставки за

издаване на индивидуален административен акт за прилагане на принудителна административна мярка по чл. 212, ал. 1, т. 1 от ЗППЦК спрямо дружеството.

Предвид гореизложеното, на основание чл. 15, ал. 1, т. 4 ЗКФН, чл. 212, ал. 1, т. 1, вр. с чл. 115, ал. 5, вр. ал. 4 от ЗППЦК, вр. чл. 107, ал. 5, изр. първо, вр. ал. 4 от ЗНФО, вр. чл. 59, ал. 1 и ал. 2 от АПК,

РЕШИХ:

„Задължавам „Каучук“ АД, гр. София да не подлага на гласуване на редовно годишно общо събрание на акционерите, насрочено за 30.06.2021 г. от 15:00 часа, съответно за 15.07.2021 г., при условията на чл. 115, ал. 14 от ЗППЦК, т. 11 от дневния ред на РГОСА, а именно:

11. Вземане на решение за промяна в състава на Одитния комитет на Дружеството и определяне на мандат на Одитния комитет съгласно предложение на СД, съдържащо се в материалите по дневния ред; предложение за решение: ОСА взема решение за промяна в състава на Одитния комитет на Дружеството и определя възнаграждения и мандат на Одитния комитет, съгласно предложения съдържащи се в материалите по дневния ред.“

На основание чл. 214, ал. 2 от ЗППЦК, решението подлежи на незабавно изпълнение, независимо дали е обжалвано.

На основание чл. 15, ал. 3 от ЗКФН, 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 Административния 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 разnosки.

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

МАРИЯ ФИЛИПОВА