

**РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**  
**КОМИСИЯ ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР**

**РЕШЕНИЕ № 748 - ПД**

**24.11.2010 г.**

„Варна Плод” АД, гр. Варна е публично дружество, вписано под № РГ-05-418 в регистъра на публичните дружества и други емитенти на ценни книжа, воден от Комисията за финансов надзор (КФН), и като такова е адресат на разпоредбите на Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и на подзаконовите актове по прилагането му.

Съгласно разпоредбата на чл. 31, ал. 1, т. 2 от Наредба № 2 от 17.09.2003 г. за проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриването на информация от публичните дружества и другите емитенти на ценни книжа (Наредба № 2), емитентът следва да представи на КФН междинен финансов отчет за дейността със съдържание по чл. 33 от Наредба № 2 в срок 30 дни от края на всяко тримесечие. Чл. 33 от Наредба № 2 изчерпателно посочва документите, от които се състои междинния финансов отчет за дейността на емитент, чийто ценни книжа са допуснати до търговия на регулиран пазар.

При извършена документна проверка на наличната в КФН информация е установено, че дружеството е представило в КФН тримесечен финансов отчет за дейността за **първо** тримесечие на 2010 г., но същият не е със съдържанието посочено в чл. 33 от Наредба № 2.

Неизпълнение на посоченото задължение е счетено за основание за откриване на административно производство по прилагане на принудителна административна мярка с цел преустановяване на нарушението.

В тази връзка, с писмо, изх. № РГ-05-418-11# 1 от 15.10.2010 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, че на основание чл. 212, ал. 1 от ЗППЦК, във връзка с чл. 100ю, ал. 1, т. 9 от ЗППЦК, във връзка с чл. 31, ал. 1, т. 2 и чл. 33, ал. 1, т. 1, т. 4 и чл. 33, ал. 1, т. 2 във връзка с чл. 33, ал. 3 от Наредба № 2 от 17.09.2003 г., спрямо „Варна Плод” АД е открито административно производство по издаване на индивидуален административен акт за прилагане на принудителна административна мярка със следния диспозитив:

„Задължавам „Варна плод” АД, в 7-дневен срок от получаване на решението, да отстрани непълнотите в представения в КФН тримесечен финансов отчет за дейността на дружеството за **първо тримесечие на 2010 г.**, като представи липсващите данни по реда на чл. 43, ал. 1 от Наредба № 2, а именно - чрез единната система за предоставяне на информация по електронен път, изградена и поддържана от КФН – E-Register, както следва:

- Пояснителни приложения, съдържащи обобщения на значимите приложения в счетоводната политика и други разяснения, съгласно от Международен счетоводен стандарт 34 – „Междинно финансово отчитане”(МСС 34), във връзка с чл. 33, ал. 1, т. 1 от Наредба № 2;
- междинен доклад за дейността, съгласно чл. 33, ал. 1, т. 2 от Наредба № 2, включително и информация, съгласно чл. 33, ал. 3 от Наредба № 2;
- вътрешна информация, съгласно чл. 33, ал. 1, т. 4 от Наредба № 2.”

Писмото за откриването административно производство по издаване на индивидуален административен акт за прилагане на принудителна административна мярка е изпратено на официалния адрес на дружеството, представен на КФН, като същото не е получено от дружеството и е върнато в КФН обратно.

Писмото е изпратено повторно на 10.11.2010 г. по факс на дружеството, обявен в КФН, с което на тази дата производството е открито.

Административното производство спрямо „Варна плод” АД е открито поради следните съображения:

Въз основа на извършена проверка на постъпилите в КФН тримесечни финансови отчети за дейността за първо тримесечие на 2010 г. на хартиен носител и по реда на чл. 43, ал. 1 от Наредба № 2, а именно - чрез единната система за предоставяне на информация по електронен път, изградена и поддържана от КФН – e-Register, е констатирано, че „Варна плод” АД е представило тримесечен финансов отчет за дейността за първо тримесечие на 2010 г.

При проверка на представения отчет за финансовото състояние на дружеството към 31.03.2010 г. се констатира, че в статия „вземания от свързани лица” са осчетоводени вземания в размер на 6 206 хил. лв., докато в отчета за финансовото състояние към 31.12.2009 г. (годишния отчет) същите са били 206 хил. лв., т.е. налице е увеличение на вземанията с 6 000 хил. лв., настъпило през първо тримесечие на 2010 г.

В пояснителните бележки към тримесечния финансов отчет е оповестено, че вземанията на дружеството от свързани лица са в размер на 6 206 хил. лв. и са съответно - от „Байонета” ЕООД (в размер на 206 хил. лв.) и от свързано лице (в размер на 6 000 хил. лв.), за което не е представена конкретна информация.

Предвид горепосочената констатация, с писмо, изх. № РГ-05-418-1 от 25.05.2010 г., от „Варна плод” АД е изискано да представи в КФН документите, относими към осчетоводените вземания.

С писмо, вх. № РГ-05-418-1 от 11.06.2010 г., „Варна плод” АД е представя част от изисканите документи (Протокол от проведено на 05.01.2010 г. заседание на съвета на директорите (СД) на „Варна плод” АД; Договори за заем от 11.01.2010 г., сключени между „Варна плод” АД (заемодател) и Тихомир Иванов Митев, Иво Каменов Георгиев и Марин Великов Митев (заемополучатели), погасителни планове и записи на заповед, издадени от трите физически лица и Мемориален ордер № 22/11.01.2010 г. за взета счетоводна операция и аналитична ведомост за периода от 01.01.2010 г. до 31.03.2010 г. на сметка 260 „Предоставени заеми”).

Впоследствие, с писмо, вх. № РГ-05-418-6 от 29.07.2010 г., „Варна плод” АД представя допълнително аналитична разшифровка на сметка 5093 „Трезор” за дата 11.01.2010 г. и копия от разходни касови ордери (РКО), удостоверяващи предоставянето на парични средства по сключените на 11.01.2010 г. договори за заем между „Варна плод” АД и Тихомир Митев, Иво Георгиев и Марин Митев (РКО № 3/11.01.2010 г. за сумата от 1 700 000 лв., РКО № 1/11.01.2010 г. за сумата от 2 000 000 лв. и РКО № 2/11.01.2010 г. за сумата от 2 300 000 лв.)

От представените документите с писма вх. № РГ-05-418-1 от 11.06.2010 г. и вх. № РГ-05-418-6 от 29.07.2010 г. е установено, че действително заемите са дадени на лица, които са членове на Съвета на директорите на публичното дружество, което съгласно параграф 9, буква „г” на МСС 24 „Оповестяване на свързани лица” (МСС 24) ги квалифицира като свързани лица. В параграф 17 на МСС 24 изрично е посочено, че при наличието на сделки между свързани лица, отчитащото се дружество следва да оповести естеството на взаимоотношенията между свързаните лица, както и информация за сделките и неуредените салда, нужни за разбиране на потенциалния ефект от тези взаимоотношения върху финансовия отчет. Съгласно параграф 18, оповестяванията изисквани по параграф 17 на МСС 24 се правят поотделно за ключов ръководен персонал на предприятието (параграф 18, б. ”е” на МСС 24). Следователно в пояснителните бележки към финансовия отчет на дружеството е следвало да бъде оповестена горепосочената информация, поради обстоятелството, че тази информация е съществена и е изискуема по МСС 24.

МСС 34, параграф 15 изисква дружествата към датата на междинния си отчет да

обяснят събитията и сделките, имащи съществено значение за разбирането на промените във финансовото им състояние. Съгласно параграф 19 на МСС 34 изречение второ, междинният финансов отчет не се описва като отговарящ на стандартите, освен ако не отговаря на всички изисквания на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО).

Така представеният тримесечен финансов отчет за дейността за първо тримесечие на 2010 г. не би могъл да се опише като отговарящ на МСФО, предвид факта, че не отговаря на всички изисквания на МСФО. Не са изпълнени изискванията на параграф 17, във връзка с параграф 18, б. "е" от МСС 24, тъй като дружеството не е оповестило във финансовия си отчет информация за сделките между свързани лица, а именно предоставените заеми от „Варна плод“ АД в полза на членовете на СД на публичното дружество: Тихомир Митев, Иво Георгиев и Марин Митев общо в размер на 6 000 хил. лв.

Освен това, междинният доклад за дейността по чл. 33, ал. 1, т. 2 от Наредба № 2 не съдържа изискуемата съгласно чл. 33, ал. 3 от Наредба № 2 информация за сключените големи сделки със свързани лица. С оглед на констатираното, че „Варна плод“ АД е предоставило значителни по размер заеми на членовете на СД на публичното дружество, тази информация следва да се посочи в доклада за дейността.

Във вътрешната информация по чл. 33, ал. 1, т. 4 от Наредба № 2 е посочено, че „няма възникнали вземания, които са съществени за дружеството“. Така посочената информация е невярна, предвид обстоятелството, че в резултат на предоставените парични средства по сключените на 11.01.2010 г. договори за заем между „Варна плод“ АД и членовете на СД за дружеството е налице значително по размер вземане, което представлява 52.71 % от общата сума на активите на дружеството към 31.03.2010 г.

Невключването на горепосочената информация в тримесечния финансов отчет за дейността на „Варна плод“ АД за първо тримесечие на 2010 г. представлява несъответствие с изискванията на МСФО, което е основание за откриване на административно производство по издаване на индивидуален административен акт за прилагане на принудителна административна мярка с цел преустановяване на нарушението.

Отчитайки изложените мотиви и съображения, откриването на административното производство по прилагане на принудителна административна мярка по чл. 212, ал. 1, т. 1 от ЗППЦК, във връзка с чл. 100ю, ал. 1, т. 9 от ЗППЦК, във връзка с чл. 31, ал. 1, т. 2 и чл. 33, ал. 1, т. 1, т. 4 и чл. 33, ал. 1, т. 2 във връзка с чл. 33, ал. 3 от Наредба № 2 е необходимо и обосновано, с оглед разпоредбата на чл. 22 от Закона за административните нарушения и наказания.

На дружеството е даден 7-дневен срок за представяне в КФН на възражения и обяснения.

Цитираното по-горе писмо е получено от дружеството на 10.11.2010 г. Даденият срок за обяснения и/или възражения е изтекъл съответно на 17.11.2010 г.

На 17.11.2010 г. с вх. № 10-05-25786, е представен тримесечен финансов отчет за дейността на дружеството за **първо тримесечие на 2010 г.**, чрез единната система за предоставяне на информация по електронен път, изградена и поддържана от КФН – E-Register.

Отделно от горното с писмо, вх. № РГ-05-418/12 от 19.11.2010 г., „Варна плод“ АД уведомява КФН, че във връзка с наше писмо, изх. № РГ-05-418-11/15.10.2010 г., с което дружеството е уведомено за открито административно производство по издаване на индивидуален административен акт за прилагане на принудителна административна мярка по чл. 212, ал. 1, т. 1 от ЗППЦК, „Варна Плод“ АД представя в КФН финансов отчет за първо тримесечие на 2010 г. по реда на чл. 43, ал. 1 от Наредба № 2, а именно - чрез единната система за предоставяне на информация по електронен път в посочения срок.

В представения тримесечен финансов отчет за дейността на „Варна плод” АД за първо тримесечие на 2010 г., не е включена информацията, която е основание за откриване на административното производство по издаване на индивидуален административен акт за прилагане на принудителна административна мярка, т.е. не е налице представяне на междинен отчет със съдържанието по чл.33 от Наредба № 2, което да обоснове прекратяване на административното производство по издаване на индивидуален административен акт за прилагане на принудителна административна мярка по чл. 212, ал. 1, т. 1 от ЗППЦК.

С оглед на гореизложеното, на основание чл. 15, ал. 1, т. 4 от ЗКФН, чл. 213, ал. 4 от ЗППЦК, чл. 212, ал. 1, т. 1 от ЗППЦК, във връзка с чл. 33 във връзка с чл. 31, ал. 1, т. 2 от Наредба № 2, чл. 215 от ЗППЦК, във връзка с чл. 59, ал. 2 от АПК,

#### **РЕШИХ:**

**„Задължавам „Варна плод” АД, в 7-дневен срок от получаване на решението, да отстрани непълнотите в представения в КФН тримесечен финансов отчет за дейността на дружеството за първо тримесечие на 2010 г., като представи липсващите данни по реда на чл. 43, ал. 1 от Наредба № 2, а именно - чрез единната система за предоставяне на информация по електронен път, изградена и поддържана от КФН – E-Register, както следва:**

➤ Пояснителни приложения, съдържащи обобщения на значимите приложения в счетоводната политика и други разяснения, съгласно от Международен счетоводен стандарт 34 – „Междинно финансово отчитане”(МСС 34), във връзка с чл. 33, ал. 1, т. 1 от Наредба № 2;

➤ междинен доклад за дейността, съгласно чл. 33, ал. 1, т. 2 от Наредба № 2, включително и информация, съгласно чл. 33, ал. 3 от Наредба № 2;

➤ вътрешна информация, съгласно чл. 33, ал. 1, т. 4 от Наредба № 2.”

На основание чл. 214, ал. 2 от ЗППЦК, Решението подлежи на незабавно изпълнение, независимо от неговото обжалване.

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, Решението може да бъде обжалвано по съдебен ред пред Върховния административен съд на Република България 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 производството не са правени разноси.

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

**(Д. Ранкова)**