

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
КОМИСИЯ ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР

РЕШЕНИЕ № 951 - ПД
04.10.2006 г.

“ЕСТЕР ИНВЕСТМЪНТ” АД, гр. Велико Търново е публично дружество, вписано под № РГ-05-896 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).

Съгласно разпоредбата на чл. 95, ал. 1 от ЗППЦК, дружеството следва да представи в КФН междинен отчет в срок от 30 дни от края на всяка тримесечие, със съдържание, определено в чл. 95, ал. 2 от ЗППЦК и чл. 33 от Наредба № 2 от 17.09.2003 г. за проспектите при публично предлагане на ценни книжа и за разкриването на информация от публичните дружества и другите емитенти на ценни книжа (Наредба № 2). По смисъла на чл. 99, ал. 1 от ЗППЦК, в случай, че ценните книжа са приети за търговия на регулиран пазар, дружеството уведомява и представя междинния отчет по чл. 95, ал. 1 от ЗППЦК, със съдържание по чл. 95, ал. 2 от ЗППЦК и на регулирания пазар на ценни книжа в срока по чл. 95, ал. 1 от ЗППЦК, а именно – в срок от 30 дни от края на всяко тримесечие.

При извършена документална проверка на наличната в КФН информация е установено, че дружеството е представило в КФН, Управление “Надзор на инвестиционната дейност”, междинен отчет за първо и второ тримесечие на 2006 г., но същите не са със съдържанието посочено в чл. 95, ал. 2 от ЗППЦК и чл. 33 от Наредба № 2.

С писмо, изх. № РГ-05-896/10 от 19.09.2006 г., “ЕСТЕР ИНВЕСТМЪНТ” АД, гр. Ловеч е уведомено за открито спрямо дружеството, на основание чл. 98а, ал. 2, във връзка с ал. 1 от ЗППЦК, чл. 15, ал. 1, т. 4 от Закона за Комисията за финансов надзор (ЗКФН), във връзка с чл. 213, ал. 1 от ЗППЦК, чл. 22, предложение 1 от Закона за административните нарушения и наказания (ЗАНН) и чл. 24, ал. 1 от Административнопроцесуалния кодекс (АПК), от Заместник-председателя на КФН, ръководещ Управление “Надзор на инвестиционната дейност”, производство по издаване на индивидуален административен акт за прилагане на принудителна административна мярка по чл. 212, ал. 1, т. 1 от ЗППЦК, а именно:

“Задължавам “ЕСТЕР ИНВЕСТМЪНТ” АД, в 7-дневен срок от получаване на решението, да отстрани непълнотите в представения тримесечен отчет **за първо тримесечие на 2006 г.**, като представи липсващите данни на хартиен носител в два екземпляра (един оригинал и едно копие) и на дискета (1 брой), както следва:

- Тримесечен финансов отчет съгласно изискванията на чл. 95, ал. 2 от ЗППЦК и чл. 33, т. 1 от Наредба № 2, във форми изготвени от дружеството, съгласно чл. 22а от Закона за счетоводството (ЗСч);
- Справка по образец № 3 “Отчет за паричните потоци” от Формите на финансов отчет определени от Зам. председателя, ръководещ Управление “Надзор на инвестиционната дейност” към КФН съгласно пар. II, б. “Б” т. 3 от Указанията по прилагане на Наредба № 2, **с коригирани данни за предходен период в съответствие с т. 20, буква “г” от Международен счетоводен стандарт (МСС) 34 - “Междинно счетоводно отчитане”.**”

“Задължавам “ЕСТЕР ИНВЕСТМЪНТ” АД, в 7-дневен срок от получаване на решението, да отстрани непълнотите в представения тримесечен отчет **за второ тримесечие на 2006 г.**, като представи липсващите данни на хартиен носител в два екземпляра (един оригинал и едно копие) и на дискета (1 брой), както следва:

- Тримесечен финансов отчет съгласно изискванията на чл. 95, ал. 2 от ЗППЦК и чл. 33, т. 1 от Наредба № 2, във форми изготвени от дружеството, съгласно чл. 22а от ЗСч;

- Справка по образец № 2 “Отчет за доходите” от Формите на финансов отчет определени от Зам. председателя, ръководещ Управление “Надзор на инвестиционната дейност” към КФН съгласно пар. II, б. “Б” т. 3 от Указанията по прилагане на Наредба № 2, с коригирани данни за предходен период в съответствие с т. 20, буква “б” от МСС 34 - “Междинно счетоводно отчитане”.

- Справка по образец № 3 “Отчет за паричните потоци” от Формите на финансов отчет определени от Зам. председателя, ръководещ Управление “Надзор на инвестиционната дейност” към КФН съгласно пар. II, б. “Б” т. 3 от Указанията по прилагане на Наредба № 2, с коригирани данни за предходен период в съответствие с т. 20, буква “г” от МСС 34 - “Междинно счетоводно отчитане”.

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

Цитираното по-горе писмо е получено от дружеството на 21.09.2006 г. Даденият от Заместник-председателя на КФН, ръководещ Управление “Надзор на инвестиционната дейност”, срок за обяснения и/ или възражения е изтекъл съответно на 28.09.2006 г.

С писмо, Вх. № РГ-05-896/10 от 29.09.2006 г., в КФН са представени следните документи от “ЕСТЕР ИНВЕСТМЪНТ” във връзка с откритото производство: за първо и второ тримесечие на 2006 г. - тримесечен финансов отчет съгласно изискванията на чл. 95, ал. 2 от ЗППЦК.

Не са отстранени следните несъответствия във връзка с откритото производство: изискуемите за първо тримесечие на 2006 г. - Справка по образец № 3 “Отчет за паричните потоци” с коригирани данни за предходен период, както и за второ тримесечие на 2006 г. - Справка по образец № 2 “Отчет за доходите” и Справка по образец № 3 “Отчет за паричните потоци” от Формите на финансов отчет определени от Зам. председателя, ръководещ Управление “Надзор на инвестиционната дейност” към КФН. В посочените справки не са коригирани данните за предходните периоди. Посочените данни в предходните периоди не отговарят на изискванията на т. 20, букви “б” и “г” от МСС 34 – “Междинно счетоводно отчитане”, тъй като попълнените данни са към различни и некоректни периоди.

С оглед на това и с цел предотвратяване на опасността за интересите на инвеститорите, на основание чл. 15, ал. 1, т. 4 от ЗКФН, чл. 98а, ал. 2, във връзка с чл. 98а, ал. 1, във връзка с чл. 212, ал. 1, т. 1, чл. 213, ал. 4 и чл. 215 от ЗППЦК, във връзка с чл. 59, ал. 1 и ал. 2 от АПК, Заместник-председателят на КФН, ръководещ Управление “Надзор на инвестиционната дейност”,

РЕШИ:

Задължавам “ЕСТЕР ИНВЕСТМЪНТ” АД, в 7-дневен срок от получаване на решението, да отстрани непълнотите в представения тримесечен отчет за първо тримесечие на 2006 г., като представи липсващите данни на хартиен носител в два екземпляра (един оригинал и едно копие) и на дискета (1 брой), както следва:

- Справка по образец № 3 “Отчет за паричните потоци” от Формите на финансов отчет определени от Зам. председателя, ръководещ Управление “Надзор на инвестиционната дейност” към КФН съгласно пар. II, б. “Б” т. 3 от Указанията по прилагане на Наредба № 2, с коригирани данни за предходен период в съответствие с т. 20, буква “г” от МСС 34 - “Междинно счетоводно отчитане”.

Задължавам “ЕСТЕР ИНВЕСТМЪНТ” АД, в 7-дневен срок от получаване

на решението, да отстрани непълнотите в представения тримесечен отчет за второ тримесечие на 2006 г., като представи липсващите данни на хартиен носител в два екземпляра (един оригинал и едно копие) и на дискета (1 брой), както следва:

- Справка по образец № 2 “Отчет за доходите” от Формите на финансов отчет определени от Зам. председателя, ръководещ Управление “Надзор на инвестиционната дейност” към КФН съгласно пар. II, б. “Б” т. 3 от Указанията по прилагане на Наредба № 2, с коригирани данни за предходен период в съответствие с т. 20, буква “б” от МСС 34 - “Междинно счетоводно отчитане”.

- Справка по образец № 3 “Отчет за паричните потоци” от Формите на финансов отчет определени от Зам. председателя, ръководещ Управление “Надзор на инвестиционната дейност” към КФН съгласно пар. II, б. “Б” т. 3 от Указанията по прилагане на Наредба № 2, с коригирани данни за предходен период в съответствие с т. 20, буква “г” от МСС 34 - “Междинно счетоводно отчитане”.

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 се обжалва пред КФН при съответно прилагане на АПК.

На основание чл. 15, ал. 4, т. 1 от ЗКФН, Решението не подлежи на обжалване пред Върховния административен съд на Република България.

По административното производство не са правени разnosки.

**ЗАМ. - ПРЕДСЕДАТЕЛ, РЪКОВОДЕЩ
УПРАВЛЕНИЕ “НАДЗОР НА
ИНВЕСТИЦИОННАТА ДЕЙНОСТ”:**

(Д. Ранкова)