

КОМИСИЯ ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР

РЕШЕНИЕ № 866 - ПД

от 16 декември 2004 г.

“ЕСТЕР ИНВЕСТМЪНТ” АД, гр. Велико Търново е публично дружество, вписано под № РГ-05-668 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. 2 от ЗППЦК, дружеството е следвало да представи в КФН тримесечен отчет за първо и второ тримесечие на 2004 година, със съдържание определено в чл. 95, ал. 2 от ЗППЦК и чл. 33 от Наредба № 2 от 17.09.2003 г. за проспектите за публично предлагане на ценни книжа и за разкриването на информация от публичните дружества и другите емитенти на ценни книжа /Наредба № 2/.

При извършена документална проверка на наличната в КФН информация към 06.10.2004 г. е установено, че дружеството е представило в КФН тримесечни отчети за първо и второ тримесечие на 2004 г., но същите не са със съдържанието посочено в чл. 95, ал. 2 от ЗППЦК и чл. 33 от Наредба № 2.

Като се има предвид този факт, установяващ нарушение на разпоредбите на чл. 95, ал. 2 от ЗППЦК, във връзка с чл. 7, ал. 2 от Закона за административното производство /ЗАП/, на основание чл. 98а, 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 и чл. 7, ал. 1 от ЗАП, Заместник - председателят, ръководещ Управление “Надзор на инвестиционната дейност” към Комисията за финансов надзор започна спрямо “ЕСТЕР ИНВЕСТМЪНТ” АД, гр. Велико Търново 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, гр. Велико Търново, в 7 дневен срок от получаване на настоящото решение, да отстрани непълнотите в представения тримесечен отчет за първо тримесечие на 2004 г., като представи липсващите данни на хартиен носител в два екземпляра /един оригинал и едно копие/ и на дискета /1 брой/ както следва:

- Важната информация, влияеща върху цената на ценните книжа, по чл. 28 относно обстоятелства, настъпили през изтеклото тримесечие съгласно Приложение № 9 на Наредба № 2;
- Обяснителни бележки съгласно Международен счетоводен стандарт 34 - “Междинно счетоводно отчитане. В бележките следва да се представи и изчерпателна информация за необичайния размер активи и пасиви, отразени в баланса към 31.03.2004 г., а именно: разходи за придобиване и ликвидация на ДМА в размер на 1 640 хил.лв.; стоки в размер на 1 577 хил.лв.; вземания от клиенти и доставчици в размер на 5 487 хил.лв., краткосрочни задължения към доставчици и клиенти в размер на 4 305 хил.лв. и други краткосрочни задължения в размер на 3 805 хил.лв.;
- Форми на финансов отчет (справки № 1 - № 8), 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 приети с решение по Протокол № 8 от 25. 02. 2004 г., изменени с Решение по протокол № 10 от 09.03.2004 г. и допълнени с Решение по протокол № 32 от 14.07.2004 г. на заседание на КФН.”

“Задължавам “ЕСТЕР ИНВЕСТМЪНТ” АД, гр. Велико Търново, в 7 дневен срок от получаване на настоящото решение, да отстрани непълнотите в представения тримесечен отчет за второ тримесечие на 2004 г., като представи липсващите данни на хартиен носител в

два екземпляра /един оригинал и едно копие/ и на дискета /1 брой/ както следва:

- Важната информация, влияеща върху цената на ценните книжа, по чл. 28 относно обстоятелства, настъпили през изтеклото тримесечие съгласно Приложение № 9 на Наредба № 2;
- Обяснителни бележки съгласно Международен счетоводен стандарт 34 - "Междинно счетоводно отчитане. В бележките следва да се представи и изчерпателна информация за необичайния размер активи и пасиви, отразени в баланса към 30.06.2004 г., а именно: вземания от клиенти и доставчици в размер на 6 248 хил.лв., краткосрочни задължения към доставчици и клиенти в размер на 5 192 хил.лв. и други краткосрочни задължения в размер на 3 805 хил.лв.;
- Форми на финансов отчет (справки № 1 - № 8), 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 приети с решение по Протокол № 8 от 25. 02. 2004 г., изменени с Решение по протокол № 10 от 09.03.2004 г. и допълнени с Решение по протокол № 32 от 14.07.2004 г. на заседание на КФН."

За образуването производство по издаване на индивидуален административен акт, "ЕСТЕР ИНВЕСТМЪНТ" АД, гр. Велико Търново е уведомено с писмо, изх. № РГ-05-896/12 от 05.11.2004 г., в което е определен 7-дневен срок за представяне на обяснения и възражения.

Видно от върната в КФН обратна разписка, писмото е получено в дружеството на 08.11.2004 г. Видно от наличната в КФН информация, в определения 7-дневен срок не са постъпили възражения и обяснения.

С писмо, вх. № РГ-05-896/12/ 16.11.2004 г., "ЕСТЕР ИНВЕСТМЪНТ" АД, гр. Велико Търново е представило:

- Форми на финансов отчет (справки № 1 - № 8), 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 приети с решение по Протокол № 8 от 25. 02. 2004 г., изменени с Решение по протокол № 10 от 09.03.2004 г. и допълнени с Решение по протокол № 32 от 14.07.2004 г. на заседание на КФН с попълнени данни към 31.03.2004 г.;
- Важната информация, влияеща върху цената на ценните книжа, по чл. 28 относно обстоятелства, настъпили през първо и второ тримесечие съгласно Приложение № 9 на Наредба № 2;
- Подбрани обяснителни бележки за първо и второ тримесечие на 2004 г.

Представените бележки към финансовия отчет за първо и второ тримесечие на 2004 г. са непълни. В бележките към финансовия отчет за първо тримесечие не е представена изчерпателна информация за необичайните по размер активи и пасиви, отразени в баланса към 31.03.2004 г., а именно: разходи за придобиване и ликвидация на ДМА в размер на 1 640 хил.лв.; стоки в размер на 1 577 хил.лв.; вземания от клиенти и доставчици в размер на 5 487 хил.лв., краткосрочни задължения към доставчици и клиенти в размер на 4 305 хил.лв. и други краткосрочни задължения в размер на 3 805 хил.лв. В бележките към финансовия отчет за второ тримесечие не е представена изчерпателна информация за необичайния размер активи и пасиви, отразени в баланса към 30.06.2004 г., а именно: вземания от клиенти и доставчици в размер на 6 248 хил.лв., краткосрочни задължения към доставчици и клиенти в размер на 5 192 хил.лв. и други краткосрочни задължения в размер на 3 805 хил.лв..

Не са представени форми на финансов отчет (справки № 1 - № 8), 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 приети с решение по Протокол № 8 от 25. 02. 2004 г., изменени с Решение по протокол № 10 от 09.03.2004 г. и допълнени с Решение по протокол № 32 от 14.07.2004 г. на заседание на КФН с попълнени данни към 30.06.2004 г.

Предвид гореизложеното, с оглед констатираното нарушение на императивната разпоредба на чл. 95, ал. 2 от ЗППЦК и чл. 33 от Наредба № 2, с цел защита правата на акционерите на дружеството, на основание чл. 15, ал. 1 от ЗАП, чл. 213, ал. 1 във връзка с чл. 213, ал. 4 от ЗППЦК, чл. 214, ал. 2 от ЗППЦК, чл. 15, ал. 1, т. 4 от ЗКФН.

РЕШИХ:

Задължавам “ЕСТЕР ИНВЕСТМЪНТ” АД, гр. Велико в 7-дневен срок от получаване на настоящото решение, да отстрани непълнотите в представения тримесечен отчет за първо тримесечие на 2004 година, като представи липсващите данни на хартиен носител в два екземпляра /един оригинал и едно копие/ и на дискета /1 брой/ както следва:

- **Обяснителни бележки съгласно Международен счетоводен стандарт 34 - “Междинно счетоводно отчитане. В бележките към финансовия отчет за първо тримесечие следва да се представи и изчерпателна информация за необичайния размер активи и пасиви, отразени в баланса към 31.03.2004 г., а именно: разходи за придобиване и ликвидация на ДМА в размер на 1 640 хил.лв.; стоки в размер на 1 577 хил.лв.; вземания от клиенти и доставчици в размер на 5 487 хил.лв., краткосрочни задължения към доставчици и клиенти в размер на 4 305 хил.лв. и други краткосрочни задължения в размер на 3 805 хил.лв.**

Задължавам “ЕСТЕР ИНВЕСТМЪНТ” АД, гр. Велико в 7-дневен срок от получаване на настоящото решение, да отстрани непълнотите в представения тримесечен отчет за второ тримесечие на 2004 година, като представи липсващите данни на хартиен носител в два екземпляра /един оригинал и едно копие/ и на дискета /1 брой/ както следва:

- **Обяснителни бележки съгласно Международен счетоводен стандарт 34 - “Междинно счетоводно отчитане. В бележките към финансовия отчет за второ тримесечие следва да се представи и изчерпателна информация за необичайния размер активи и пасиви, отразени в баланса към 30.06.2004 г., а именно: вземания от клиенти и доставчици в размер на 6 248 хил.лв., краткосрочни задължения към доставчици и клиенти в размер на 5 192 хил.лв. и други краткосрочни задължения в размер на 3 805 хил.лв.;**
- **Форми на финансов отчет (справки № 1 - № 8), 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 приети с решение по Протокол № 8 от 25. 02. 2004 г., изменени с Решение по протокол № 10 от 09.03.2004 г. и допълнени с Решение по протокол № 32 от 14.07.2004 г. на заседание на КФН с попълнени данни към 30.06.2004 г.**

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 подлежи на обжалване по административен ред пред КФН при съответно прилагане на Глава трета, раздел I от ЗАП.

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

**Заместник – председател, ръководещ
Управление “Надзор на инвестиционната дейност”:**

(Д. Ранкова)