

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
КОМИСИЯ ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР

РЕШЕНИЕ № 1478 – ДСИЦ
24.11.2017 г.

„Болкан Пропърти Инструментс” АДСИЦ, гр. София, е вписано под № РГ-05-1425 в регистъра на публичните дружества и други емитенти на ценни книжа, воден от Комисия за финансов надзор (КФН), притежава статут на емитент и като такава е адресат на нормите на Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и на подзаконовите актове по прилагането му.

Съгласно § 2 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за дружествата със специална инвестиционна цел (ЗДСИЦ) за неуредените в този закон случаи се прилагат съответно разпоредбите на Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК). С оглед на обстоятелството, че ЗДСИЦ не предвижда специален ред за представяне на годишни финансови отчети за дейността и доколкото „Болкан Пропърти Инструментс” АДСИЦ е вписано като публично дружество, то е адресат на нормите на ЗППЦК, Закона за дружествата със специална инвестиционна цел (ЗДСИЦ) и на подзаконовите нормативни актове по тяхното прилагане.

Съгласно чл. 100н, ал. 1, във връзка с чл. 100т, ал. 1, изр. първо, предложение първо от ЗППЦК, емитентът е длъжен да представи на комисията, като част от регулираната информация, годишен финансов отчет за дейността си в срок до 90 дни от завършването на финансовата година, в конкретния случай до 31.03.2017 г. включително.

Годишният финансов отчет за дейността на дружеството, следва да бъде със съдържание, посочено в разпоредбата на чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК и съответно в чл. 32, ал. 1 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 (Наредба № 2) , а именно:

1. заверен от регистриран одитор финансов отчет по Закона за счетоводството, както и доклад на одитора, съобразен с изискванията на чл. 100н, ал. 10 от ЗППЦК, освен в случаите на чл. 100н, ал. 11 и 12 от ЗППЦК;
2. годишен доклад за дейността с минимално съдържание съгласно чл. 100н, ал. 7 и ал. 8 от ЗППЦК, както и Приложение № 10 от Наредба № 2;
3. декларация от одитора, заверил годишния финансов отчет за дейността на дружеството емитент на ценни книжа, със съответното изискуемо съдържание;
4. декларации от отговорните в рамките на емитента лица с посочване на техните имена и функции, удостоверяващи, съответните изискуеми обстоятелства;
5. друга информация, определена с наредба, която включва:
 - за публичните дружества – информация по Приложение № 11 от Наредба № 2;
 - годишни справки по образец, определен от заместник-председателя на КФН, ръководещ управление „Надзор на инвестиционната дейност”.

Същевременно, съгласно разпоредбата на чл. 100н, ал. 7 от ЗППЦК, годишният доклад за дейността трябва да включва информацията по Закона за счетоводството, информацията, определена с Наредба № 2 и декларация за корпоративно управление, със съдържание посочено в разпоредбата на чл. 100н, ал. 8 от ЗППЦК.

Съгласно разпоредбата на чл. 100н, ал. 10 от ЗППЦК, регистрираният одитор, който извършва независим финансов одит на годишни и консолидирани финансови отчети, в одиторския доклад задължително изразява мнение по ал. 8, т. 3 и 4 от ЗППЦК и проверява дали е представена информацията по ал. 8, т. 1, 2, 5 и 6 от ЗППЦК.

Следва да се има предвид, че изискванията на ал. 8, т. 1, 2, 5 и 6 от ЗППЦК не се прилагат за емитенти, издали само ценни книжа, различни от акции, допуснати до търговия на регулиран пазар, освен ако такива емитенти са издали акции, които се

търгуват на многостранна система за търговия, както е посочено в чл. 100н, ал. 11 от ЗППЦК.

В допълнение на горните задължения за разкриване на регулирана информация от публичните дружества, дружествата с специална инвестиционна цел (АДСИЦ), представят към годишният финансов отчет за дейността си документите и информация съгласно чл. 41, ал. 1 от Наредба № 2. В конкретния случай за относителния дял на активите, отдадени за ползване срещу заплащане, спрямо общия размер на секюритизираните активи; информация за продажба или покупка на нов актив на стойност, надвишаваща с 5 на сто стойността на секюритизираните активи, както и за такива сделки, извършени след датата на изготвяне на годишния финансов отчет; извършени строежи, ремонти и подобрения на недвижимите имоти и относителния дял на неплатените наеми, лизингови и арендни вноски спрямо общата стойност на вземанията, произтичащи от всички сключени от дружеството споразумения за наем, лизинг и аренда.

Годишният финансов отчет за дейността на дружеството се представя на КФН по реда на чл. 100т, ал. 4 от ЗППЦК, а именно чрез единната система за предоставяне на информация по електронен път – e-Register.

Въз основа на извършена проверка на съдържанието на постъпилия чрез единната система за предоставяне на информация по електронен път, изградена и поддържана от КФН – e-Register, от „Болкан Пропърти Инструментс“ АДСИЦ с вх. № 10-05-7450 от 28.03.2017 г., в КФН, годишен финансов отчет за дейността му за 2016 г. е констатирано, че дружеството е представило годишен финансов отчет за дейността си за 2016 г., който не отговаря на изискванията на чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК, тъй като не е заверен от регистриран одитор, липсва одиторски доклад, не съдържа декларация от одитора, заверил годишния финансов отчет за дейността му. Не са представени информация по Приложение № 11 от Наредба № 2; годишни справки по актуален образец, определен от заместник-председателя на КФН, ръководещ управление „Надзор на инвестиционната дейност“, със съответното съдържание и формат съгласно утвърдения образец; декларация за корпоративно управление и информация по Приложение № 10 от Наредба № 2, като част от годишния доклад за дейността.

Констатирано е също, че в представената декларация от представляващия дружеството, е посочено: *„Междинният финансов отчет за 2016 г. е съставен съгласно приложимите счетоводни стандарти и отразява вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и печалбата/загубата на дружеството“*.

Задължението за подаване на декларацията, като част от комплекта годишен финансов отчет, не може да се приеме за изпълнено тъй като в нея следва да се удостоверява информация относно годишния финансов отчет за 2016 г., доколкото е известно на отговорните в рамките на емитента лица (в случая на представляващия дружеството), а също така в нея липсва изискуемата съгласно чл. 100н, ал. 4, т. 4, б. б от ЗППЦК информация.

Такава декларация не е подадена от съставителя на годишния финансов отчет за дейността на „Болкан Пропърти Инструментс“ АДСИЦ.

Неизпълнението на посочените изисквания е счетено за основание за откриване на административно производство по прилагане на принудителна административна мярка, с цел преустановяване на нарушението и осигуряване спазването на нормативните изисквания.

В тази връзка, с писмо, изх. № РГ-05-1425-16 от 30.10.2017 г., в съответствие с чл. 26, ал. 1 от Административнопроцесуалния кодекс (АПК), дружеството е уведомено, че на основание чл. 213, ал. 1 и ал. 2 от ЗППЦК, чл. 15, ал. 1, т. 4 от Закона за комисията за финансов надзор (ЗКФН) и чл. 212а, ал. 1, т. 2, във връзка с чл. 100н, ал. 1, във връзка с чл. 100н, ал. 4, във връзка с чл. 100т, ал. 1, изр. първо, предложение първо от ЗППЦК, спрямо „Болкан Пропърти Инструментс“ АДСИЦ е открито административно производство по

издаване на индивидуален административен акт за прилагане на принудителна административна мярка по чл. 212а, ал. 1, т. 2 от ЗППЦК, със следния диспозитив:

„Задължавам „Болкан Пропърти Инструментс“ АДСИЦ, гр. София, в срок от пет работни дни от получаване на решението за прилагане на принудителна административна мярка, да представи в Комисия за финансов надзор, по реда на чл. 100т, ал. 4 от ЗППЦК, посредством единната система за предоставяне на информация по електронен път – e-Register, годишен финансов отчет за дейността на дружеството за 2016 г. по чл. 100н от ЗППЦК, със съдържание по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК.”

На дружеството е предоставен срок от три работни дни от получаване на писмото за представяне в КФН на обяснения и/или възражения по така откритото административно производство.

Цитираното по-горе писмо е изпратено по седалище и адрес на управление на „Болкан Пропърти Инструментс“ АДСИЦ, обявен в Търговския регистър (ТР), воден от Агенция по вписванията и наличен в КФН, като видно от върнатата в КФН обратна разписка, се е върнало с отбелязване „преместен”. Същото писмо е изпратено и на адрес за кореспонденция с дружеството, като видно от върнатата в КФН обратна разписка, се е върнало с отбелязване „преместен”.

На основание чл. 213, ал. 2 от ЗППЦК, съгласно чл. 61, ал. 2 от Административнопроцесуалния кодекс (АПК), съобщаването е извършено чрез устно уведомяване на представляващия дружеството за съдържанието на писмото, което е удостоверено, чрез съставяне на констативен протокол № Р-04-283 от 14.11.2017 г.

С провеждането на телефонен разговор с представляващия дружеството г-н Илия Дончев на 14.11.2017 г., се счита, че писмото е съобщено на дружеството, счита се за получено от адресата и тече срок от три работни дни за представяне на обяснения и/или възражения, във връзка с така откритото производство. Даденият от заместник-председателя на КФН, ръководещ управление „Надзор на инвестиционната дейност”, срок за обяснения и/или възражения е изтекъл на 17.11.2017 г.

След извършена справка, е установено, че до настоящия момент „Болкан Пропърти Инструментс“ АДСИЦ не е представило в КФН годишен финансов отчет за дейността си за 2016 г., със съдържание посочено в разпоредбата на чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК. В посочения срок от три работни дни, в КФН не са постъпили обяснения и/или възражения от дружеството, които биха могли да обосноват прекратяване на административното производство.

С оглед на това, са налице законовите предпоставки за издаване на индивидуален административен акт за прилагане на принудителна административна мярка по чл. 212а, ал. 1, т. 2 от ЗППЦК спрямо дружеството.

Предвид гореизложеното, на основание чл. 15, ал. 1, т. 4 от ЗКФН, чл. 213, ал. 4, чл. 212а, ал. 1, т. 2 и чл. 215 от ЗППЦК, във връзка с чл. 100н, ал. 1, във връзка с чл. 100н, ал. 4, във връзка с чл. 100т, ал. 1, изр. първо, предложение първо от ЗППЦК, във връзка с чл. 59, ал. 1 и ал. 2 от АПК,

РЕШИХ:

„Задължавам „Болкан Пропърти Инструментс“ АДСИЦ, гр. София, в срок от пет работни дни от получаване на решението за прилагане на принудителна административна мярка, да представи в Комисия за финансов надзор, по реда на чл. 100т, ал. 4 от ЗППЦК, посредством единната система за предоставяне на информация по електронен път – e-Register, годишен финансов отчет за дейността на дружеството за 2016 г. по чл. 100н от ЗППЦК, със съдържание по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК.”

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 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 административното производство не са правени разноски.

БОЙКО АТАНАСОВ

*Заместник-председател на КФН, ръководещ
управление „Надзор на инвестиционната
дейност”*