

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
КОМИСИЯ ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР

РЕШЕНИЕ № 349 – ПД
05.04.2018 г.

„Спарки Елтос” АД притежава статут на публично дружество, вписано под № РГ-05-151 в регистъра по чл. 30, ал. 1, т. 3 от Закона за Комисията за финансов надзор (ЗКФН) и следователно е адресат на разпоредбите на Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и на подзаконовите актове по прилагането му.

Съгласно чл. 100н, ал. 2, 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 консолидиран финансов отчет за дейността си, със съдържание по чл. 100н, ал. 5 от ЗППЦК, във връзка с чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК, в срок до 120 дни от завършването на финансовата година, в конкретния случай до 02.05.2017 г. включително.

Годишният консолидиран финансов отчет за дейността на дружеството се представя в Комисията за финансов надзор (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 постъпилите в КФН годишни консолидирани финансови отчети за дейността за 2016 г., представени на хартиен носител и по реда чл. 100т, ал. 4 от ЗППЦК, а именно чрез единната система за предоставяне на информация по електронен път, изградена и поддържана от КФН – e-Register, се констатира, че „Спарки Елтос” АД не е представило годишен консолидиран финансов отчет за дейността си за 2016 г., в законоустановения 120-дневен срок от завършването на финансовата година, а именно до 02.05.2017 г. включително.

Неизпълнението на посоченото задължение е счетено за основание за откриване на административно производство по прилагане на принудителна административна мярка с цел преустановяване на нарушението, тъй като бездействието от страна на поднадзорното лице възпрепятства упражняването на контролна дейност от страна на КФН.

В тази връзка, с писмо, изх. № РГ-05-151-4 от 21.03.2018 г., в съответствие с чл. 26, ал. 1 от Административнопроцесуалния кодекс (АПК), във връзка с чл. 15, ал. 1, т. 4 от ЗКФН, дружеството е уведомено, че на основание чл. 213, ал. 1 и ал. 2 от ЗППЦК, във връзка с чл. 212а, ал. 1, т. 2, във връзка с чл. 100н, ал. 2 от ЗППЦК, във връзка с чл. 100н, ал. 5 от ЗППЦК, във връзка с чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК, във връзка с чл. 100т, ал. 1, изр. първо, предложение първо от ЗППЦК, спрямо „Спарки Елтос” АД 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 „Спарки Елтос” АД, гр. Ловеч, 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. 1, изр. първо, предложение първо от ЗППЦК, посредством единната система за предоставяне на информация по електронен път – e-Register, годишен консолидиран финансов отчет за дейността на дружеството за 2016 г. по чл. 100н, ал. 2 от ЗППЦК, със съдържание по чл. 100н, ал. 5 от ЗППЦК, във връзка с 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.

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 на обявения в КФН и в Търговския регистър, воден от Агенцията по вписванията, адрес на управление и за кореспонденция с дружеството и видно от обратната разписка е получено на 27.03.2018 г.

Горепосоченото писмо, изх. № РГ-05-151-4 от 21.03.2018 г., е изпратено на 26.03.2018 г. и на факс номер 068/600 580 на „Спарки Елтос“ АД, официално обявен в КФН към годишния индивидуален финансов отчет за дейността за 2016 г. и на интернет сайта на „Спарки Елтос“ АД - www.sparkygroup.com. От полученото на 26.03.2018 г. съобщение за изпращане на посочения факс е видно, че писмото е успешно изпратено и получено на 26.03.2018 г.

В указания срок в КФН с писмо, вх. № РГ-05-151-4 от 28.03.2018 г., са постъпили възражения и обяснения от страна на дружеството, чрез адв. Катерина Владимирова Граматикова от Адвокатско дружество „Добрев и Люцканов“, във връзка с образуваното производство по прилагане на принудителна административна мярка по реда на чл. 212а, ал. 1, т. 2 от ЗППЦК, като са приложени писмо от „Грант Торнтон“ ООД от 26.03.2018 г. и Протокол от редовно присъствено заседание на Общото събрание на акционерите, проведено на 30.06.2016 г. с решение за избор на одитор.

Във възраженията и обясненията е посочено, че публичното дружество надлежно е избрало регистриран одитор за проверка и заверка на годишния консолидиран финансов отчет на „Спарки Елтос“ АД за 2016 г. и надлежно е водило счетоводна отчетност и е оповестявало счетоводна информация за дружеството през всички тримесечия на 2016 г. и 2017 г. Посочено е, че въпреки това „Спарки Елтос“ АД все още очаква извършването на одит на изготвения годишен консолидиран финансов отчет на дружеството за 2016 г., като е подчертано, че договорът с одиторското предприятие, избрано от акционерите, е сключен навременно – на 24.08.2016 г., което било видно от приложеното писмо от одиторската компания.

Следва да се отбележи, че доводите относно надлежния избор на одитор от общото събрание на акционерите, навременното сключване на договор за извършване на независим финансов одит, както и че до настоящия момент дружеството надлежно е водило счетоводна отчетност и своевременно надлежно е оповестявало дължимата счетоводна информация, са неотнормими към непредставянето на заверен годишен консолидиран финансов отчет за дейността на дружеството за 2016 г. в законоустановения срок и откритото в тази връзка спрямо дружеството производство по прилагане на принудителна административна мярка, тъй като те не са свързани с причините за неизпълнение на нормативното задължение от страна на дружеството.

В обясненията се твърди също, че въпреки навременните мерки, които дружеството е предприело за осигуряване на одит и заверка на отчета и към датата на писмото на одитора – 26.03.2018 г., одиторската компания все още е била в невъзможност да приключи провежданите процедури и да изкаже мнение относно годишния консолидиран финансов отчет на дружеството за 2016 г., с оглед на което „Спарки Елтос“ АД е било изправено пред обективна невъзможност и към момента на изготвяне на обясненията да представи пред КФН на заверен от регистриран одитор годишен консолидиран финансов отчет на дружеството за 2016 г.

Тези твърдения противоречат на приложеното към обясненията одиторско писмо, от което ясно е видно, че причината за несвоевременното приключване на одитния ангажимент е непредставянето от страна на публичното дружество на част от поискани по списък документи, които са от съществено значение за завършването на одитната процедура.

Посочено е също така, че „Спарки Елтос“ АД има възможност в указан от КФН срок да представи годишния консолидиран финансов отчет за дейността на дружеството през 2016 г. без заверка от регистриран одитор, с оглед предоставяне на възможност на КФН да

осъществи надзорната си дейност, както и да предостави на КФН незаверения отчет за целите на оповестяване на финансовите резултати на дружеството, в допълнение на редовно предоставяните отчети за всяко тримесечие на всяка финансова година.

Предоставянето на КФН и на обществеността на годишен неаудитиран консолидиран финансов отчет на дружеството за 2016 г. не би могло да замести неизпълнението на изискването на чл. 100н, ал. 2 от ЗППЦК в законоустановения срок, тъй като така представената финансова отчетна информация не би отговаряла на нормативните изисквания, в това число - отчетът да е заверен от одитор и да е придружен от одиторски доклад, предвид което направеното от страна на дружеството предложение е несъстоятелно.

Съгласно изискването на чл. 100н, ал. 4 ,т. 1 от ЗППЦК годишния консолидиран финансов отчет за дейността следва да съдържа заверен от регистриран одитор финансов отчет по Закона за счетоводството, както и доклад на одитора.

„Спарки Елтос“ АД е задължено да представи на КФН годишен консолидиран финансов отчет за дейността на дружеството за 2016 г. по чл. 100н, ал. 2 от ЗППЦК, **със съдържание по чл. 100н, ал. 5 от ЗППЦК, във връзка с чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК, а именно като се представят всички елементи на отчета. На дружеството е даден достатъчно дълъг срок за изготвяне и представяне на** годишния консолидиран финансов отчет за дейността на дружеството за 2016 г., като същото е следвало до настоящия момент да предприеме необходимите действия за това.

От приложеното като доказателство писмо на одиторското предприятие „Грант Тортон“ ООД е видно, че същото действително е поело ангажимент да извърши одит на годишния консолидиран финансов отчет за дейността на „Спарки Елтос“ АД за отчетната 2016 г. по силата на договор за извършване на независим финансов одит от 24.08.2016 г. Посочено е, че като част от одита, в съответствие с Международните одиторски стандарти, се използва професионална преценка и запазване на професионален скептицизъм по време на целия одит.

Видно от писмото, „Грант Тортон“ ООД е уведомило представляващия „Спарки Елтос“ АД относно невъзможността за завършване на своите процедури и изказване на мнение относно годишния консолидиран финансов отчет на дружеството за 2016 г., и към датата на писмото, в съответствие със Закона за независимия финансов одит и Закона за счетоводството, тъй като основните причини затова са, че по представения от одиторското предприятие на списък със съответни документи, необходими за завършване на поетия ангажимент, все още не са получени част от тях.

Анализът на представените обяснения и приложените към тях документи, сочи, че одитът не е приключил по причина, зависеща от публичното дружество, което не е предоставило на одиторското предприятие документи, необходими за надлежното приключване на поетия одитен ангажимент, а не както се твърди в обясненията от публичното дружество, че причините за забавянето са в одиторското предприятие.

При проверка на наличната в КФН информация е установено, че до настоящия момент „Спарки Елтос“ АД не е представило в КФН годишен консолидиран финансов отчет за дейността на дружеството за 2016 г. по чл. 100н, ал. 2 от ЗППЦК, със съдържание по чл. 100н, ал. 5 от ЗППЦК, във връзка с чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК.

Предвид горепосоченото и обстоятелството, че предоставените възражения и обяснения не са от естество, което налага прекратяване на административното производство по издаване на индивидуален административен акт за прилагане на принудителна административна мярка, както и предвид обстоятелството, че дължимата информация не е представена, нарушението не е преустановено и бездействието от страна на поднадзорното лице възпрепятства упражняването на контролна дейност от страна на КФН, са налице 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, във връзка с чл. 212а, ал. 1, т. 2 и чл. 215 от ЗППЦК, във връзка с чл. 100н, ал. 2 от

ЗППЦК, във връзка с чл. 100н, ал. 5 от ЗППЦК, във връзка с чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК, във връзка с чл. 100т, ал. 1, изр. първо, предложение първо от ЗППЦК, във връзка с чл. 100т, ал. 4 от ЗППЦК, във връзка с чл. 59, ал. 2 от АПК,

РЕШИХ:

„Задължавам „Спарки Елтос” АД, гр. Ловеч, 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. 1, изр. първо, предложение първо от ЗППЦК, посредством единната система за предоставяне на информация по електронен път – e-Register, годишен консолидиран финансов отчет за дейността на дружеството за 2016 г. по чл. 100н, ал. 2 от ЗППЦК, със съдържание по чл. 100н, ал. 5 от ЗППЦК, във връзка с чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК.”.

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,
РЪКОВОДЕЩ УПРАВЛЕНИЕ „НАДЗОР НА
ИНВЕСТИЦИОННАТА ДЕЙНОСТ”:**

/БОЙКО АТАНАСОВ/