

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
КОМИСИЯ ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР

РЕШЕНИЕ № 476-ДСИЦ
25.06.2020 г.

„ИНВЕСТ ПРОПЪРТИ“ АДСИЦ притежава статут на публично дружество и е вписано като дружество със специална инвестиционна цел под № РГ-05-1280 в регистъра по чл. 30, ал. 1, т. 3 от Закона за Комисията за финансов надзор (ЗКФН), воден от Комисията за финансов надзор (КФН). Предвид това е адресат на разпоредбите на Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК), на подзаконовите нормативни актове по прилагането му и Закона за дружествата със специална инвестиционна цел (ЗДСИЦ). Съгласно § 2 от предходни и заключителни разпоредби на ЗДСИЦ, за неуредените в този закон въпроси се прилагат съответно разпоредбите на ЗППЦК, включително относно разкриването на текуща и периодична информация.

Съгласно чл. 100о¹, ал. 1, във връзка с чл. 100т, ал. 1, изр. първо, предложение първо от ЗППЦК, емитентът е длъжен да представи на комисията уведомление за финансовото си състояние в определен от закона срок. Съгласно чл. 100о¹, ал. 4 от ЗППЦК, уведомлението следва да съдържа:

1. Справки по образец, определен от заместник-председателя;
2. Пояснителни бележки със съдържание по чл. 100о¹, ал. 5 от ЗППЦК;
3. Друга информация, определена с наредба - Приложение № 9 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).

Съгласно чл. 100о¹, ал. 5 от ЗППЦК пояснителните бележки по ал. 4, т. 2 от чл. 100о¹, ал. 4 от ЗППЦК съдържат най-малко информация за важни събития, настъпили през съответното тримесечие и с натрупване от началото на финансовата година до края на съответното тримесечие, и за тяхното влияние върху резултатите в справките по т. 1, както и описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправен емитентът през останалата част от финансовата година, сделки със свързани и/или заинтересовани лица, както и информация за нововъзникнали съществени вземания и/или задължения за съответния отчетен период.

Въз основа на извършена проверка на постъпилите в КФН тримесечни уведомления за финансовото състояние на емитентите за първо тримесечие на 2020 г. на хартиен носител и по реда на 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 „ИНВЕСТ ПРОПЪРТИ“ АДСИЦ е представило на 13.04.2020 г. тримесечно уведомление за финансовото състояние на дружеството за първо тримесечие на 2020 г., което не е със съдържанието по 100о¹, ал. 4 от ЗППЦК, във връзка с чл. 100о¹, ал. 5 от ЗППЦК, тъй като не са предоставени следните елементи:

- пояснителни бележки, съдържащи значимите счетоводни политики, друга пояснителна информация и сравнителна информация по отношение на предходния период, в т.ч. конкретна информация за размера на всяка сделка със свързани лица и за съответното свързано лице за текущия период.

Съгласно чл. 34, ал. 2, т. 9 от Закона за счетоводството, предприятията, чиито прехвърлими ценни книжа са допуснати до търговия на регулиран пазар в държава-членка на Европейския съюз, съставят финансовите си отчети на базата на международните счетоводни стандарти. В предоставените пояснителни приложения за отчетния период е посочено, че счетоводният отчет е изготвен в съответствие с

Международните счетоводни стандарти. Съгласно параграф 5, б. „д” и „да” от МСС 34, част от пълния комплект на финансовите отчети са пояснителни приложения, съдържащи значимите счетоводни политики и друга пояснителна информация и сравнителна информация по отношение на предходния период, както е определено в параграфи 38 и 38А от МСС 1 „Представяне на финансови отчети” (МСС 1). В параграф 38 се посочва, че с изключение на случаите, когато МСФО разрешават или изискват друго, предприятието представя сравнителна информация по отношение на предходен период за всички суми, отчетени във финансовите отчети за текущия период. Сравнителната информация се включва в текстови и описателен вид, когато това е уместно и необходимо за по-доброто разбиране на финансовите отчети за текущия период.

В пояснителните приложения следва да е налице по-подробна информация относно сделките със свързали лица, в т.ч. конкретна информация за размера на всяка сделка със свързано лице и за съответното свързано лице.

Необходимо е да се обърне внимание на изявлението на ESMA относно разкриване на информацията за потенциалното въздействие на COVID-19 върху прилагането на МСФО 9 „Финансови инструменти“ (достъпна на следния адрес: <https://www.fsc.bg/bg/novini/kfn-i-eotskp-podpomogat-kapitaloviya-pazar-chrez-informatsiya-za-potentsialnoto-vazdeystvie-na-covid-19-varhu-prilaganeto-na-msfo-9-finansovi-instrumenti--9804.html>) при изготвяне на пояснителните приложения.

Предвид горното, в конкретния случай, тримесечното уведомление за финансовото състояние на дружеството за първо тримесечие на 2020 г., предоставено на КФН, не е със съдържание по чл. 100о¹, ал. 4 от ЗППЦК, във връзка с чл. 100о¹, ал. 5 от ЗППЦК.

Неизпълнението на посоченото задължение е основание за откриване на административно производство по издаване на индивидуален административен акт за прилагане на принудителна административна мярка с цел преустановяване на нарушението и тъй като бездействието от страна на поднадзорното лице възпрепятства упражняването на надзорната дейност от страна на КФН.

В тази връзка, с писмо, изх. № РГ-05-1280-6 от 09.06.2020 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. 15, ал. 1, т. 4 от ЗКФН и чл. 212, ал. 1, т. 1, вр. чл. 100о¹, ал. 1, ал. 4 и ал. 5, вр. чл. 100т, ал. 1, изр. първо, предложение първо и ал. 4 от ЗППЦК, спрямо „ИНВЕСТ ПРОПЪРТИ“ АДСИЦ, гр. Враца е открито административно производство по издаване на индивидуален административен акт за прилагане на принудителна административна мярка по чл. 212, ал. 1, т. 1 от ЗППЦК, със следния диспозитив:

„Задължавам „ИНВЕСТ ПРОПЪРТИ“ АДСИЦ, гр. Враца в срок до 30.09.2020 г. 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” коригирано тримесечно уведомление за финансовото състояние на дружеството за първо тримесечие на 2020 г. по чл. 100о¹, ал. 1 от ЗППЦК, със съдържание по чл. 100о¹, ал. 4 и ал. 5 от ЗППЦК.”

На дружеството е предоставен срок от 5 (пет) работни дни от получаване на писмото, за представяне в КФН на обяснения и/или възражения по откритото административно производство. От наличната в КФН обратна разписка е видно, че писмото е получено на 11.06.2020 г. В предоставения срок от 5 (пет) работни дни, който е изтекъл на 18.06.2020 г., в КФН не са постъпили обяснения и/или възражения от дружеството, във връзка с образуваното производство по издаване на индивидуален

административен акт за прилагане на принудителна административна мярка по реда на чл. 212, ал. 1, т. 1 от ЗППЦК.

От извършена проверка на постъпилите в КФН тримесечни уведомления за финансовото състояние на емитентите за първо тримесечие на 2020 г. на хартиен носител и по реда на чл. 100т, ал. 4 от ЗППЦК, е констатирано, че „ИНВЕСТ ПРОПЪРТИ“ АДСИЦ не е представило тримесечно уведомление за финансовото състояние на дружеството за първо тримесечие на 2020 г. със съдържанието по 100о¹, ал. 4, вр. чл. 100о¹, ал. 5 от ЗППЦК, следователно, не са налице основания за прекратяване на настоящото административно производство.

Предвид горепосоченото и 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. 212, ал. 1, т. 1 от ЗППЦК спрямо дружеството.

Предвид гореизложеното, на основание чл. 15, ал. 1, т. 4 от ЗКФН, чл. 213, ал. 4, вр. чл. 212, ал. 1, т. 1, вр. чл. 100о¹, ал. 1, ал. 4 и ал. 5, вр. чл. 100т, ал. 1, изр. първо, предложение първо и ал. 4 от ЗППЦК, във връзка с чл. 59, ал. 2 от АПК,

РЕШИХ:

Задължавам „ИНВЕСТ ПРОПЪРТИ“ АДСИЦ, гр. Враца в срок до 30.09.2020 г. 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” коригирано тримесечно уведомление за финансовото състояние на дружеството за първо тримесечие на 2020 г. по чл. 100о¹, ал. 1 от ЗППЦК, със съдържание по чл. 100о¹, ал. 4 и ал. 5 от ЗППЦК.

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 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 Административния съд – София област 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.

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

МАРИЯ ФИЛИПОВА