

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
КОМИСИЯ ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР

РЕШЕНИЕ № 548 - ПД
24.07.2020 г.

„КММ” АД, гр. Шумен е вписано като публично дружество под № РГ-05-250 в регистъра на публичните дружества и други емитенти на ценни книжа, воден от Комисията за финансов надзор (КФН), и като такава е адресат на нормите на Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и на подзаконовите актове, по прилагането му.

Съгласно чл. 100н, ал. 1, вр. чл. 100т, ал. 1, изр. първо, предложение първо от ЗППЦК, емитентът е длъжен да представи на комисията годишен финансов отчет за дейността си (ГФО) в определен от закона срок. Съгласно чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК, ГФО следва да съдържа:

1. заверен от регистриран одитор финансов отчет по Закона за счетоводството, както и доклад на одитора;

2. годишен доклад за дейността;

3. декларация от одитора, заверил годишния финансов отчет за дейността на дружество емитент на ценни книжа, с посочване на неговите имена и адрес за кореспонденция, удостоверяваща, че:

а) финансовият отчет, съставен съгласно приложимите счетоводни стандарти, отразява вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и печалбата или загубата на емитента;

б) информацията, отнасяща се до сделките със свързани лица, е надлежно оповестена и разкрита съгласно приложимите счетоводни стандарти;

в) информацията, отнасяща се до съществените сделки за публичното дружество за съответния отчетен период, е надлежно разкрита в приложенията към финансовия отчет;

4. декларации от отговорните в рамките на емитента лица с посочване на техните имена и функции, удостоверяващи, че доколкото им е известно:

а) финансовият отчет, съставен съгласно приложимите счетоводни стандарти, отразява вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и печалбата или загубата на емитента и на дружествата, включени в консолидацията;

б) докладът за дейността съдържа достоверен преглед на развитието и резултатите от дейността на емитента, както и състоянието на емитента и дружествата, включени в консолидацията, заедно с описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправен;

5. друга информация, определена с наредба, в конкретния случай:

- Приложение № 11 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 разкриване на информация (Наредба № 2);

- годишни справки по образец, определен от заместник-председателя;

- доклад за политика за възнагражденията, съгласно чл. 12, ал. 1 от Наредба № 48 от 20.03.2013 г. за изискванията към възнагражденията (Наредба № 48), със съдържание съгласно чл. 12, ал. 2 и чл. 13 от Наредба № 48.

Съгласно чл. 100н, ал. 7 от ЗППЦК, годишният доклад за дейността трябва да включва освен информацията по Закона за счетоводството и:

1. декларация за корпоративно управление;

2. друга информация, определена с наредба - съгласно чл. 32, ал. 1, т. 2 от Наредба № 2, ГФО съдържа годишен доклад за дейността съдържа и приложение № 10.

В ал. 8 на същия член се посочва, че декларацията за корпоративно управление съдържа:

1. информация дали емитентът спазва по целесъобразност:
 - а) кодекса за корпоративно управление, одобрен от комисията, или
 - б) друг кодекс за корпоративно управление;
 - в) информация относно практиките на корпоративно управление, които се прилагат от емитента в допълнение на кодекса по буква „а” или буква „б”;
2. обяснение от страна на емитента кои части на кодекса за корпоративно управление по т. 1, буква „а” или буква „б” не спазва и какви са основанията за това, съответно когато емитентът е решил да не се позовава на никое от правилата на кодекса за корпоративно управление - основания за това;
3. описание на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на емитента във връзка с процеса на финансово отчитане;
4. информация по член 10, параграф 1, букви „в”, „г”, „е”, „з” и „и” от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 г. относно предложенията за поглъщане;
5. състава и функционирането на административните, управителните и надзорните органи и техните комитети, както и
6. описание на политиката на многообразие, прилагана по отношение на административните, управителните и надзорните органи на емитента във връзка с аспекти, като възраст, пол или образование и професионален опит, целите на тази политика на многообразие, начинът на приложението и резултатите през отчетния период; когато не се прилага такава политика, декларацията съдържа обяснение относно причините за това.

От извършена проверка на постъпилите в КФН ГФО за 2019 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, е констатирано, че „КММ” АД е представило на 25.06.2020 г. ГФО за 2019 г., който не е със съдържанието по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК, вр. ал. 7 и ал. 8 от ЗППЦК, във връзка с чл. 12, ал. 1 и ал. 2 и чл. 13 от Наредба № 48, изискуемо за годишен финансов отчет, тъй като не са предоставени следните елементи:

- декларация за корпоративно управление към годишния доклад за дейността, с изискуемото съдържание по чл. 100н, ал. 8 от ЗППЦК, във връзка с чл. 100н, ал. 7 от ЗППЦК.

В представения доклад за дейността е посочена информация за спазване на Програма за добро корпоративно управление, **която не се дължи** от страна на емитентите. В чл. 100н, ал. 8, т. 1 от ЗППЦК се конкретизират необходимите изисквания за разкриване на информация дали емитентът спазва по целесъобразност, съответно:

- а) кодекса за корпоративно управление, одобрен от комисията, или
- б) друг кодекс за корпоративно управление;
- в) информация относно практиките на корпоративно управление, които се прилагат от емитента в допълнение на кодекса по буква „а” или буква „б”.

Може да се отбележи, че в представената Програма за добро корпоративно управление се съдържа частично информация по Националния кодекс за корпоративно управление, но не съдържа цялата информация съгласно изискванията на чл. 100н, ал. 8, т. 1-6 от ЗППЦК. В тази връзка е необходимо да се отчете, че Програмата не замества, нито изключва представянето на декларация за корпоративно управление по посочената разпоредба от специалния закон. В този смисъл, не е налице представяне на декларация за корпоративно управление съгласно изискванията на чл. 100н, ал. 8 от ЗППЦК, която е част от годишния доклад за дейността със съдържание по чл. 100н, ал. 7 от ЗППЦК.

- приложение № 10 от Наредба № 2, което следва да е част от годишния доклад за дейността

- декларация от одитора, заверил ГФО на дружеството;

- доклад за политика за възнагражденията, съгласно чл. 12, ал. 1 от Наредба № 48, със съдържание съгласно чл. 12, ал. 2 и чл. 13 от Наредба № 48.

Съгласно чл. 12, ал. 1 от Наредба № 48 публичното дружество разкрива пред акционерите си начина, по който прилага политиката за възнагражденията, в доклад, който е самостоятелен документ към годишния финансов отчет на дружеството. От наличната в КФН информация е видно, че дружеството има приета политика за възнагражденията на членовете на съвета на директорите на проведено ОСА на 10.09.2016 г.

Предвид горното, в конкретния случай, ГФО на „КММ” АД за 2019 г., предоставен на КФН, не е със съдържание по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК, във връзка с чл. 100н, ал. 7 и ал. 8 от ЗППЦК, във връзка с чл. 12, ал. 1 от Наредба № 48, във връзка с чл. 12, ал. 2 и чл. 13 от Наредба № 48.

Неизпълнението на посоченото задължение е 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 надзорната дейност от страна на КФН.

В тази връзка, с писмо, изх. № РГ-05-250-4 от 23.07.2020 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 Закона за Комисията за финансов надзор (ЗКФН) и чл. 212а, ал. 1, т. 2, вр. чл. 100н, ал. 1 и ал. 4, вр. ал. 7 и ал. 8, вр. чл. 100т, ал. 1, изр. първо, предложение първо и ал. 4 от ЗППЦК, вр. чл. 12, ал. 1 и ал. 2 и чл. 13 от Наредба № 48, спрямо „КММ” АД, гр. Шумен, 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 „КММ” АД, гр. Шумен в срок до 31.07.2020 г. да представи в Комисия за финансов надзор посредством единната система за предоставяне на информация по електронен път - e-Register коригиран годишен финансов отчет за дейността на дружеството за 2019 г. по чл. 100н, ал. 1 от ЗППЦК, със съдържание по чл. 100н, ал. 4, вр. ал. 7 и ал. 8 от ЗППЦК.”

На дружеството е предоставен срок за представяне в КФН на обяснения и/или възражения по откритото административно производство до 24.07.2020 г. в 10:00 ч.

Писмото е изпратено на обявения в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел електронен адрес за кореспонденция: **kmm68@b-trust.org**, на 23.07.2020 г. От полученото на 23.07.2020 г. електронно съобщение за генериране на информация, е видно, че писмото е доставено на 23.07.2020 г.

В предоставения срок до 24.07.2020 г. в 10:00 ч., в КФН не са постъпили обяснения и/или възражения от дружеството.

От извършена проверка на постъпилите в КФН финансови отчети за дейността на дружествата за 2019 г. на хартиен носител и по реда на чл. 100т, ал. 4 от ЗППЦК, е констатирано, че „КММ” АД, гр. Шумен не е представило коригиран годишен финансов отчет за дейността на дружеството за 2019 г. по чл. 100н, ал. 1 от ЗППЦК, със съдържание по чл. 100н, ал. 4, вр. ал. 7 и ал. 8 от ЗППЦК от ЗППЦК, следователно, не са налице основания за прекратяване на настоящото административно производство.

Предвид горепосоченото и обстоятелството, че дължимата информация не е представена на КФН, 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 от ЗППЦК, вр. чл. 100н, ал. 1 и ал. 4, вр. ал. 7 и ал. 8, вр. чл. 100т, ал. 1, изр. първо, предложение първо и ал. 4 от ЗППЦК, вр. чл. 12, ал. 1 и ал. 2 и чл. 13 от Наредба № 48, във връзка с чл. 59, ал. 2 от АПК,

РЕШИХ:

„Задължавам „КММ” АД, гр. Шумен в срок до 31.07.2020 г. да представи в Комисия за финансов надзор посредством единната система за предоставяне на информация по електронен път - e-Register коригиран годишен финансов отчет за дейността на дружеството за 2019 г. по чл. 100н, ал. 1 от ЗППЦК, със съдържание по чл. 100н, ал. 4, вр. ал. 7 и ал. 8 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