

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
КОМИСИЯ ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР

РЕШЕНИЕ № 441 – ПД
22.06.2020 г.

„АТОМЕНЕРГОРЕМОНТ” АД, гр. Козлодуй притежава статут на публично дружество и е вписано под № РГ-05-1614 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 КФН годишен финансов отчет (ГФО) за дейността си в законоустановен срок.

АТОМЕНЕРГОРЕМОНТ“ АД, гр. Козлодуй е вписано като публично дружество под № РГ-05-1614 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 ЗППЦК и на подзаконовите актове, по прилагането му.

Съгласно чл. 100н, ал. 1, във връзка с чл. 100т, ал. 1, изр. първо, предложение първо от ЗППЦК, емитентът е длъжен да представи на КФН финансов отчет за дейността си в определен от закона срок.

Съгласно чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК, годишният финансов отчет за дейността 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;

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:

- 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);

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

Съгласно чл. 100н, ал. 8 от ЗППЦК 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.

Съгласно МСС 1 §10, б. „д” и б. „да” част от пълния комплект на финансовите отчети са пояснителните приложения, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация и сравнителна информация по отношение на предходния период, както е определено в § 38 и §38А на МСС 1. В § 38 МСС 1 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.

Изискванията относно структурата на пояснителните приложения са разписани в § 112-116 на МСС 1. В §117-124 на МСС 1 се посочват изискванията относно оповестяване на счетоводната политика. Изискванията за разкриване на информацията относно източниците на несигурност на приблизителните оценки са разписани в § 125-133 на МСС 1.

Необходимо е прецизно да бъдат отчетени общите европейски приоритети във връзка с прилагането на МСФО за финансовите отчети за 2019 г., посочени в Публичното изявление на ЕОЦКП № 32-63-791/22.10.2019 г. и информацията за потенциалното въздействие на COVID-19 върху прилагането на МСФО **при изготвяне на пояснителните приложения**, като се акцентира по-детайлно в качествено и

количествено изражение по измененията на съответните МСФО и наличие на допълнителни оповестявания.

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.

От извършената проверка на постъпилия в КФН с електронна форма, вх. № 10-05-1373/30.03.2020 г. чрез единната система за предоставяне на информация на КФН - e-Register, годишен финансов отчет (ГФО) на „АТОМЕНЕРГОРЕМОНТ“ АД за годината, приключваща на 31.12.2019 г., е констатирано, че същият не е със съдържание съгласно чл. 34, ал. 2, т. 9 от Закона за счетоводството и приложимите счетоводни стандарти МСФО, приети от ЕС, изискуемо за ГФО, и не е с пълно съдържание по чл. 100 н, ал. 1, ал. 4, ал.7 и ал. 8 от ЗППЦК, не е представено следното:

1. Формата и структурата на Пояснителните приложения към представения ГФО към 31.12.2019 г. на „АТОМЕНЕРГОРЕМОНТ“ АД не отговарят на изискванията на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ и Концептуална рамка за финансово отчитане, тъй като в конкретния случай:

1.1 В Пояснителни приложения към представения годишен финансов отчет липсва информация относно:

- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти: липсва пояснителен текст към Бележка 20 Приходи;

- МСФО 16 Лизинг: липсва пояснителен текст в счетоводната политика на дружеството и прилагането на МСФО 16 от дружеството; липсва пояснителен текст към Бележка 1 Активи по лизинг и Бележка 13 Задължения по лизинг във връзка с прилагането на МСФО 16 от дружеството; липсва пояснителен текст относно данъчното третиране на лизинговите договори според Закона за корпоративното подоходно облагане, отчетени счетоводно в съответствие с МСФО 16;

- МСФО 9 Финансови инструменти: липсва пояснителен текст относно преглед за индикации за обезценка на финансови активи на дружеството към 31.12.2019 г. - в счетоводната политика е оповестено, че към всяка дата на баланса дружеството оценява дали има обективно доказателство, че финансов актив или групи финансови активи е обезценена; липсва пояснителен текст относно Изменение на МСФО 9 Финансови инструменти „Характеристики за предсрочно погасяване и отрицателна компенсация“ (Регламент (ЕС) № 2018/498 от 22 март 2018 г.) и ефекта за дружеството;

- МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност: липсва пояснително приложение;

- МСС 24 Оповестяване на свързани лица: липсва отделно пояснително приложение съгласно изискванията на този стандарт; в Бележка 5.1 и Бележка 7.1 има частично оповестяване на свързани лица като оповестяванията са във връзка с вземания на дружеството;

- Изменение на МСС 12 Данъци върху дохода (Регламент (ЕС) № 2019/412 от 14 март 2019 г.) „Данъчни последици от плащанията за финансови инструменти, класифицирани като собствен капитал“, липсва пояснителен текст относно прилагането на този стандарт и неговото изменение за дружеството ;

- Разяснение на КРМСФО 23 Несигурност при данъчното третиране на дохода (Регламент (ЕС) № 2018/1595 от 23 октомври 2018 г.): липсва оповестяване на информация в представения ГФО;

- МСС 2 Материални запаси: липсва пояснителен текст относно оповестените в Бележка 6 Материални запаси и тяхната последваща оценка;

- МСС16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 36 Обезценка на активи: в счетоводната политика на дружеството е оповестена информация след първоначалното признаване като актив, всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. През 2019 г. дружеството не е осчетоводявало загуби от обезценки, тъй като комисия от специалисти, назначена със заповед на изпълнителния директор не е констатирала загуби от обезценки на дълготрайни активи. Оценката на дълготрайни активи се извършва от независими лицензирани оценители с необходимата квалификация и опит: към 31.12.2019 г. липсва оповестена в ГФО информация за такава оценка, извършена от независими лицензирани оценители;

- Изменение на МСС 19 Доходи на наети лица „Изменение, свиване или уреждане на плана” (Регламент (ЕС) № 2019/402 от 13 март 2019 г.): липсва пояснителен текст относно ефекта от прилагането на този стандарт и неговото изменение за дружеството;

1.2 Липсва оповестяване на информация относно Нови стандарти и разяснения ефективно в сила от 01.01.2019 г., приети от ЕС и приложени от дружеството, липсва оповестена информация относно Стандарти и разяснения, които все още не са приети от ЕС, но биха имали ефект върху финансовия отчет на дружеството и не са били приложени с по-ранна дата;

1.3 Липсва оповестяване на информация относно годишни подобрения, цикъл 2015-2017 г. (Регламент (ЕС) № 2019/412 от 14 март 2019 г.):

- изменения на МСФО 3 Бизнес комбинации и МСФО 11 Съвместни предприятия – „Определение за бизнес и счетоводно отчитане на предишни дялови участия”;

- изменение на МСС 12 Данъци върху дохода – „Данъчни последици от плащанията за финансови инструменти, класифицирани като собствен капитал”;

- изменение на МСС 23 Разходи по заеми – „Разходи по заеми, допустими за капитализация”;

2. Декларация за корпоративно управление съгласно изискванията на чл. 100н, ал. 7 и ал. 8 от ЗППЦК.

3. 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 от 20.03.2013 г. за изискванията към възнагражденията, във връзка с чл. 100н, ал. 7 от ЗППЦК.

Предвид горното, в конкретния случай представеният в КФН ГФО на „АТОМЕНЕРГОРЕМОНТ“ АД за 2019 г. не е със съдържание съгласно изискванията на чл. 34, ал. 2, т. 9 от Закона за счетоводството, приложимите счетоводни стандарти МСФО и не отговаря на изискванията на чл. 100н, ал. 4, ал. 7 и ал. 8 от ЗППЦК и на Публично изявление на Европейски орган за ценни книжа и пазари № 32-63-791/22.10.2019 г. относно Общи европейски приоритети във връзка с прилагането на МСФО за правоприлагане спрямо годишните финансови отчети за 2019 г.

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

Отчитайки изложените мотиви и съображения, откриването на административно производство по издаване на индивидуален административен акт за прилагане на принудителна административна мярка спрямо „АТОМЕНЕРГОРЕМОНТ“ АД по чл. 212а, ал. 1, т. 2, връзка с чл. 100н, ал. 4, ал. 7 и ал. 8 от ЗППЦК, във връзка с чл. 34, ал. 2, т. 9 от Закона за счетоводството, във връзка с чл. 100т, ал. 1, изр. първо, предложение първо и чл. 100т, ал. 4 от ЗППЦК и във връзка с Публично изявление на Европейски орган за ценни книжа и пазари (ЕОЦКП) №32-63-791/22.10.2019 г. относно Общи

европейски приоритети във връзка с прилагането на МСФО относно правоприлагане спрямо годишните финансови отчети за 2019 г. е необходимо и обосновано.

В тази връзка, с писмо, изх. № РГ-05-1614-3 от 04.06.2020 г. , в съответствие с чл. 26, ал. 1 от Административнопроцесуалния кодекс (АПК) и чл. 213, ал. 1 и ал. 2 от ЗППЦК, „АТОМЕНЕРГОРЕМОНТ“ АД, гр. Козлодуй е уведомено, че на основание чл. 15, ал. 1, т. 4 от ЗКФН и чл. 212а, ал. 1, т. 2, вр. чл. 100н, ал. 4, ал. 7 и ал. 8 от ЗППЦК, вр. чл. 34, ал. 2, т. 9 от Закона за счетоводството и приложимите счетоводни стандарти МСФО, приети от ЕС спрямо „АТОМЕНЕРГОРЕМОНТ“ АД , гр. Козлодуй 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 „АТОМЕНЕРГОРЕМОНТ“ АД, гр. Козлодуй в срок до 31.07.2020 г. да представи в Комисия за финансов надзор по реда на чл. 100т, ал. 4 от ЗППЦК, а именно - посредством единната система за предоставяне на информация по електронен път e-Register, одитиран годишен финансов отчет за дейността на „АТОМЕНЕРГОРЕМОНТ“ АД за годината, приключваща на 31.12.2019 г., със съдържание по чл. 100н, ал. 4, ал. 7 и ал. 8 от ЗППЦК, който да отговаря на изискванията на чл. 34, ал. 2, т. 9 от Закона за счетоводството и приложимите счетоводни стандарти МСФО, приети от Европейски съюз (ЕС), ведно с представен преглед и становище относно извършените корекции от регистрирания одитор.“

На дружеството е предоставен срок от 5 работни дни, считано от получаване на писмото, за представяне в КФН на обяснения и/или възражения по откритото административно производство. Горесцитираното писмо е изпратено на официално обявената от „АТОМЕНЕРГОРЕМОНТ“ АД електронна поща на 04.06.2020 г. и на адреса на дружеството, обявен в търговския регистър. Видно от наличното в КФН съобщение за доставка, писмото е получено на 08.06.2020 г. По така откритото производство за прилагане на принудителна административна мярка в КФН не са постъпили обяснения и/или възражения в предоставения срок за обяснения и възражения. Към 22.06.2020 г. в КФН не е представен коригиран одитиран ГФО за годината, приключваща на 31.12.2019 г. със съдържание по чл. 100н, ал.4, ал. 7 и ал. 8 от ЗППЦК, който да отговаря на изискванията на чл. 34, ал. 2, т. 9 от Закона за счетоводството и приложимите счетоводни стандарти МСФО, приети от Европейски съюз.

В тази връзка, представеният доклад за прилагане на политиката на възнаграденията не е с посоченото съдържание по чл. 13 от Наредба № 48 от 20.03.2013 г. за изискванията към възнаграденията, представената декларация за корпоративно управление не е със съдържание по чл. 100н, ал. 8 от ЗППЦК, а представеният в КФН ГФО не отговаря на изискванията за съдържание по чл. 100н, ал. 4, вр. ал. 7 и ал. 8 от ЗППЦК и във връзка с чл. 34, ал. 2, т. 9 от Закона за счетоводството и приложимите счетоводни стандарти МСФО, приети от Европейски съюз. В срока за обяснения и възражения не е представен одитиран ГФО със съдържание по чл. 100н, ал. 4, ал. 7 и ал. 8 от ЗППЦК, който да отговаря на изискванията на чл. 34, ал.2, т.9 от Закона за счетоводството и приложимите счетоводни стандарти МСФО, приети от ЕС което би могло да бъде счетено за основание за прекратяването на образуваното административно производство за издаването на индивидуален административен акт за прилагането на принудителна административна мярка по чл. 212а, ал. 1, т. 2 от ЗППЦК. С оглед на това и предвид обстоятелството, че дължимата информация не е представена и към 22.06.2020г., налице са правните предпоставки за издаване на индивидуален

административен акт за прилагане на принудителна административна мярка по чл. 212а, ал. 1, т. 2 от ЗППЦК.

Предвид гореизложеното, на основание чл. 15, ал. 1, т. 4 от ЗКФН и чл. 212а, ал. 1, т. 2, вр. чл. 100н, ал. 1 и ал. 4, ал. 7 и ал. 8 от ЗППЦК, вр. чл. 34, ал. 2, т. 9 от Закона за счетоводството и приложимите счетоводни стандарти МСФО, приети от ЕС, вр. чл. 100т, ал. 1, изр. първо, предложение първо от ЗППЦК,

РЕШИХ:

Задължавам „АТОМЕНЕРГОРЕМОНТ“ АД, гр. София в срок до 31.07.2020 г. да представи в Комисия за финансов надзор по реда на чл. 100т, ал. 4 от ЗППЦК, а именно посредством единната система за предоставяне на информация по електронен път e-Register, одитиран годишен финансов отчет за дейността на „АТОМЕНЕРГОРЕМОНТ“ АД за годината, приключваща на 31.12.2019 г., със съдържание по чл. 100н, ал. 4, ал. 7 и ал. 8 от ЗППЦК, който да отговаря на изискванията на чл. 34, ал. 2, т. 9 от Закона за счетоводството и приложимите счетоводни стандарти МСФО, приети от Европейски съюз (ЕС), ведно с представен преглед и становище относно извършените корекции от регистрирания одитор.

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

