

**РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**  
**КОМИСИЯ ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР**

**РЕШЕНИЕ № 357 - ПД**  
**26.05.2020 г.**

„Далия“ ЕАД, гр. София, ЕИК 107593458 е публично дружество, вписано под № РГ-05-1417 в регистъра по чл. 30, ал. 1, т. 3 от Закона за Комисията за финансов надзор (ЗКФН), воден от Комисията за финансов надзор (КФН), и като такова е адресат на разпоредбите на Закона за публично предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и на подзаконовите нормативни актове по неговото прилагане.

Чрез единната система за предоставяне на информация на КФН по електронен път – e-Register, вх. № 10-05-1985 от 29.04.2020 г., публичното дружество „Далия“ ЕАД е представило покана за свикване на редовно годишно общо събрание на акционерите (РГОСА), насрочено за 15.06.2020 г.

Поканата е обявена в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел (ТРРЮЛНЦ) на 28.04.2020 г. Поканата и материалите за РГОСА са представени на обществеността на 29.04.2020 г. посредством специализираната информационна медия „Infostock.bg“ на „Инфосток“ АД, достъпна на адрес в интернет – [www.infostock.bg](http://www.infostock.bg), обявена на сайта на дружеството на адрес в интернет: [www.dalia.bg](http://www.dalia.bg).

От представената в КФН на 29.04.2020 г. покана за свикване на РГОСА е видно, че в дневния ред на събранието на дружеството е включена точка 5, касаеща решение за създаване и избор на одитен комитет на дружеството.

Във връзка с т. 5 от дневния ред, съветът на директорите (СД) не е представил законово изискуемите информация и документи по отношение на лицата, предложени за членове на одитния комитет. В чл. 107, ал. 1-6 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО) се определят редът и условията за формиране на одитния комитет в предприятията от обществен интерес. От текста на разпоредбата е видно, че членовете на одитния комитет се избират от общото събрание на акционерите по предложение на СД и следва да отговарят на определени условия. За членове на одитен комитет се избират лица, които притежават образователно-квалификационна степен „бакалавър“, познания в областта, в която работи предприятието, като поне един от членовете трябва да има не по-малко от 5 години професионален стаж в областта на счетоводството или одита. Обстоятелствата по чл. 107, ал. 3 от ЗНФО се установяват с представяне на диплома за завършена образователно-квалификационна степен „бакалавър“ за всеки един от кандидатите за членове на одитния комитет и представяне на автобиография относно придобития изискуем професионален стаж за поне един от тях. Според ал. 4 на същия член мнозинството от членовете на одитния комитет са външни за и независими от предприятието от обществен интерес. За независимия член на одитния комитет се предвиждат допълнителни ограничения, а именно - той не може да е изпълнителен член на орган на управление или контрол или служител на предприятието; лице, което е в трайни търговски отношения с предприятието; член на орган на управление или контрол, прокурист или служител на лице, което е в трайни търговски отношения с предприятието и не може да е свързано лице с друг член на орган на управление или контрол или с член на одитния комитет на предприятието от обществен интерес. Съгласно чл. 107, ал. 5, изр. първо от ЗНФО кандидатите за членове на одитния комитет доказват липсата на обстоятелствата по чл. 107, ал. 4, изр. трето от ЗНФО с декларация, като този документ е

част от писмените материали за общото събрание, в чийто дневен ред е предвиден избор на членове на одитен комитет.

Оттук следва, че ако в дневния ред бъде включена за обсъждане точка за избор на членове на одитния комитет по предложение на управителния орган, то СД е длъжен да осигури съответните писмени материали на акционерите, необходими за взимане на информирано решение по направеното предложение. В конкретния случай, изискуемите от закона материали не са представени на вниманието на акционерите и на КФН в законоустановения срок, предвиден в чл. 115, ал. 5 от ЗППЦК.

В тази връзка с писмо, изх. № РГ-05-1417-2 от 19.05.2020, в съответствие с чл. 26, ал. 1 от Административнопроцесуалния кодекс (АПК), дружеството е уведомено, че на основание чл. 15, ал. 1, т. 4 от ЗКФН, във връзка с чл. 212, ал. 1, т. 1 от ЗППЦК, във връзка с чл. 115, ал. 5 от ЗППЦК, е открито административно производство по издаване на индивидуален административен акт за прилагане на принудителна административна мярка спрямо „Далия“ ЕАД, със следния диспозитив:

*„Задължавам публичното дружество „Далия“ ЕАД, гр. София, ЕИК 107593458, да не подлага на гласуване на редовното годишно общо събрание на акционерите, насрочено за 15.06.2020 г. от 09:30 часа, точка 5 от дневния ред на събранията със следното съдържание:*

*5. Избор за създаване и функциониране на одитен комитет на „Далия“ ЕАД съгласно чл. 107 от ЗНФО. Предложение за членове:*

*Милена Иванова Джамбазова, магистър и повече от 5 години професионален стаж в областта на счетоводството;*

*Теодора Иванова Банева, магистър и повече от 5 години професионален стаж в областта на счетоводството;*

*Паолина Милчева Димова, бакалавър и повече от 5 години професионален стаж в областта на счетоводството.*

*Проект за решение: избира и създава одитен комитет на „Далия“ ЕАД съгласно чл. 107 от ЗНФО с членове:*

*Милена Иванова Джамбазова, магистър и повече от 5 години професионален стаж в областта на счетоводството;*

*Теодора Иванова Банева, магистър и повече от 5 години професионален стаж в областта на счетоводството;*

*Паолина Милчева Димова, бакалавър и повече от 5 години професионален стаж в областта на счетоводството, като Председателят на одитния комитет ще се избере от неговите членове. “*

С горепосоченото писмо на дружеството е предоставен срок за възражения и/или обяснения от 3 работни дни, считано от получаването на писмото за откриване на административно производство за прилагане на принудителна административна мярка по чл. 212, ал. 1, т. 1 от ЗППЦК. Писмото е получено от дружеството на електронна поща на 19.05.2020 г.

В рамките на определения срок, т.е. до 22.04.2020 г., в КФН с писмо, вх. № РГ-05-1417-2 от 22.05.2020 г., са **постъпили следните обяснения** от дружеството по така откритото производство:

- Законово изискуемите/приложени към настоящите писмени обяснения/ документи не са качени в e-Register, Търговски регистър, Infostock, www.dalia.bg водени от съображенията за защита на личните данни. Законово изискуемата информация е предоставена, като е вписана подробно в т. 5 от поканата и

дневния ред;

- Интересите на инвеститорите и обществеността не са застрашени, защото в поканата изрично е обявено, че материалите за РГОСА на 15.06.2020 г. от 09:30 ч. са на разположение в офиса на „Далия“ ЕАД с посочен адрес и работно време.

По повод първия изложен аргумент от страна на публичното дружество - за непредставянето на законово изискуемите документи поради съображения за защита на лични данни, следва да се посочи, че същият не може да бъде споделен. Съгласно практиката на КФН поднадзорните лица заличават чувствителните лични данни от документи преди предоставяне на информацията на обществеността и преди публикуването ѝ на интернет страницата, а съгласно чл. 24, ал. 1 от ЗКФН, информацията, която КФН създава и получава във връзка с целите на финансовия надзор или във връзка с него, е професионална тайна. По силата на ал. 3 на същата разпоредба, членовете на комисията и служителите от нейната администрация са длъжни да пазят професионалната тайна. Вписаната подробно в т. 5 от поканата и дневния ред информация по чл. 107, ал. 3 от ЗНФО не води до отпадане на задължението на СД да представи необходимите декларации по чл. 107, ал. 5, изр. първо, във връзка с ал. 4 от ЗНФО.

Въпреки че законово изискуемите документи са представени на 22.05.2020 г. (с писмо, вх. № РГ-05-1417-2 от 22.05.2020 г.), ведно с постъпилите обяснения, и са на разположение в седалището и адреса на управление на „Далия“ ЕАД, което е и вторият аргумент на публичното дружество, налице е нарушение на императивното изискване на чл. 115, ал. 5, вр. ал. 4 от ЗППЦК, съгласно който поканата по ал. 2 заедно с материалите на общото събрание по чл. 224, ал. 1 от ТЗ се изпращат на комисията и регулирания пазар, на който са допуснати до търговия акциите на дружеството, в 30 - дневен срок преди откриването на общото събрание и се публикува на интернет страницата на дружеството за времето от обявяването и в ТРРЮЛНЦ и да я оповести при условията и по реда на чл. 100т, ал. 1 и 3 от ЗППЦК до приключването на общото събрание. Съгласно изискванията на чл. 224, ал. 1 от ТЗ писмените материали, свързани с дневния ред на общото събрание, трябва да бъдат предоставени на разположение на акционерите най-късно до датата на обявяване или изпращане на поканата за свикване на общото събрание. В тази връзка се констатира, че дружеството не е изпълнило вменените му от цитираните разпоредби задължения, тъй като не е представило на КФН, на регулирания пазар, на който са допуснати до търговия ценните книжа на дружеството, и на интернет сайта на дружеството, поканата за ОСА, ведно с всички необходими писмени материали по точка 5 от дневния ред и направеното по нея предложение за решение в законовия срок. Дружеството не е представило необходимите декларации по чл. 107, ал. 5, изр. първо, във връзка с ал. 4 от ЗНФО за всеки един от кандидатите за членове на одитния комитет.

Липсата на своевременно предоставена на акционерите информация по точка 5 от дневния ред и нарушението на императивни разпоредби на закона, застрашават интересите на инвеститорите, което е самостоятелно правно основание за прилагане на принудителна административна мярка по чл. 212, ал. 1, т. 1 от ЗППЦК спрямо „Далия“ ЕАД.

Предвид гореизложеното, на основание чл. 212, ал. 1, т. 1 и чл. 213, ал. 4 от ЗППЦК, във връзка с чл. 115, ал. 5, във връзка с ал. 4 от ЗППЦК, във връзка с чл. 15, ал. 1, т. 4 от ЗКФН, във връзка с чл. 59, ал. 1 и ал. 2 от АПК,

### **РЕШИХ:**

**Задължавам публичното дружество „Далия“ ЕАД, гр. София, ЕИК 107593458, да не подлага на гласуване на редовното годишно общо събрание на акционерите, насрочено за 15.06.2020 г. от 09:30 часа, точка 5 от дневния ред на събранията със следното съдържание:**

**„5. Избор за създаване и функциониране на одитен комитет на „Далия“ ЕАД съгласно чл. 107 от ЗНФО. Предложение за членове:**

**Милена Иванова Джамбазова, магистър и повече от 5 години професионален стаж в областта на счетоводството;**

**Теодора Иванова Банева, магистър и повече от 5 години професионален стаж в областта на счетоводството;**

**Паолина Милчева Димова, бакалавър и повече от 5 години професионален стаж в областта на счетоводството.**

**Проект за решение: избира и създава одитен комитет на „Далия“ ЕАД съгласно чл. 107 от ЗНФО с членове:**

**Милена Иванова Джамбазова, магистър и повече от 5 години професионален стаж в областта на счетоводството;**

**Теодора Иванова Банева, магистър и повече от 5 години професионален стаж в областта на счетоводството;**

**Паолина Милчева Димова, бакалавър и повече от 5 години професионален стаж в областта на счетоводството, като Председателят на одитния комитет ще се избере от неговите членове.“**

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, 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 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**