



## КОМИСИЯ ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР

### РЕШЕНИЕ № 365-ДСИЦ

03.06.2021 г.

„ЕМИРЕЙТС ПРОПЪРТИС“ АДСИЦ, гр. София, притежава лиценз на дружество със специална инвестиционна цел и е вписано под № РГ-05-1419 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 Комисията за финансов надзор (ЗКФН), Закона за дружествата със специална инвестиционна цел и за дружествата за секюритизация (ЗДСИЦДС), Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и на подзаконовите актове по прилагането им.

Съгласно § 4 от допълнителните разпоредби (ДР) на ЗДСИЦДС за неуредените в този закон въпроси по отношение на дружествата със специална инвестиционна цел се прилагат съответно разпоредбите на ЗППЦК, включително относно разкриването на текуща и периодична информация.

Съгласно чл. 100н, ал. 1, вр. чл. 100т, ал. 1, изр. първо, предложение първо от ЗППЦК, емитентът е длъжен да представи на КФН, чрез единната система за предоставяне на информация по електронен път - e-Register, годишен финансов отчет (ГФО) за дейността за 2020 г. със съдържание, посочено в разпоредбата на чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК, съответно информация съгласно ЗДСИЦДС, в срок 90 дни от края на финансовата година, в конкретния случай до 31.03.2021 г. включително.

Въз основа на извършена проверка на съдържанието на постъпилите в КФН годишни финансови отчети за дейността за 2020 г. на хартиен носител и по реда на чл. 100т, ал. 4 от ЗППЦК, се констатира, че „ЕМИРЕЙТС ПРОПЪРТИС“ АДСИЦ е представило годишен финансов отчет за дейността си за 2020 г., с вх. № ГР-03-00-11 от 30.03.2021 г., но същият не отговаря на изискванията на чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК, тъй като не съдържа заверен от регистриран одитор финансов отчет по Закона за счетоводството, одиторски доклад към него, както и декларация от одитор заверил годишния финансов отчет за дейността на дружеството.

Неизпълнението на посоченото задължение е основание за откриване на административно производство по издаването на индивидуален административен акт за 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-05-1419-6 от 21.05.2021 г., в съответствие с чл. 26, ал. 1 от Административнопроцесуалния кодекс (АПК), § 4 от ДР на ЗДСИЦДС 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. 212а, ал. 1, т. 2, вр. чл. 100н, ал. 1, вр. ал. 4, вр. чл. 100т, ал. 1, изр. първо, предложение първо, вр. ал. 4 от ЗППЦК спрямо него 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 „ЕМИРЕЙТС ПРОПЪРТИС“ АДСИЦ, гр. София в срок от 5 (пет) работни дни от получаване на решението за прилагане на принудителна административна мярка да представи в Комисията за финансов надзор чрез единната система за предоставяне на информация по електронен път, изградена и поддържана от

КФН - e-Register, годишен финансов отчет за дейността за 2020 г. по чл. 100н, ал. 1, със съдържание по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК, съответно информация съгласно ЗДСИЦДС.”

На дружеството е предоставен е срок от 3 (три) работни дни, считано от датата на получаване на писмото, за представяне в КФН на обяснения и/или възражения по откритото административно производство.

Цитираното по-горе писмо е изпратено на 21.05.2021 г. до адреси на електронни пощи за кореспонденция с дружеството: [administration@florimont.bgn](mailto:administration@florimont.bgn), [antova@grandhotelsvetivlas.bg](mailto:antova@grandhotelsvetivlas.bg), [gdogramadjiev551@gmail.com](mailto:gdogramadjiev551@gmail.com) и [dimityr.mihaylov@gmail.com](mailto:dimityr.mihaylov@gmail.com), както и на адреса на управление на дружеството, обявен в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел, воден от Агенцията по вписванията.

В отговор на писмото, с което дружеството е уведомено за откритото административно производство, в КФН е постъпило писмо, вх. № РГ-05-1419-6 от 28.05.2021 г., от г-жа Милена Антова, представляваща „ЕМИРЕЙТС ПРОПЪРТИС“ АДСИЦ. В писмото се посочва, че *„в отговор на писмото под горния номер Ви информирам, че не сме в състояние да изпълним наложените принудителни административни мерки, защото към момента „ЕМИРЕЙТС ПРОПЪРТИС“ АДСИЦ не разполага с одитиран финансов отчет за 2020 г. От началото на 2021 г. правим опити за замяна на одитора г-жа Захариева, но до момента не сме получили съгласие от регистриран одитор, който да извърши проверка на отчетите на дружеството за 2020 г. Вероятно през следващата седмица ще успеем да подадем искане в ТРЛЮНЦ за служебно назначаване на одитор и макар и със закъснение, да получим одиторски доклад и заверка на финансовите отчети.“*

Така представените обяснения по откритото производство по издаване на индивидуален административен акт за прилагане на принудителна административна мярка не могат да бъдат сметени за правно основание за прекратяване на откритото административно производство за прилагане на принудителна административна мярка.

Представянето на финансов отчет пред КФН в срока по чл. 100н, ал. 1 от ЗППЦК от поднадзорните на КФН лица е изпълнение на императивно задължение, произтичащо от закон. Дейността на адресатите на задължението е от изключителна обществена значимост и изпълнението на задължението за публичното разкриване на регулираната информация не само дава възможност на обществеността да формира мнение за осъществяваната от тях дейност, но и има охранителен характер за техните интереси. В тази връзка, дружествата следва да въведат такава организация в работата си, която позволява спазването на действащото законодателство. Представянето на финансови отчети пред КФН в срока по чл. 100н, ал. 1 от ЗППЦК не може да бъде променяно по волята на задължените лица, нито от определения компетентен орган, натоварен да извършва държавния надзор по спазването му - КФН.

Същевременно, „ЕМИРЕЙТС ПРОПЪРТИС“ АДСИЦ не е представило на КФН годишен финансов отчет за дейността на дружеството за 2020 г. по чл. 100н, ал. 1 от ЗППЦК, със съответното съдържание съгласно ЗППЦК и ЗДСИЦДС, и към датата на издаване на настоящото решение. С оглед на това и предвид обстоятелството, че дължимата информация не е представена, нарушението не е преустановено и опасността за интересите на инвеститорите не е преодоляна, са налице 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, чл. 213, ал. 4, вр. чл. 212а, ал. 1, т. 2, вр. чл. 100н, ал. 1, вр. ал. 4, вр. чл. 100т, ал. 1, изр. първо, предложение първо, вр. ал. 4 от ЗППЦК, вр. чл. 59, ал. 1 и ал. 2 от АПК

## **РЕШИХ:**

**„Задължавам „ЕМИРЕЙТС ПРОПЪРТИС“ АДСИЦ, гр. София в срок от 5 (пет) работни дни от получаване на решението за прилагане на принудителна административна мярка да представи в Комисията за финансов надзор чрез единната система за предоставяне на информация по електронен път, изградена и поддържана от КФН – e-Register, годишен финансов отчет за дейността за 2020 г. по чл. 100н, ал. 1, със съдържание по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК, съответно информация съгласно ЗДСИЦДС.”**

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 разноси.

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

**МАРИЯ ФИЛИПОВА**