

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
КОМИСИЯ ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР

РЕШЕНИЕ № 598 - ПД
25.07.2013 г.

„Каучук” АД, гр. София, е вписано под № РГ-05-767 в регистъра на публичните дружества и други емитенти на ценни книжа, воден от Комисията за финансов надзор (КФН), притежава статут на емитент и като такава е адресат на нормите на Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и на подзаконовите актове, свързани по материя с него.

Въз основа на извършена проверка на постъпилите в КФН годишни консолидирани финансови отчети за дейността за 2012 г. на хартиен носител и по реда на чл. 43, ал. 1 от Наредба № 2, а именно - чрез единната система за представяне на информация по електронен път, изградена и поддържана от КФН – e-Register е установено, че с вх. № 10-05-10501 от 30.04.2013 г., „Каучук” АД е представило документи към форма „Годишен консолидиран отчет на публично дружество и емитент на ценни книжа”, които не са изискуемите съгласно чл. 32а от Наредба № 2, дължими от дружество, задължено да изготвя консолидиран финансов отчет за дейността, както в законоустановения 120 дневен срок от края на финансовата година, а именно до 30.04.2013 г., така и към датата на настоящото административно производство.

При извършена проверка на документите, представени в КФН за годишен консолидиран финансов отчет за дейността на „Каучук” АД за 2012 г., чрез единната система e-Register, се констатира, че те са идентични със съответните документи към индивидуалния годишен финансов отчет за дейността на дружеството за 2012 г., представени в КФН, чрез единната система e-Register, с вх. № 10-05-7347 от 01.04.2013 г. Констатира се също, че представените към тях финансови отчети по Закона за счетоводството са заверени от регистриран одитор.

При извършената проверка на посочените по-горе финансови отчети, се установи, че подписът и печатът, поставени върху одиторските доклади и върху отчетите за финансовото състояние, отчетите за всеобхватния доход, отчетите за паричните потоци и отчетите за промените в собствения капитал, за които е изразено независимото одиторско мнение, са на представляващия Специализирано одиторско предприятие (СОП) „Грант Торнтон” ООД, № 032 – Марий Апостолов и на регистрирания одитор - Мариана Петрова Михайлова, рег. № 203, като датата на изразеното одиторско мнение върху индивидуалния годишен финансов отчет за дейността за 2012 г. и на годишния консолидиран финансов отчет за дейността на „Каучук” АД за 2012 г. е 29.03.2013 г.

Предвид посоченото, с писмо, изх. № 92-00-436 от 20.05.2013 г., бе направено запитване до представляващия СОП „Грант Торнтон” ООД Марий Апостолов и до регистрирания одитор - Мариана Петрова Михайлова дали са извършвали финансов одит на годишния консолидиран финансов отчет за дейността на „Каучук” АД за 2012 г. и съответно изразено ли е от тях мнение върху годишния консолидиран финансов отчет за дейността на публичното дружество.

В отговор на запитването, с писмо, вх. № 92-00-437 от 29.05.2013 г., представляващият СОП „Грант Торнтон” ООД Марий Апостолов посочва, че „Грант Торнтон” ООД като цяло, нито който и да е регистриран одитор работещ в това дружество, в т.ч. д-р Мариана Михайлова, съдружник в „Грант Торнтон” ООД не са изпълнявали ангажимент за одит на годишния консолидиран финансов отчет за дейността на „Каучук” АД за 2012 г.

Във връзка с горепосоченото, се констатира, че „Каучук” АД не е представило годишен консолидиран финансов отчет за дейността със съдържание по чл. 32а от Наредба № 2 за 2012 г.

Неизпълнението на посоченото задължение е счетено за 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 контролна дейност от страна на КФН.

В тази връзка, с писмо, изх. № РГ-05-767-11 от 12.07.2013 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. 212, ал. 1 от ЗППЦК, във връзка с чл. 31, ал. 3, предложение първо, т. 1 от Наредба № 2, спрямо „Каучук” АД 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 „Каучук” АД в 10-дневен срок от получаване на решението за прилагане на принудителна административна мярка да представи в Комисията за финансов надзор (КФН), годишен консолидиран финансов отчет за дейността за 2012 г. със съдържание по чл. 32а от Наредба № 2, по реда на чл. 43, ал. 1 от Наредба № 2, а именно – чрез единната система за представяне на информация по електронен път – e-Register.”

На дружеството е предоставен 3-дневен срок от получаване на писмото за депозиране на обяснения или възражения по така откритото административно производство.

Цитираното по-горе писмо е изпратено на официално обявения факс на дружеството и видно от известието за доставяне е получено на 12.07.2013 г. В посочения тридневен срок, който е изтекъл на 15.07.2013 г., не са представени обяснения или възражения от дружеството, които биха могли да обосноват прекратяване на административното производство. Същевременно видно от наличната в КФН информация „Каучук” АД не е представило годишен консолидиран финансов отчет за дейността за 2012 г.

С оглед на това и предвид обстоятелството, че дължимата информация не е представена 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. 212, ал. 1, т. 1 от ЗППЦК спрямо дружеството.

Предвид гореизложеното, на основание чл. 15, ал. 1, т. 4 от Закона за Комисията за финансов надзор (ЗКФН), чл. 213, ал. 4, във връзка с чл. 212, ал. 1, т. 1 и чл. 215 от ЗППЦК, във връзка с чл. 31, ал. 3, предложение първо, т. 1 от Наредба № 2, чл. 59, ал. 1 и ал. 2 от АПК и чл. 22, пр. 1 от Закона за административните нарушения и наказания, Заместник-председателят на КФН, ръководещ Управление „Надзор на инвестиционната дейност”,

РЕШИ:

„Задължавам „Каучук” АД в 10-дневен срок от получаване на решението за прилагане на принудителна административна мярка да представи в Комисията за финансов надзор (КФН), годишен консолидиран финансов отчет за дейността за 2012 г. със съдържание по чл. 32а от Наредба № 2, по реда на чл. 43, ал. 1 от Наредба № 2, а именно – чрез единната система за представяне на информация по електронен път – e-Register.”

На основание чл. 214, ал. 2 от ЗППЦК, Решението за прилагане на принудителна административна мярка 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, Решението може да бъде обжалвано по съдебен ред пред Върховния административен съд на Република България 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.

НИКОЛАЙ ПОПОВ

*Заместник - председател на КФН,
ръководещ Управление „Надзор на
инвестиционната дейност”*