

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
КОМИСИЯ ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР

РЕШЕНИЕ № 936 - Е
11.12.2013 г.

„Алфа Финанс Холдинг“ АД е дружество емитент на емисия облигации с ISIN код BG2100010094, вписан под № РГ-05-1500 в регистъра по чл. 30, ал. 1, т. 3 от Закона за Комисията за финансов надзор (ЗКФН), и като такова е адресат на разпоредбите на Закона за публично предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и на подзаконовите актове по прилагането му.

Съгласно чл. 100м, ал. 1 от ЗППЦК отчетите, уведомлението и другата информация, които се разкриват публично по този закон, трябва да съдържат информацията, необходима на инвеститорите, за да вземат обосновано инвестиционно решение. Отчетите, уведомлението и информацията не могат да съдържат неверни, подвеждащи или непълни данни. Съгласно чл. 27, ал. 1, т. 1 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 разкриването на информация от публичните дружества и другите емитенти на ценни книжа (Наредба № 2) емитентът е длъжен последващо да разкрива регулирана информация, като представя на комисията и на обществеността периодична информация относно финансовото си състояние. Съгласно чл. 31, ал. 1, т. 1 и т. 2 и ал. 3, т. 2, част от периодичната информация са годишният финансов отчет за дейността, тримесечните финансови отчети за дейността и тримесечните консолидирани финансови отчети за дейността, които от своя страна, предвид изискването на чл. 32, ал. 1, т. 1, чл. 33, ал. 1, т. 1 и чл. 33а от Наредба 2, трябва да съдържат комплект финансови отчети съгласно приложимите счетоводни стандарти. Приложимите счетоводни стандарти, съгласно чл. 22а, ал. 2 от Закона за счетоводството са Международните счетоводни стандарти (МСС). Съгласно §10, б. „д“ от МСС 1 „Представяне на финансови отчети“, част от пълния комплект финансови отчети са Пояснителните приложения, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и **друга пояснителна информация**. Съгласно §114, б. „в“ от МСС 1, друга пояснителна информация е подкрепяща информация за статиите, представени в отчетите за финансовото състояние и всеобхватния доход, в отделния отчет за доходите и в отчетите за промените в собствения капитал и за паричните потоци, в реда, в който са представени всеки отчет и всяка статия.

Съгласно чл. 100г, ал. 3 във връзка с ал. 1 от ЗППЦК и чл. 43а, ал. 2 от Наредба 2 емитентът е длъжен да разкрива регулираната информация на обществеността чрез информационна агенция или друга медия, която може да осигури нейното възможно най-широко и едновременно разпространение в Република България, в държавата членка, в която ценните книжа на емитента са допуснати до търговия на регулиран пазар, в случаите, когато неговите ценни книжа не са допуснати до търговия на регулиран пазар в Република България и Република България е изпращаща държава, и в другите държави членки. За тази цел емитентът ползва различни средства за масово осведомяване, като вестници и информационни агенции с национално и европейско покритие, специализирани новинарски агенции, медии за финансова информация, включително специализирани електронни страници.

Въз основа на извършена проверка на публикуваните на интернет портала „X3 News“, на „Сервиз Финансови Пазари“ ЕООД, достъпен на адрес <http://www.x3news.com/>, финансови отчети, се констатира, че „Алфа Финанс Холдинг“ АД не е представило в КФН следната информация:

I. Публикуваният на 25.08.2011г. междинен финансов отчет за дейността за първо тримесечие на 2011 г. не е със съдържание съгласно чл. 33, ал. 1 от Наредба № 2.

При преглед на съдържанието му се установи, че липсва информация, изисквана от емитентите съгласно чл. 33, ал. 1, т. 1 от Наредба № 2, а именно Друга пояснителна информация.

II. Публикуваният на 14.10.2011г. междинен финансов отчет за дейността за второ тримесечие на 2011 г. не е със съдържание съгласно чл. 33, ал. 1 от Наредба № 2.

При преглед на съдържанието му се установи, че липсва информация, изисквана от емитентите съгласно чл. 33, ал. 1, т. 1 от Наредба № 2, а именно Друга пояснителна информация.

III. Публикуваният на 02.11.2011г. междинен финансов отчет за дейността за трето тримесечие на 2011 г. не е със съдържание съгласно чл. 33, ал. 1 от Наредба № 2.

При преглед на съдържанието му се установи, че липсва информация, изисквана от емитентите съгласно чл. 33, ал. 1, т. 1 от Наредба № 2, а именно Друга пояснителна информация.

IV. Публикуваният на 03.02.2012г. междинен финансов отчет за дейността за четвърто тримесечие на 2011 г. не е със съдържание съгласно чл. 33, ал. 1 от Наредба № 2.

При преглед на съдържанието му се установи, че липсва информация, изисквана от емитентите съгласно чл. 33, ал. 1, т. 1 от Наредба № 2, а именно Друга пояснителна информация.

V. Публикуваният на 28.10.2011г. тримесечен консолидиран финансов отчет за дейността за първо тримесечие на 2011 г. не е със съдържание съгласно чл. 33а от Наредба № 2.

При преглед на съдържанието му се установи, че липсва информация, изисквана от емитентите съгласно чл. 33а от Наредба № 2, а именно Друга пояснителна информация.

VI. Публикуваният на 10.01.2012г. тримесечен консолидиран финансов отчет за дейността за второ тримесечие на 2011 г. не е със съдържание съгласно чл. 33а от Наредба № 2.

При преглед на съдържанието му се установи, че липсва информация, изисквана от емитентите съгласно чл. 33а от Наредба № 2, а именно Друга пояснителна информация.

VII. Публикуваният на 10.01.2012 г. (и повторно публикуван на 19.01.2012г.) тримесечен консолидиран финансов отчет за дейността за трето тримесечие на 2011 г. не е със съдържание съгласно чл. 33а от Наредба № 2.

При преглед на съдържанието му се установи, че липсва информация, изисквана от емитентите съгласно чл. 33а от Наредба № 2, а именно Друга пояснителна информация.

VIII. Публикуваният на 17.05.2012г. годишен финансов отчет за дейността за 2011 г. не е със съдържание съгласно чл. 32, ал. 1, т. 1 от Наредба № 2.

При преглед на съдържанието му се установи, че липсва информация, изисквана от емитентите съгласно чл. 32, ал. 1, т. 1 от Наредба № 2, а именно липсват:

- стр. 30, бележки между 6.2 и 9 от Пояснителни бележки към годишен финансов отчет;
- стр. 37, бележки между 19.3 и 21 от Пояснителни бележки към годишен финансов отчет;
- стр. 44, бележки между 33.4 и 35.1 от Пояснителни бележки към годишен финансов отчет.

Неизпълнението на изискванията на гореописаните императивни разпоредби 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 контролната дейност от страна на КФН и застрашава интересите на инвеститорите.

В тази връзка, с писмо, изх. № РГ-05-1500-104 от 27.11.2013 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 във връзка с чл. 100м, ал. 1 от ЗППЦК във връзка с чл. 31, ал. 1, т. 1 и т. 2 и ал. 3, т. 2 във връзка с чл. 32, ал. 1, т. 1, чл. 33, ал. 1, т. 1 и чл. 33а от Наредба № 2 от 17.09.2003 г., спрямо „Алфа Финанс Холдинг“ 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 „Алфа Финанс Холдинг” АД, в 3-дневен срок от получаване на решението за прилагане на принудителната административна мярка, да отстрани непълнотите в:

I. Междинен финансов отчет за първо тримесечие на 2011 г. като представи Друга пояснителна информация към него на обществеността по надлежния ред, а именно посредством информационна агенция или друга медия;

II. Междинен финансов отчет за второ тримесечие на 2011 г. като представи Друга пояснителна информация към него на обществеността по надлежния ред, а именно посредством информационна агенция или друга медия;

III. Междинен финансов отчет за трето тримесечие на 2011 г. като представи Друга пояснителна информация към него на обществеността по надлежния ред, а именно посредством информационна агенция или друга медия;

IV. Междинен финансов отчет за четвърто тримесечие на 2011 г. като представи Друга пояснителна информация към него на обществеността по надлежния ред, а именно посредством информационна агенция или друга медия;

V. Междинен консолидиран финансов отчет за първо тримесечие на 2011 г. като представи Друга пояснителна информация към него на обществеността по надлежния ред, а именно посредством информационна агенция или друга медия;

VI. Междинен консолидиран финансов отчет за второ тримесечие на 2011 г. като представи Друга пояснителна информация към него на обществеността по надлежния ред, а именно посредством информационна агенция или друга медия;

VII. Междинен консолидиран финансов отчет за трето тримесечие на 2011 г. като представи Друга пояснителна информация към него на обществеността по надлежния ред, а именно посредством информационна агенция или друга медия;

VIII. Годишен финансов отчет за дейността на дружеството за 2011 г., като представи липсващите данни на обществеността по надлежния ред, а именно посредством информационна агенция или друга медия, както следва:

- стр. 30, бележки между 6.2 и 9 от Пояснителни бележки към годишен финансов отчет;**
- стр. 37, бележки между 19.3 и 21 от Пояснителни бележки към годишен финансов отчет;**
- стр. 44, бележки между 33.4 и 35.1 от Пояснителни бележки към годишен финансов отчет.”**

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

Цитираното по-горе писмо е получено от дружеството на 28.11.2013 г. В посочения тридневен срок, който е изтекъл на 03.12.2013 г., както и към момента на постановяване на решението за прилагане на принудителна административна мярка, в КФН не са представени обяснения и/ или възражения от дружеството, които биха могли да обосноват прекратяване на административното производство. Същевременно от наличната на интернет портала „X3 News”, на „Сервиз Финансови Пазари” ЕООД, достъпен на адрес <http://www.x3news.com/>, информация е видно, че „Алфа Финанс Холдинг” АД е представило изисканата информацията по точки I, II, III, IV, V, VI и VII, но не е представило информацията по точка VIII от диспозитива, посочен в

писмото за откриване на административното производство по издаване на индивидуален административен акт за прилагане на принудителна административна мярка. Непредставянето на изисканата в т. VIII информация не представлява основание за прекратяване на откритото административно производство по издаване на индивидуален административен акт за прилагане на принудителна административна мярка.

С оглед на това и предвид обстоятелството, че дължимата информация не е представена на обществеността в обема, в който е поискана, са налице правните предпоставки за издаване на индивидуален административен акт за прилагане на принудителна административна мярка по чл. 212, ал. 1, т. 1 от ЗППЦК.

Предвид гореизложеното, на основание чл. 15, ал. 1, т. 4 от Закона за Комисията за финансов надзор, чл. 213, ал. 4, във връзка с чл. 212, ал. 1, т. 1 и чл. 215 от ЗППЦК, във връзка с във връзка с чл. 100м, ал. 1 и чл. 100т, ал. 1 и ал. 3 от ЗППЦК във връзка с чл. 31, ал. 1, т. 1 във връзка с чл. 32, ал. 1 и чл. 43а, ал. 2 от Наредба № 2 от 17.09.2003 г., във връзка с чл. 59, ал. 1 и ал. 2 от АПК и чл. 22, пр. 2 от Закона за административните нарушения и наказания, Заместник-председателят на КФН, ръководещ Управление „Надзор на инвестиционната дейност”,

РЕШИ:

Задължавам „Алфа Финанс Холдинг” АД, в 3-дневен срок от получаване на решението за прилагане на принудителната административна мярка, да отстрани непълнотите в годишен финансов отчет за дейността на дружеството за 2011 г., като представи липсващите данни на обществеността по надлежния ред, а именно посредством информационна агенция или друга медия, както следва:

- **стр. 30, бележки между 6.2 и 9 от Пояснителни бележки към годишен финансов отчет;**
- **стр. 37, бележки между 19.3 и 21 от Пояснителни бележки към годишен финансов отчет;**
- **стр. 44, бележки между 33.4 и 35.1 от Пояснителни бележки към годишен финансов отчет.**

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, 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 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”*