

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
КОМИСИЯ ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР

РЕШЕНИЕ № 935 - 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, част от периодичната информация са годишният финансов отчет за дейността и тримесечните финансови отчети за дейността, които от своя страна, предвид изискването на чл. 32, ал. 1, т. 1 и чл. 33, ал. 1, т. 1 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.

Въз основа на извършена проверка на постъпилите в Комисията за Финансов Надзор (КФН) финансови отчети на хартиен носител и по реда на чл. 43, ал. 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), а именно - чрез единната система за предоставяне на информация по електронен път, изградена и поддържана от КФН – e-Register, се констатира, че „Алфа Финанс Холдинг“ АД не е представило в КФН следната информация:

I. Постъпилият с вх. № 10-05-19989 / 25.08.2011г. в КФН 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. Постъпилият с вх. № 10-05-23435 / 14.10.2011г. в КФН 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. Постъпилият с вх. № 10-05-25235 / 02.11.2011г. в КФН 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. Постъпилият с вх. № 10-05-2929 / 03.02.2012г. в КФН 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. Постъпилият с вх. № 10-05-11603 / 17.05.2012г. в КФН годишен финансов отчет за дейността за 2011 г. не е със съдържание съгласно чл. 32, ал. 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-05-1500-102 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 във връзка с чл. 32, ал. 1 и чл. 33, ал. 1 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 по реда на чл. 43, ал. 1 от Наредба № 2, а именно - чрез единната система за предоставяне на информация по електронен път, изградена и поддържана от Комисията за финансов надзор (КФН) - e-Register;

II. Междинен финансов отчет за второ тримесечие на 2011 г. като представи Друга пояснителна информация към него по реда на чл. 43, ал. 1 от Наредба № 2, а именно - чрез единната система за предоставяне на информация по електронен път, изградена и поддържана от Комисията за финансов надзор (КФН) - e-Register;

III. Междинен финансов отчет за трето тримесечие на 2011 г. като представи Друга пояснителна информация към него по реда на чл. 43, ал. 1 от Наредба № 2, а именно

- чрез единната система за предоставяне на информация по електронен път, изградена и поддържана от Комисията за финансов надзор (КФН) - e-Register;

IV. Междинен финансов отчет за четвърто тримесечие на 2011 г. като представи Друга пояснителна информация към него по реда на чл. 43, ал. 1 от Наредба № 2, а именно - чрез единната система за предоставяне на информация по електронен път, изградена и поддържана от Комисията за финансов надзор (КФН) - e-Register;

V. Годишен финансов отчет за дейността на дружеството за 2011 г., като представи липсващите данни по реда на чл. 43, ал. 1 от Наредба № 2, а именно - чрез единната система за предоставяне на информация по електронен път, изградена и поддържана от Комисията за финансов надзор (КФН) - e-Register, 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 в КФН информация е видно, че „Алфа Финанс Холдинг” АД е представило изисканата информацията по точки I, II, III и IV, но не е представило информацията по точка V 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. V 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 в КФН 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 (ЗКФН), 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 от ЗППЦК във връзка с чл. 31, ал. 1, т. 1 във връзка с чл. 32, ал. 1 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 по реда на чл. 43, ал. 1 от Наредба № 2, а именно - чрез

единната система за предоставяне на информация по електронен път, изградена и поддържана от Комисията за финансов надзор (КФН) - e-Register, 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”*