

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
КОМИСИЯ ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР

РЕШЕНИЕ № 705 – ПД

28.05.2007 г.

„Алкомет” АД, гр. Шумен е публично дружество, вписано в регистъра на публичните дружества и други емитенти на ценни книжа, воден от Комисия за финансов надзор (КФН) под № РГ-05-466 и като такава е адресат на разпоредбите на Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК).

С уведомление в системата „ЕКСТРИ” (ID на формата: 1306 и вх. № 10-05-1164 от дата 19.04.2007 г.) и на основание чл. 115, ал. 3 от ЗППЦК, „Алкомет” АД уведомява КФН за свикано за 31.05.2007 г. редовно общо събрание на акционерите (РОСА) на дружеството. Поканата за така свиканото РОСА на дружеството е обнародвана в „Държавен вестник” (ДВ)-бр. 32 от 17.04.2007г.

Във връзка с извършена проверка по документи на представеното от страна на „Алкомет” АД уведомление по чл. 115, ал. 3 от ЗППЦК, със съответните приложения към него, са направени следните констатации:

Видно от публикуваната в ДВ покана, Съветът на директорите (СД) на „Алкомет” АД свиква РОСА при включени в дневния ред точки както следва:

„1. отчет на съвета на директорите за дейността на дружеството през 2006 г.; **проект за решение** - ОС приема отчета за дейността на съвета на директорите на дружеството през 2006 г.;

2. приемане на одиторския доклад за 2006 г.; **проект за решение** - ОС приема доклада на дипломирания експерт-счетоводител за 2006 г.;

3. приемане на годишния счетоводен отчет на дружеството за 2006 г.; **проект за решение** - ОС приема годишния счетоводен отчет на дружеството за 2006 г.;

4. отчет за дейността на директора за връзка с инвеститорите; **проект за решение** - ОС приема отчета за дейността на директора за връзка с инвеститорите;

5. освобождаване от отговорност на членовете на съвета на директорите на дружеството за дейността им през 2006 г.; **проект за решение** - ОС освобождава от отговорност членовете на съвета на директорите на дружеството за дейността им през 2006 г.;

6. изменение и допълнение на устава на дружеството; **проект за решение** - ОС приема предложените изменения и допълнения на устава на дружеството;

7. изменения във вида и състава на органите за управление на "Алкомет" - АД; **проект за решение** - ОС приема предложените изменения във вида и състава на органите за управление на "Алкомет" - АД;

8. избор на одитор за финансовата 2007 г.; **проект за решение** - ОС избира "Делойт и Туш, ДЕС" - ООД, за одитор за финансовата 2007 г.;

9. други.”

От преглед на приложените към поканата писмени материали по чл. 224 от Търговския Закон (ТЗ) се установи, че не е представен доклад на дипломиран експерт-счетоводител за изтеклата за дружеството отчетна 2006 г. (материали, свързани с т. 2 от дневния ред) и съответно изготвеният и приложен като материал по т. 3 от дневния ред годишен счетоводен отчет на дружеството за 2006 г. **не е заверен от независим одитор.**

В тази връзка следва да се посочи, че с уведомление в системата „ЕКСТРИ” (ID на формата: 823 и вх. № 10 -05- 774 от дата 30.03.2007 г.) и на основание чл. 94, от ЗППЦК и чл. 32, ал. 1 от Наредба № 2 от 17.09.2003 г. за проспектите при публично предлагане на ценни книжа и за разкриването на информация от публичните дружества и другите емитенти на ценни книжа, „Алкомет” АД представя в КФН годишен финансов отчет на дружеството за 2006 г., **но без съответната заверка от независим одитор.** В допълнение към цитираното

уведомление, изпълнителният директор на дружеството изрично посочва, че към момента на уведомяването дружеството не е в състояние да представи заверен от специализираното одиторско предприятие “Делойт и Туш, дипломиран експерт-счетоводител” ООД годишен финансов отчет за 2006 г. и одиторски доклад към него поради „обективни причини”. Като обяснение посочват, че техният одитор е имал затруднения от обективен характер, поради което ги е уведомил, че ще изпрати заверения годишен финансов отчет и одиторския доклад към 10.04.2007 г. Съответно посочват, че веднага след получаването на заверен годишен финансов отчет и одиторски доклад, последните ще бъдат своевременно изпратени.

Към дата 10.05.2007 г. се установи, че в КФН нито на хартиен носител нито чрез системата „ЕКСТРИ” не е представен заверен от одитор годишен финансов отчет на „Алкомет” АД за 2006 г. и съответно одиторски доклад за същата година.

Въз основа на гореизложеното се констатира, че липсата на заверен от одитор годишен финансов отчет на „Алкомет” АД за 2006 г. и съответно на одиторски доклад, ще възпрепятства акционерите на дружеството при вземане на обосновано решение при гласуването на точки 2 и 3 от дневния ред на насроченото за 31.05.2007г. РОСА на „Алкомет” АД и съответно при взимането на решение по т. 5 от същия дневен ред относно освобождаването от отговорност на членовете на СД на дружеството за дейността им през 2006 г., последното ще е незаконосъобразно предвид изискванията на чл. 116в, ал. 7 от ЗППЦК.

Тази констатация се позовава на следните съображения:

1. Гласуването по точка 2 от дневния ред очевидно е необосновано предвид факта, че такъв одиторски доклад не е изготвен, съответно не е представен на акционерите.

2. При гласуването на т. 3 от дневния ред, акционерите на „Алкомет” АД няма да разполагат с достатъчно информация, необходима им за да вземат обосновано инвестиционно решение за приемането на годишния счетоводен отчет на „Алкомет” АД за 2006 г., предвид факта, че той не е заверен от независим одитор.

В тази връзка, при изготвянето и предоставянето на писмени материали по точки 2 и 3 от дневния ред на насроченото за 31.05.2007 г. РОСА, СД на „Алкомет” АД е в нарушение на чл. 93а, във връзка с преpraщaщата норма на чл.120 от ЗППЦК.

Не на последно място при взимането на решение от страна на ОСА за приемане на незаверен от одитор годишен финансов отчет на дружеството, това решение ще е в нарушение на предвиденото в чл. 221, т. 7 и чл. 251, ал. 3, изр. първо от ТЗ, във връзка с преpraщaщата норма на чл. 121 от ЗППЦК. Съгласно чл. 221, т. 7 от ТЗ, в компетентността на ОСА е включено правомощието да одобрява годишния финансов отчет на дружеството, но след наличието на заверка от назначения експерт-счетоводител. Тази норма от ТЗ кореспондира и с предвиденото в чл. 19, т. 6 от устава на „Алкомет” АД, изброяваща правомощията на ОСА на дружеството. Разпоредбата на чл. 251, ал. 3, изр. първо от ТЗ предвижда следното: **„без проверка на експерт-счетоводители годишният финансов отчет не може да се приеме от общото събрание”**.

3. По отношение на гласуването по точка 5 от дневния ред на цитираното РОСА на „Алкомет” АД следва да се има предвид следното:

Съгласно разпоредбата на чл. 116в, ал. 7 от ЗППЦК, за да е налице законосъобразно решение на общото събрание за освобождаване от отговорност на член на управителен и/ или контролен орган на публичното дружество, е необходимо да са изпълнени **кумулятивно** следните условия:

- видът на общото събрание, което може да вземе подобно решение, следва да бъде **редовно** годишно общо събрание и

- да са налице **заверен от регистриран одитор годишен финансов отчет за предходната година и/ или междинен финансов отчет за периода от началото на текущата година до последния ден на месеца, предхождащ месеца, в който е обнародвана поканата за свикване на общото събрание.**

Както бе посочено по – горе, заверен от регистриран одитор годишен финансов отчет за предходната отчетна година (2006 г.) на дружеството „Алкомет” АД към дата 10.05.2007 г. не е налице. Имайки предвид императивното правило на чл. 116в, ал. 7 от ЗППЦК, приемането на решение по точка 5 от дневния ред на РОСА на „Алкомет” АД ще е незаконосъобразно, тъй като не е изпълнено едно от изискуемите в цитираната разпоредба от ЗППЦК условие, а именно наличието на **заверен от регистриран одитор годишен финансов отчет за отчетната година.**

Предвид гореизложеното и с оглед на това, че липсата на **заверен от регистриран одитор годишен финансов отчет** на „Алкомет” АД за отчетната 2006 г. и наличието на неизпълнение от страна на членовете на СД на дружеството на предвиденото в чл. 93а, ал. 1, във връзка с чл. 120 от ЗППЦК възпрепятства акционерите на публичното дружество при вземането на обосновано инвестиционно решение при гласуването на точки 2, 3 и 5 от дневния ред на насроченото за 31.05.2007г. РОСА на „Алкомет” АД, и предвид факта че съществува опасност от извършване на нарушение по чл. 116в, ал. 7 от ЗППЦК и на несъобразяване с изискванията на чл. 221, т. 7 и чл. 251, ал. 3, изр. първо от ТЗ, във връзка с препращащата норма на чл. 121 от ЗППЦК, в конкретния случай е налице риск за интересите на инвеститорите, което от своя страна обуславя необходимостта от откриване на производство по издаване на индивидуален административен акт за прилагане на принудителна административна мярка по чл. 212, ал. 1, т. 1 от ЗППЦК.

Така изяснената фактическа обстановка, обуславя необходимостта от прилагане на принудителна административна мярка и в тази връзка на основание чл. 15, ал. 1, т. 4 от Закона за Комисията за финансов надзор (ЗКФН), чл. 213, ал. 1 от ЗППЦК, чл. 24, ал. 1 от АПК и чл. 22 от Закона за административните нарушения и наказания, Заместник - председателят, ръководещ Управление „Надзор на инвестиционната дейност”, е взел решение за откриване на производство по издаване на индивидуален административен акт за прилагане на принудителна административна мярка по чл. 212, ал. 1, т. 1 от ЗППЦК спрямо членовете на СД на „Алкомет” АД, гр. Шумен, а именно:

„Задължавам членовете на Съвета на директорите на „Алкомет” АД, гр. Шумен, да предложат на Редовното общо събрание на акционерите на дружеството, което ще се проведе на 31.05.2007 г., съответно на 21.06.2007 г. - при липса на кворум, да не подлага на гласуване точки 2, 3 и 5 от публикуваният в бр. 32 от 17.04.2007 г. на „Държавен вестник” дневен ред на събранието със съдържание: „ 2. приемане на одиторския доклад за 2006 г.; 3. приемане на годишния счетоводен отчет на дружеството за 2006 г.; 5. освобождаване от отговорност на членовете на съвета на директорите на дружеството за дейността им през 2006 г.”, в случай че на това събрание пред акционерите на „Алкомет” АД, гр. Шумен не бъде предоставен заверен от регистриран одитор годишен финансов отчет на „Алкомет” АД за отчетната 2006 г. и одиторски доклад за същата година.

В случай, че гореописаните точки от дневния ред бъдат гласувани, с изпращането на протокола от проведеното събрание по реда на чл. 117, ал. 1 от ЗППЦК, да бъдат представени в Комисията за финансов надзор доказателства, че на акционерите на „Алкомет” АД са предоставени на разположение заверен от регистриран одитор годишен финансов отчет на „Алкомет” АД за отчетната 2006 г. и одиторски доклад за същата година.”

За откритото производство дружеството е уведомено с писмо, изх. № РГ-05-466/2 от 11.05.2007 г., като е представен срок от 3 работни дни от получаването на писмото за представяне на обяснения и възражения. Видно от върната в КФН обратна разписка, писмото, с което „Алкомет” АД се уведомява за откритото производство, е получено на 14.05.2007 г.

С писмо, вх. № РГ-05-466/2 от 16.05.2007 г., Изпълнителният директор на „Алкомет” АД представя в КФН обяснения, във връзка с така откритото производство. В цитираното писмо се посочва, че на 14.05.2007г. чрез системата „ЕКСТРИ” от страна на дружеството е

изпратен заверен от специализираното одиторско предприятие „Делойт и Туш, дипломиран експерт-счетоводител” ООД годишен финансов отчет на „Алкомет” АД за 2006 г. и одиторски доклад към него. В допълнение се посочва, че изпращането със закъснение на цитираните документи се дължи на появилите се затруднения в организацията на работата на одиторското предприятие.

В тази връзка от проверка на място в КФН се установи, че с уведомление в системата „ЕКСТРИ” (ID на формата: 2297 и вх. № в системата 10 05 2011 от дата 17.05.2007 г.) и във връзка с така откритото административно производство, „Алкомет” АД действително представя **заверен от регистриран одитор** годишен финансов отчет на „Алкомет” АД за отчетната 2006 г. и одиторски доклад за същата година.

С оглед гореизложеното, се констатира, че представените в КФН обяснения и приложените в системата „ЕКСТРИ” документи могат да бъдат снетени за кореспондиращи с така откритото спрямо „Алкомет” АД, гр. Шумен производство и съответно дружеството е отстранило несъответствията по отношение на регламентираното в чл. 116в, ал. 7 от ЗППЦК и на регламентираното в чл. 221, т. 7 и чл. 251, ал. 3, изр. първо от ТЗ, във връзка с препращащата норма на чл. 121 от ЗППЦК.

Предвид гореизложеното и с оглед на така изяснените факти и обстоятелства от значение за случая, на основание чл. 56 и чл. 59, ал. 1 и 2 от АПК, във връзка с чл. 215 и чл. 212, ал. 1, т. 1 от ЗППЦК,

РЕШИХ:

„Прекратявам откритото спрямо членовете на Съвета на директорите на „Алкомет” АД, гр. Шумен производство по издаване на индивидуален административен акт за прилагане на принудителна административна мярка по чл. 212, ал. 1, т. 1 от ЗППЦК.”

На основание чл. 15, ал. 3 от ЗКФН, Решението подлежи на обжалване по административен ред пред КФН при съответно прилагане на АПК.

На основание чл. 56, ал. 4 от АПК, Решението може да се обжалва по реда на глава десета, раздел IV от АПК.

По настоящото производство разноски не се дължат.

**ЗАМ. ПРЕДСЕДАТЕЛ, РЪКОВОДЕЩ
УПРАВЛЕНИЕ “НАДЗОР НА
ИНВЕСТИЦИОННАТА ДЕЙНОСТ”:**

(Д. Ранкова)