

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
КОМИСИЯ ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР

РЕШЕНИЕ № 933 - ПД
23.07.2007 г.

„Хан Крум” АД, гр. Крумовград е публично дружество, вписано в регистъра на публичните дружества и други емитенти на ценни книжа, воден от Комисията за финансов надзор (КФН), под № РГ-05-0762 и като такава е адресат на разпоредбите на Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и на подзаконовите нормативни актове по прилагането му.

С писмо, изх. № 267/02.06.2007 г., получено в КФН, вх. № РГ-05-762/04.06.2007 г., изпълнителният директор на дружеството представя на вниманието на Заместник – председателя на КФН, ръководещ Управление „Надзор на инвестиционната дейност”, покана по чл. 223, ал. 4 от Търговския закон (ТЗ), ведно с част от писмените материали към нея. Поканата е обнародвана в Държавен вестник (ДВ), бр. 45/08.06.2007 г. и е публикувана в бюлетина на „Българска Фондова борса – София” АД, бр. 106/04.06.2007 г. Видно от съдържанието на представената покана, управителният орган на дружеството свиква на 28.07.2007 г., съответно на 04.08.2007 г. при условията на чл. 227 от ТЗ, редовно годишно общо събрание на акционерите на дружеството.

Точка трета от дневния ред на предстоящото редовно годишно общо събрание е със следното съдържание:

„3. Освобождаване от отговорност на членовете на съвета на директорите за дейността им през 2006 г.”

Разпоредбата на чл. 116в, ал. 7 от ЗППЦК дава възможност на общото събрание на акционерите на дадено публично дружество да освободи от отговорност членовете на управителен или контролен орган на публично дружество при наличие на две кумулативно изпълнени предпоставки:

- видът на събранието да е редовно годишно (отчетно) общо събрание на акционерите;

- да са налице заверени от регистриран одитор годишен финансов отчет за предходната година и 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 общо събрание.

Видно от наличната в КФН информация, на 28.07.2007 г. предстои провеждането на редовно годишно общо събрание на акционерите, с което една от законовите предпоставки е изпълнена. Към писмените материали по точките от дневния ред са представени единствено отчет за управлението на „Хан Крум” АД, счетоводен баланс за отчетния период 2006 г. (незаверен от регистриран одитор) и отчет за доходите за отчетния период 2006 г. (незаверен от регистриран одитор). По смисъла на чл. 116в, ал. 7 от ЗППЦК, за законосъобразното освобождаване от отговорност следва да е представен заверен годишен финансов отчет на дружеството. По смисъла на чл. 26, ал. 1 от Закона за счетоводството, годишният финансов отчет на дружеството се състои от счетоводен баланс, отчет за доходите, отчет за паричните потоци, отчет за собствения капитал и приложение. В този смисъл, към материалите по точките от дневния ред не е представен годишен финансов отчет, а само части от него, които части при това не са заверени от регистриран одитор. След направена справка на наличната в КФН документация, е установено, че с писмо, вх. № РГ-05-00/4/03.04.2007 г., дружеството е представило в КФН годишен финансов отчет, който обаче не е заверен от регистриран одитор. С оглед на гореизложеното, в КФН не е налице заверен от регистриран одитор годишен финансов отчет за предходната календарна година, поради което е налице неизпълнение на едно от изискванията на чл. 116в, ал. 7 от ЗППЦК. Неизпълнението на едно (което и да е) от законово изискуемите условия по чл. 116в, ал. 7 от ЗППЦК, ще доведе до законосъобразно решение за освобождаване от отговорност на членовете

на управителния орган на дружеството.

Предвид съществуващата опасност от накърняване на интересите на инвеститорите в ценни книжа на публичното дружество, на основание чл. 15, ал. 1, т. 4 от Закона за Комисията за финансов надзор (ЗКФН), чл. 213, ал. 1 от ЗППЦК, във връзка с чл. 116в, ал. 7 от ЗППЦК, чл. 24, ал. 1 от Административнопроцесуалния кодекс (АПК) и чл. 22, пр. 1 от Закона за административните нарушения и наказания, Заместник – председателят на КФН взе 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 управителния орган на дружеството, а именно:

„Задължавам Съвета на директорите на „Хан Крум” АД, гр. Крумовград, да предложи на редовното годишно общо събрание на акционерите на дружеството, което ще се проведе на 28.07.2007 г., съответно на 04.08.2007 г. при условията на чл. 227 от ТЗ, да не подлага на гласуване т. 3 от дневния ред със следното съдържание:

„3. Освобождаване от отговорност на членовете на съвета на директорите за дейността им през 2006 г.”

С писмо, изх. № РГ-05-762/3 от 28.06.2007 г., на основание чл. 26, ал. 1 от АПК, Заместник - председателят на КФН, уведомява управителния орган на публичното дружество „Хан Крум” АД за открито спрямо него административно производство по прилагане на принудителна административна мярка по чл. 212, ал. 1, т. 1 от ЗППЦК.

С посоченото по-горе писмо на управителния орган на дружеството е предоставен срок от три дни, считано от получаване на писмото, за депозиране на обяснения и/или възражения по така откритите административни производства.

Видно от наличната в КФН информация, писмото е получено на 09.07.2007 г. Предоставеният тридневен срок е изтекъл на 12.07.2007 г.

С писмо, изх. № 301/13.07.2007 г., изпълнителният директор на дружеството представя на вниманието на Заместник – председателя на КФН обяснения във връзка с откритото административно производство, като посочва, че Съветът на директорите на публичното дружество е взел решение да се съобрази със задължителните препоръки, дадени от заместник – председателя на КФН и да не подлага на гласуване точки 3 от дневния ред на предстоящото редовно годишно общо събрание на акционерите. Отделно от това, в писмото до Заместник – председателя на КФН изпълнителният директор пояснява, че съветът на директорите на публичното дружество многократно е канил избрания от общото събрание експерт счетоводител да се яви в дружеството и да завери годишния финансов отчет на предприятието за 2006 г., но към 13.07.2007 г. същият не е направил такава заверка, нито е отказал категорично извършването ѝ. В подкрепа на твърденията си, изпълнителният директор на публичното дружество прилага копие от писмо до експерт - счетоводителя Венета Иванова да представи в дружеството заверен годишен финансов отчет за 2006 г. или да изпрати писмен отказ за това.

От съхраняваната в КФН документация, касаеща публичното дружество, е видно, че с писмо, вх. № РГ-05-00/4 от 03.04.2007 г., „Хан Крум” АД представя в КФН отчет за управлението през 2006 г., информация за прилаганата счетоводна политика, информация по чл. 28 от Наредба № 2 за проспектите при публичното предлагане на ценни книжа и за разкриването на информация от публичните дружества и другите емитенти на ценни книжа (Наредба № 2), отчет за изпълнение на програмата на международно признатите стандарти за добро корпоративно управление пояснителни бележки, счетоводен баланс и форми на финансово отчитане по образец, определен от заместник – председателя на КФН. Действително, върху така представените документи липсва заверка от регистриран одитор, липсва и доклад на регистрирания одитор.

От гореизложеното може да бъде направено заключението, че действително е налице поведение, което не съответства на разпоредбите на ЗППЦК, което е и основание за откриване на административното производство. Налице е също така и признаване от страна на съвета на директорите на дружеството на незаконосъобразното поведение. По отношение на разглежданото производство обаче не е налице виновно

поведение от страна на членовете на управителния орган на дружеството, предвид това, че заверката на годишния финансов отчет, въз основа на който може да бъде взето законосъобразно решение от страна на общото събрание за освобождаване от отговорност на членовете на съвета на директорите на дружеството, не е от компетентността на съвета на директорите, а на избора от общото събрание на „Хан Крум“ АД регистриран одитор. Независимо от горното обаче, поради неизпълнението на законите изисквания на чл. 116 в, ал. 7 от ЗППЦК, което не би могло да бъде санирано от направеното волеизявление от страна на съвета на директорите, е налице основание за прилагането на принудителната административна мярка.

С оглед на горното и предвид обстоятелството, че не са налице основания, които да обосноват прекратяване на откритото административно производство за издаване на индивидуален административен акт за прилагане на принудителна административна мярка, на основание чл. 15, ал. 1, т. 4 от ЗКФН, чл. 213, ал. 4, във връзка с чл. 212, ал. 1, т. 1 от ЗППЦК, чл. 215 от ЗППЦК, във връзка с чл. 59, ал. 1 и 2 от АПК и чл. 22, пр. 1 от ЗАНН,

РЕШИХ:

„Задължавам Съвета на директорите на „Хан Крум“ АД, гр. Крумовград, да предложи на редовното годишно общо събрание на акционерите на дружеството, което ще се проведе на 28.07.2007 г., съответно на 04.08.2007 г. при условията на чл. 227 от ТЗ, да не подлага на гласуване т. 3 от дневния ред със следното съдържание:

„3. Освобождаване от отговорност на членовете на съвета на директорите за дейността им през 2006 г.“

На основание чл. 214, ал. 2 от ЗППЦК, Решението подлежи на незабавно изпълнение, независимо от неговото обжалване.

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 производството не са правени разноси.

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

(Д. Ранкова)