

**Komunikat ze 187. posiedzenia Komisji
Nadzoru Finansowego w dniu 23 lipca 2013 r.**

1. W sto osiemdziesiątym siódmym posiedzeniu Komisji Nadzoru Finansowego (KNF) wzięli udział:

- Pan Andrzej Jakubiak – Przewodniczący Komisji Nadzoru Finansowego,
- Pan Wojciech Kwaśniak – Zastępca Przewodniczącego Komisji Nadzoru Finansowego,
- Pan Lesław Gajek – Zastępca Przewodniczącego Komisji Nadzoru Finansowego,
- Pan Ludwik Kotecki – Przedstawiciel Ministra Finansów¹,
- Pan Jacek P. Męcina – Przedstawiciel Ministra Pracy i Polityki Społecznej².

2. Komisja jednogłośnie wyraziła zgodę na powołanie:

- Pana **Diego Biondo** na Członka Zarządu **Banku Polska Kasa Opieki SA**,
- Pana **Marka Patuly** na Członka Zarządu **Raiffeisen Bank Polska SA**.

3. KNF jednogłośnie zezwoliła na rozszerzenie rzeczowego zakresu działalności **Towarzystwa Ubezpieczeń Wzajemnych „Tuw”** o grupy 4, 5, 6, 11, 12, 14 i 15 działu II zgodnie z załącznikiem do *ustawy o działalności ubezpieczeniowej*.

4. Komisja, przychyłając się do wniosku strony, jednogłośnie cofnęła zezwolenie na utworzenie **Powszechnego Towarzystwa Emerytalnego POLSAT SA**.

Wniosek o cofnięcie zezwolenia na utworzenie PTE POLSAT SA jest konsekwencją wydania przez KNF w dniu 12 lutego 2013 r. zezwolenia na przejęcie zarządzania Otwartym Funduszem Emerytalnym POLSAT przez PKO BP BANKOWY Powszechne Towarzystwo Emerytalne SA. W dniu 19 lipca 2013 r. aktywa OFE POLSAT zostały przeniesione do PKO BP BANKOWY OFE.

5. KNF zapoznała się z informacją o działaniach **Towarowej Giełdy Energii SA** podjętych w związku uchwałą KNF z dnia 21 maja 2013 r., dotyczących zakłóceń w funkcjonowaniu systemu informatycznego obsługującego rynek towarów giełdowych organizowany przez TGE.

6. Komisja jednogłośnie nałożyła na **PBG SA** w upadłości układowej karę pieniężną w wysokości **500 tysięcy złotych** za niewykonanie obowiązku informacyjnego, ponieważ spółka:

- nie przekazała KNF, spółce prowadzącej rynek regulowany i do publicznej wiadomości informacji poufnej o zawarciu w dniu 4 lipca 2012 r. przez jednostkę zależną od spółki, tj.

¹ Pan L.Kotecki nie brał udziału w omawianiu i głosowaniu sprawy opisanej w pkt 9 komunikatu.

² Pan J.Męcina nie brał udziału w omawianiu spraw opisanych w pkt 11 b – g komunikatu.

spółkę Multaros Trading Company Limited z siedzibą na Cyprze, umowy zastawu na znajdujących się w jej posiadaniu akcjach spółki Rafako SA.

Wpływ na wysokość kary miała m.in. sytuacja finansowa spółki.

Komisja podkreśla, że spółki publiczne w celu prawidłowego i terminowego wykonywania obowiązku przekazywania informacji poufnych, powinny tak zorganizować przepływ informacji w swojej grupie kapitałowej, aby podmioty zależne przekazywały informacje podlegające upublicznieniu na podstawie przepisów prawa, niezwłocznie po ich powstaniu i w sposób, który umożliwi spółce wykonanie obowiązku maksymalnie w terminie 24 godzin.

7. KNF jednogłośnie nałożyła na **Atlanta Poland SA** karę pieniężną w wysokości **250 tysięcy złotych** za naruszenie obowiązku informacyjnego z uwagi na :

- zastosowanie metody nabycia zgodnie z art. 44b *ustawy o rachunkowości* w celu ujęcia połączenia z Bakal Center sp. z o. o. w związku ze sporządzeniem sprawozdania finansowego za 2009 r., mimo że Atlanta Poland SA była zobowiązana do stosowania Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej

Zgodnie z art. 2 ust. 3 *ustawy o rachunkowości*, jednostki sporządzające sprawozdania finansowe zgodnie z MSR, stosują przepisy ustawy o rachunkowości oraz przepisy wykonawcze wydane na jej podstawie, w zakresie nieuregulowanym przez MSR. Jednak Komisja wskazuje, że zastosowanie tego przepisu przez spółki sporządzające sprawozdania finansowe zgodnie z MSR z pominięciem MSR 8 stanowi naruszenie tego MSR. Wskazany powyżej przepis *ustawy o rachunkowości* odnosi się do obszarów, które nie są przez MSR regulowane, tj. np. prowadzenia ksiąg rachunkowych, inwentaryzacji, badania i ogłaszania sprawozdań finansowych. Natomiast przepisy MSR 8 odnoszą się do sytuacji, gdy istnieją stosowne regulacje MSR, jednak w konkretnej sytuacji nie mają zastosowania do danej transakcji.

8. Komisja jednogłośnie nałożyła na **FAM Grupę Kapitałową SA** karę pieniężną w wysokości **250 tysięcy złotych** za naruszenie obowiązków informacyjnych emitentów w związku ze sporządzeniem śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego i śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego za I półrocze roku obrotowego 2009, z uwagi na:

- nieoszacowanie wartości odzyskiwalnej niektórych wyłączonych z użytkowania aktywów trwałych spółki FAM Technika Odlewnicza sp. z o.o., aktywów netto spółki FAM Technika Odlewnicza sp. z o.o. oraz udziałów w spółce FAM Technika Odlewnicza sp. z o.o., pomimo wystąpienia przesłanek świadczących o możliwości utraty wartości tych aktywów,
- brak odpisania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego spółki zależnej FAM Technika Odlewnicza sp. z o. o. w ciężar skonsolidowanego wyniku finansowego FAM Grupa Kapitałowa SA,
- brak odniesienia skutków odwrócenia rezerwy z tytułu podatku dochodowego na skonsolidowany wynik z lat ubiegłych.

Komisja podkreśla, iż na emitentów nałożony jest obowiązek prezentowania skonsolidowanych raportów finansowych zgodnie z przepisami MSR. Po podjęciu przez organ zatwierdzający spółki stosownej decyzji również jednostkowe raporty finansowe sporządzane są zgodnie z zapisami MSR. Wyklucza to dowolność prezentowania danych finansowych przez spółki, polegającą na wybieraniu danych, które podlegają publikacji i unikaniu publikacji przez spółki pewnych danych lub przedstawianiu ich w sposób niezgodny z zapisami przyjętymi przez MSR.

9. KNF jednogłośnie uchyliła decyzję z dnia 15 lipca 2010 r. w sprawie nałożenia kary pieniężnej na **byłego prezesa zarządu** spółki publicznej **FON SA** za rażące naruszenie obowiązku informacyjnego polegającego na nieprzekazaniu w ustawowym terminie informacji poufnej o rozwiązaniu współpracy spółki z Lemna International Inc. z USA we wrześniu 2009 r. oraz umorzyła postępowanie administracyjne.

Jest to konsekwencja decyzji KNF z dnia 23 kwietnia 2013 r. o umorzeniu postępowania w przedmiocie nałożenia kary administracyjnej na spółkę **FON SA** w związku z podejrzeniem naruszenia przez tę spółkę obowiązków informacyjnych.

10. Komisja jednogłośnie zezwoliła na zmianę statutu:

- **Otwartego Funduszu Emerytalnego Pocztylion.**

11. KNF zapoznała się z informacjami na temat:

- sytuacji **banków** w I kwartale 2013 r.,
- sytuacji **banków spółdzielczych** i zrzeszających w I kwartale 2013 r.,
- sytuacji **spółdzielczych kas oszczędnościowo – kredytowych** w I kwartale 2013 r.,
- sytuacji krajowych **instytucji płatniczych i biur usług płatniczych** w I kwartale 2013 r.,
- sytuacji sektora **ubezpieczeń** po I kwartale 2013 r.,
- procesu **BION** dla sektora **bankowego**,
- procesu **BION towarzystw funduszy inwestycyjnych.**

12. Kolejne posiedzenia Komisji są zaplanowane na:

- 13 sierpnia 2013 r.
- 3 września 2013 r.
- 17 września 2013 r.
- 1 października 2013 r.