

КОМИСИЯ ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР

РЕШЕНИЕ № 563 - ПД

от 09 септември 2005 г.

“РЕЦИКЛИРАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ” АД, гр. Разград е публично дружество, вписано под № РГ-05-731 в регистъра на публичните дружества и други емитенти на ценни книжа, воден от Комисията за финансов надзор /КФН/, и като такава е адресат на разпоредбите на Закона за публичното предлагане на ценни книжа /ЗППЦК/.

Съгласно разпоредбата на чл. 94, ал. 2 от ЗППЦК, дружеството е следвало да представи в КФН годишен отчет за финансовата 2004 година, със съдържание определено в чл. 94, ал. 2 от ЗППЦК и чл. 32, ал. 1 от Наредба № 2 от 17.09.2003 г. за проспектите за публично предлагане на ценни книжа и за разкриването на информация от публичните дружества и другите емитенти на ценни книжа /Наредба № 2/.

При извършена документална проверка на наличната в КФН информация към 20.06.2005 г. е установено, че дружеството е представило в КФН годишен отчет за финансовата 2004 г., но същият не е със съдържанието посочено в чл. 94, ал. 2 от ЗППЦК и чл. 32, ал. 1 от Наредба № 2.

Като се има предвид този факт, установяващ нарушение на разпоредбите на чл. 94, ал. 2 от ЗППЦК, във връзка с чл. 7, ал. 2 от Закона за административното производство /ЗАП/, на основание чл. 98а, ал. 1 от ЗППЦК, чл. 15, ал. 1, т. 4 от Закона за комисията за финансов надзор /ЗКФН/, във връзка с чл. 213, ал. 1 от ЗППЦК, чл. 22, предложение 1 от Закона за административните нарушения и наказания и чл. 7, ал. 1 от ЗАП, Заместник - председателят, ръководещ Управление “Надзор на инвестиционната дейност” към КФН започна спрямо “РЕЦИКЛИРАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ” АД производство по издаване на индивидуален административен акт за прилагане на принудителна административна мярка по чл. 212, ал. 1, т. 1 от ЗППЦК, а именно:

“Задължавам “РЕЦИКЛИРАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ” АД, в 15 дневен срок от получаване на настоящото решение, да отстрани непълнотите в представения годишен отчет за 2004 г., като представи липсващите данни на хартиен носител в два екземпляра /един оригинал и едно копие/ и на дискета /1 брой/ както следва:

- Одиторски доклад съгласно чл. 94, ал. 2, т. 1 от ЗППЦК;
- Заверен от регистриран одитор годишен финансов отчет за 2004 г., със съдържание съгласно чл. 94, ал. 2, т. 1 от ЗППЦК, във връзка с чл. 26, ал. 1 и чл. 31 от Закона за счетоводството;
- Приложение към финансовия отчет съгласно изискванията на чл. 31 от Закона за счетоводството;
- Регистрационен документ съгласно Приложение № 2 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 /Наредба № 2/;
- Отчет за управлението със съдържание съгласно Приложение № 10 от Наредба № 2;
- Форми на финансов отчет (справки 1 - 8), определени от Зам. председателя, ръководещ Управление “Надзор на инвестиционната дейност” към КФН съгласно пар. II, б. „А”, т. 1.2 от Указанията по прилагането на Наредба № 2, приети с решение по Протокол № 8 от 25. 02. 2004 г., изменени с Решение по протокол № 10 от 09.03.2004 г. и допълнени с Решение по протокол № 32 от 14.07.2004 г. на заседание на Комисията за финансов надзор, в

които финансовите данни да съответстват на данните от годишния финансов отчет за 2004 г., заверен от регистриран одитор или специализирано одиторско предприятие.”

За образуваното производство по издаване на индивидуален административен акт, “РЕЦИКЛИРАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ” АД, гр. Разград е уведомено с писмо, изх. № РГ-05-731/5 от 20.07.2005 г., в което е определен 7-дневен срок за представяне на обяснения и възражения и 15-дневен срок - за отстраняване на констатираните непълноти и несъответствия.

Видно от върната в КФН обратна разписка, писмото е получено в дружеството на 21.07.2005 г. В определения 7-дневен срок, в КФН не са постъпили възражения и обяснения, а в 15-дневен срок, с писмо, вх. № РГ-05-731/5 от 09.08.2005 г., са постъпили следните документи във връзка с така откритото производство от “РЕЦИКЛИРАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ” АД:

- Одиторски доклад съгласно чл. 94, ал. 2, т. 1 от ЗППЦК;
- Заверен от регистриран одитор годишен финансов отчет за 2004 г., със съдържание съгласно чл. 94, ал. 2, т. 1 от ЗППЦК, във връзка с чл. 26, ал. 1 и чл. 31 от Закона за счетоводството;
- Счетоводна политика като част от Приложение към финансовия отчет съгласно изискванията на чл. 31 от Закона за счетоводството;
- Регистрационен документ към 30.06.2005 г. съгласно Приложение № 2 от Наредба № 2;
- Отчет за управлението със съдържание съгласно Приложение № 10 от Наредба № 2;
- Форми на финансов отчет (справки 1 - 8), определени от Зам. председателя, ръководещ Управление “Надзор на инвестиционната дейност” към КФН съгласно пар. II, б. „А”, т. 1.2 от Указанията по прилагането на Наредба № 2, приети с решение по Протокол № 8 от 25. 02. 2004 г., изменени с Решение по протокол № 10 от 09.03.2004 г. и допълнени с Решение по протокол № 32 от 14.07.2004 г. на заседание на КФН, в които финансовите данни да съответстват на данните от годишния финансов отчет за 2004 г., заверен от регистриран одитор или специализирано одиторско предприятие.”

В определения срок в КФН не са представени следните документи:

- Пояснителни бележки към финансов отчет за 2004 г., като част от Приложение към финансовия отчет съгласно изискванията на чл. 31 от Закона за счетоводството.

Предвид гореизложеното, с оглед констатираното нарушение на императивната разпоредба на чл. 94, ал. 2 от ЗППЦК и чл. 32, ал. 1 от Наредба № 2, с цел защита правата на акционерите на дружеството, на основание чл. 98а от ЗППЦК, чл. 15, ал. 1 от ЗАП, чл. 213, ал. 1 във връзка с чл. 213, ал. 4 от ЗППЦК, чл. 214, ал. 2 от ЗППЦК, чл. 15, ал. 1, т. 4 от ЗКФН

РЕШИХ:

“Задължавам “РЕЦИКЛИРАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ” АД, гр. Разград в 15-дневен срок от получаване на настоящото решение, да отстрани непълнотите в представения годишен отчет за 2004 г., като представи липсващите данни на хартиен носител в два екземпляра /един оригинал и едно копие/ и на дискета /1 брой/ както следва:

- **Пояснителни бележки към финансов отчет за 2004 г., като част от Приложение към финансовия отчет съгласно изискванията на чл. 31 от Закона за счетоводството.”**

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 подлежи на обжалване по

административен ред пред КФН при съответно прилагане на Глава трета, раздел I от ЗАП.

На основание чл. 15, ал. 4, т. 1 от ЗКФН Решението не подлежи на обжалване пред Върховния административен съд на Република България.

Заместник – председател, ръководещ

Управление “Надзор на инвестиционната дейност”:

(Д. Ранкова)