

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
КОМИСИЯ ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР

РЕШЕНИЕ № 351 - Е

07.05.2015 г.

„Специализирани логистични системи” АД, гр. София, е вписано под № РГ-05-1521 в регистъра на публичните дружества и други емитенти на ценни книжа, воден от Комисията за финансов надзор (КФН), притежава статут на емитент и като такава е адресат на нормите на Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и на подзаконовите актове по прилагането му.

Съгласно чл. 31, ал. 3, предложение второ, т. 2 от Наредба № 2 от 17.09.2003 г. за проспектите при публичното предлагане и допускане до търговия на ценни книжа и за разкриването на информация от публичните дружества и другите емитенти на ценни книжа (Наредба № 2), емитентът е длъжен да представи на обществеността тримесечен консолидиран финансов отчет за дейността на дружеството по чл. 33а от Наредба № 2 в срок 60 дни от края на съответното тримесечие, а именно до 30.05.2014 г., със съдържание по чл. 33а, във връзка с чл. 33, ал. 1, т. 1 от Наредба № 2. Чл. 33а, във връзка с чл. 33, ал. 1 от Наредба № 2 изчерпателно посочва документите и информацията, от които се състои, и които следва да включва тримесечният консолидиран финансов отчет за дейността на емитент, чийто ценни книжа са допуснати до търговия на регулиран пазар.

Тримесечният консолидиран финансов отчет за дейността на дружеството се предоставя на обществеността по начина, предвиден в чл. 43а от Наредба № 2, а именно, чрез избраната от него информационна агенция или друга медия. Чл. 33а, във връзка с чл. 33, ал. 1 от Наредба № 2 изчерпателно посочва документите и информацията, от които се състои и които следва да включва тримесечният консолидиран финансов отчет за дейността на емитент, чийто ценни книжа са допуснати до търговия на регулиран пазар.

При преглед на наличната в КФН информация относно постъпили уведомления за сключени договори с медии, както и от справка от интернет страницата на „БФБ - София” АД за емитенти, които разкриват регулирана информация, е констатирано, че „Специализирани логистични системи” АД използва за оповестяване на дължимата пред обществеността информация - „X3 News” на „Сервиз Финансови Пазари” ЕООД, достъпен на адрес <http://www.x3news.com>, чрез електронен обмен на данни между информационната система на посочената медия и системата на комисията.

Въз основа на извършена проверка на съдържанието на публикувания на обществеността на 31.05.2014 г. тримесечен консолидиран финансов отчет за дейността на дружеството за първо тримесечие на 2014 г. на интернет портала „X3 News”, на „Сервиз Финансови Пазари” ЕООД, достъпен на адрес <http://www.x3news.com/>, се констатира, че „Специализирани логистични системи” АД е представило тримесечен консолидиран финансов отчет за дейността за първо тримесечие на 2014 г., който не е със съдържание съгласно чл. 33а от Наредба № 2.

Въз основа на извършената проверка на съдържанието на представения на обществеността тримесечен консолидиран финансов отчет за дейността за първо тримесечие на 2014 г. на дружеството е установено, че представеният комплект консолидирани финансови отчети на „Специализирани логистични системи” АД не е подписан от съставителя.

Съгласно разпоредбата на чл. 100м, ал. 3 от ЗППЦК, „членовете на управителния орган на емитента, както и неговият прокурист са солидарно отговорни за вредите, причинени от неверни, заблуждаващи или непълни данни в отчетите, уведомленията и другата информация, която се разкрива по тази глава. Лицата по чл. 34, ал. 2 от ЗСч са солидарно отговорни с лицата по изречение първо за вредите, причинени от неверни, подвеждащи или непълни данни във **финансовите отчети** на емитента, а регистрираният одитор - за вредите, причинени от одитираните от него

финансови отчети.”. Съгласно чл. 34, ал. 1 от ЗСч, „финансовите отчети се съставят от съставители на финансови отчети”, а разпоредбата на чл. 34, ал. 3, т. 1 и т. 2а от ЗСч определя, че финансовият отчет се подписва от физическите лица, които управляват и представляват предприятието, и от физическото лице, което е съставило финансовия отчет. В тази връзка комплектът консолидирани финансови отчети, който е част от тримесечния консолидиран финансов отчет за дейността на дружеството за първо тримесечие на 2014 г. следва да бъде надлежно подписан, с форма/профил на подписване, избрани от дружеството (сканиран документ на хартиения носител, документ, подписан с квалифициран електронен подпис и др.).

Невключването на горепосочената информация в тримесечния консолидиран финансов отчет за дейността на дружеството за първо тримесечие на 2014 г. е счетено за основание за откриване на административно производство по издаване на индивидуален административен акт за прилагане на принудителна административна мярка с цел преустановяване на нарушението.

В тази връзка, с писмо, изх. № РГ-05-1521-4 от 27.02.2015 г., в съответствие с чл. 26, ал. 1 от АПК и чл. 213, ал. 1 от ЗППЦК, дружеството е уведомено, че на основание чл. 212, ал. 1, т. 1 от ЗППЦК, във връзка с чл. 31, ал. 3, предложение второ, т. 2 от Наредба № 2 и чл. 33а, във връзка с чл. 33, ал. 1, т. 1 от Наредба № 2, спрямо „Специализирани логистични системи” АД е открито административно производство по издаване на индивидуален административен акт за прилагане на принудителна административна мярка със следния диспозитив:

„Задължавам „Специализирани логистични системи” АД, гр. София, в 10-дневен срок от получаване на решението за прилагане на принудителната административна мярка, да отстрани несъответствията в представения тримесечен консолидиран финансов отчет за дейността на дружеството за **първо тримесечие на 2014 г.**, като представи несъответстващите данни на обществеността по надлежния ред, а именно посредством информационна агенция или друга медия, както следва:

Комплект консолидирани финансови отчети, съгласно чл. 33а от Наредба № 2, във връзка с чл. 33, ал. 1, т. 1 от Наредба № 2, подписан, освен от физическите лица, които управляват и представляват дружеството, съгласно чл. 34, ал. 3, т. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч), така и от физическото лице, което е съставило финансовия отчет - в случаите, когато финансовият отчет е съставен пряко от физическо лице, или от лицето, което управлява и представлява предприятието, съставител на финансовия отчет - в случаите, когато финансовият отчет е съставен от специализирано счетоводно предприятие, съгласно чл. 34, ал. 3, т. 2 от ЗСч”.

На дружеството е предоставен 3-дневен срок от получаване на писмото за представяне в КФН на обяснения или възражения по така откритото административно производство.

Посоченото писмо е изпратено по пощата на официално обявения адрес на управление, който е и адрес за кореспонденция на дружеството. Видно от обратната разписка писмото е получено на 06.03.2015 г. от лице без представителна власт. Предвид посоченото писмо, изх. № РГ-05-1521-4 от 27.02.2015 г., е изпратено отново до „Специализирани логистични системи” АД на 15.04.2015 г. Видно от обратната разписка писмото е получено от изпълнителния директор на „Специализирани логистични системи” АД на 22.04.2015 г.

В предоставения тридневен срок, а и до датата на издаване на настоящото решение не са представени обяснения или възражения от дружеството, които биха могли да обосноват прекратяване на административното производство. Същевременно, след извършена проверка в масивите на www.x3news.com се установи, че от страна на дружеството не са отстранени посочените в диспозитива несъответствия в тримесечния консолидиран финансов отчет за дейността на дружеството за първо тримесечие на 2014 г., което би могло да обоснове прекратяване на откритото административно производство.

С оглед на това и предвид обстоятелството, че дължимата информация не е представена и опасността за интересите на инвеститорите не е преодоляна, са налице предпоставки за издаване на индивидуален административен акт за прилагане на принудителна административна мярка по чл. 212, ал. 1, т. 1 от ЗППЦК спрямо дружеството.

Предвид гореизложеното, на основание чл. 15, ал. 1, т. 4 от Закона за Комисията за финансов надзор (ЗКФН), чл. 213, ал. 4, чл. 212, ал. 1, т. 1 и чл. 215 от ЗППЦК, във връзка с чл. 31, ал. 3, предложение второ, т. 2 и чл. 33а, във връзка с чл. 33, ал. 1, т. 1 от Наредба № 2, във връзка с чл. 59, ал. 1 и ал. 2 от АПК и чл. 22, пр. 1 от Закона за административните нарушения и наказания, Ангел Джалъзов, в качеството си на заместващ изпълняващия правомощията на заместник-председател на КФН, ръководещ управление „Надзор на инвестиционната дейност”

РЕШИ:

„Задължавам „Специализирани логистични системи” АД, гр. София, в 10-дневен срок от получаване на решението за прилагане на принудителната административна мярка, да отстрани несъответствията в представения тримесечен консолидиран финансов отчет за дейността на дружеството за първо тримесечие на 2014 г., като представи несъответстващите данни на обществеността по надлежния ред, а именно посредством информационна агенция или друга медия, както следва:

- **Комплект консолидирани финансови отчети, съгласно чл. 33а от Наредба № 2, във връзка с чл. 33, ал. 1, т. 1 от Наредба № 2, подписан, освен от физическите лица, които управляват и представляват дружеството, съгласно чл. 34, ал. 3, т. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч), така и от физическото лице, което е съставило финансовия отчет - в случаите, когато финансовият отчет е съставен пряко от физическо лице, или от лицето, което управлява и представлява предприятието, съставител на финансовия отчет - в случаите, когато финансовият отчет е съставен от специализирано счетоводно предприятие, съгласно чл. 34, ал. 3, т. 2 от ЗСч.”.**

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, 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 административното производство не са правени разnosки.

АНГЕЛ ДЖАЛЪЗОВ

Заместващ изпълняващия правомощията на заместник-председател на КФН, ръководещ управление „Надзор на инвестиционната дейност”