

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
КОМИСИЯ ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР

РЕШЕНИЕ № 350 – 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 първо, 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 комисията 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.

Въз основа на извършена проверка на съдържанието на постъпилия от „Специализирани логистични системи” АД в КФН тримесечен консолидиран финансов отчет за дейността за първо тримесечие на 2014 г. по реда на чл. 43, ал. 1 от Наредба № 2, а именно - чрез единната система за предоставяне на информация по електронен път, изградена и поддържана от КФН – e-Register, вх. № 10-05-13380 от 31.05.2014 г., е констатирано, че „Специализирани логистични системи” АД е представило тримесечен консолидиран финансов отчет за дейността на дружеството за първо тримесечие на 2014 г., който не е със съдържание по чл. 33а от Наредба № 2. Въз основа на извършената проверка на съдържанието на представения в КФН 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 прокурор 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 първо, 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 в Комисията за финансов надзор тримесечен консолидиран финансов отчет за дейността на дружеството за първо тримесечие на 2014 г., като представи по реда на чл. 43, ал. 1 от Наредба № 2, а именно - чрез единната система за предоставяне на информация по електронен път, изградена и поддържана от КФН – e-Register, както следва:

- Комплект консолидирани финансови отчети, съгласно чл. 33а от Наредба № 2, във връзка с 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, в КФН не са постъпили обяснения и/или възражения, които да обосноват прекратяване на административното производство. Същевременно, видно от наличната в КФН информация, 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 опасността за интересите на инвеститорите не е преодоляна, са налице законовите предпоставки за издаване на индивидуален административен акт за прилагане на принудителна административна мярка по чл. 212, ал. 1, т. 1 от ЗППЦК.

Предвид гореизложеното, на основание чл. 15, ал. 1, т. 4 от Закона за Комисията за финансов надзор (ЗКФН), чл. 213, ал. 4, във връзка с чл. 212, ал. 1, т. 1 и чл. 215 от

ЗППЦК, във връзка с чл. 31, ал. 3, предложение първо, 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 в Комисията за финансов надзор тримесечен консолидиран финансов отчет за дейността на дружеството за първо тримесечие на 2014 г., като представи по реда на чл. 43, ал. 1 от Наредба № 2, а именно - чрез единната система за предоставяне на информация по електронен път, изградена и подържана от КФН – e-Register, както следва:

- Комплект консолидирани финансови отчети, съгласно чл. 33а от Наредба № 2, във връзка с 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 разноски.

АНГЕЛ ДЖАЛЪЗОВ

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