

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
КОМИСИЯ ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР

РЕШЕНИЕ № 486-ПД
01.07.2020 г.

„ЗАВОД ЗА ШЛИФОВЪЧНИ МАШИНИ“ АД, гр. Асеновград е вписано като публично дружество под № РГ-05-190 в регистъра на публичните дружества и други емитенти на ценни книжа, воден от Комисията за финансов надзор (КФН), 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. 100н, ал. 1, вр. чл. 100т, ал. 1, изр. първо, предложение първо от ЗППЦК, емитентът е длъжен да представи на комисията годишен финансов отчет за дейността си (ГФО) в определен от закона срок. Съгласно чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК, ГФО следва да съдържа:

1. заверен от регистриран одитор финансов отчет по Закона за счетоводството, както и доклад на одитора;

2. годишен доклад за дейността;

3. декларация от одитора, заверил ГФО на дружество емитент на ценни книжа, с посочване на неговите имена и адрес за кореспонденция, удостоверяваща, че:

а) финансовият отчет, съставен съгласно приложимите счетоводни стандарти, отразява вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и печалбата или загубата на емитента;

б) информацията, отнасяща се до сделките със свързани лица, е надлежно оповестена и разкрита съгласно приложимите счетоводни стандарти;

в) информацията, отнасяща се до съществените сделки за публичното дружество за съответния отчетен период, е надлежно разкрита в приложенията към финансовия отчет;

4. декларации от отговорните в рамките на емитента лица с посочване на техните имена и функции, удостоверяващи, че доколкото им е известно:

а) финансовият отчет, съставен съгласно приложимите счетоводни стандарти, отразява вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и печалбата или загубата на емитента и на дружествата, включени в консолидацията;

б) докладът за дейността съдържа достоверен преглед на развитието и резултатите от дейността на емитента, както и състоянието на емитента и дружествата, включени в консолидацията, заедно с описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправен;

5. друга информация, определена с наредба, в конкретния случай:

- Приложение № 11 от Наредба № 2 от 17.09.2003 г. за проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриване на информация;

- годишни справки по образец, определен от заместник-председателя;

- доклад за политика за възнагражденията, съгласно чл. 12, ал. 1 от Наредба № 48 относно изискванията към възнагражденията (Наредба №48), със съдържание съгласно чл. 12, ал. 2 и чл. 13 от Наредба № 48.

Съгласно чл. 100н, ал. 7 от ЗППЦК, годишният доклад за дейността трябва да включва освен информацията по Закона за счетоводството и декларация за корпоративно управление и друга информация, определена с наредба. В ал. 8 на същия член се посочва, че декларацията за корпоративно управление съдържа:

1. информация дали емитентът спазва по целесъобразност:

а) кодекса за корпоративно управление, одобрен от комисията, или

б) друг кодекс за корпоративно управление;

в) информация относно практиките на корпоративно управление, които се прилагат от емитента в допълнение на кодекса по буква „а” или буква „б”;

2. обяснение от страна на емитента кои части на кодекса за корпоративно управление по т. 1, буква „а” или буква „б” не спазва и какви са основанията за това, съответно когато емитентът е решил да не се позовава на никое от правилата на кодекса за корпоративно управление - основания за това;

3. описание на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на емитента във връзка с процеса на финансово отчитане;

4. информация по член 10, параграф 1, букви „в”, „г”, „е”, „з” и „и” от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 г. относно предложенията за поглъщане;

5. състава и функционирането на административните, управителните и надзорните органи и техните комитети, както и

6. описание на политиката на многообразие, прилагана по отношение на административните, управителните и надзорните органи на емитента във връзка с аспекти, като възраст, пол или образование и професионален опит, целите на тази политика на многообразие, начинът на приложението и резултатите през отчетния период; когато не се прилага такава политика, декларацията съдържа обяснение относно причините за това.

От извършена проверка на постъпилите в КФН ГФО за 2019 г. на хартиен носител и по реда на чл. 100т, ал. 4 от ЗППЦК, а именно чрез единната система за предоставяне на информация по електронен път, изградена и поддържана от КФН - e-Register, е констатирано, че на 16.03.2020 г. „ЗАВОД ЗА ШЛИФОВЪЧНИ МАШИНИ“ АД е представило на КФН ГФО за 2019 г., който не е със съдържанието по чл. 100н, ал. 4, вр. ал. 7 и ал. 8 от ЗППЦК, тъй като не са предоставени следните елементи:

- декларация от одитора, заверил ГФО на дружеството, с посочване на неговите имена и адрес за кореспонденция;

- декларация за корпоративно управление към годишен доклад за дейността, с изискуемото съдържание по чл. 100н, ал. 8 от ЗППЦК, във връзка с чл. 100н, ал. 7 от ЗППЦК; в представената декларация за корпоративно управление към годишния доклад за дейността липсва информация по чл. 100н, ал. 8, т. 4 и т. 6 от ЗППЦК.

- доклад за политика за възнагражденията, съгласно чл. 12, ал. 1 от Наредба № 48, със съдържание съгласно чл.12, ал. 2 и чл. 13 от Наредба № 48; от наличната в КФН информация е видно, че дружеството има приета политика за възнагражденията на членовете на съвета на директорите на проведено общо събрание на акционерите на 14.05.2014 г., но доклад за политиката за възнагражденията не е предоставен към ГФО за 2019 г.

Предвид гореизложеното, представеният на КФН ГФО на „ЗАВОД ЗА ШЛИФОВЪЧНИ МАШИНИ“ АД за 2019 г. не е със съдържание по чл. 100н, ал. 4, ал. 7 и ал. 8 от ЗППЦК.

Неизпълнението на посоченото задължение е основание за откриване на административно производство по издаване на индивидуален административен акт за прилагане на принудителна административна мярка с цел преустановяване на нарушението, тъй като бездействието от страна на поднадзорното лице възпрепятства упражняването на надзорната дейност от страна на КФН.

В тази връзка, с писмо, изх. № РГ-05-190-4 от 17.06.2020 г., в съответствие с чл. 26, ал. 1 от Административнопроцесуалния кодекс (АПК) и чл. 213, ал. 1 и ал. 2 от ЗППЦК, дружеството е уведомено, че на основание чл. 15, ал. 1, т. 4 от Закона за Комисията за финансов надзор (ЗКФН) и чл. 212а, ал. 1, т. 2, вр. чл. 100н, ал. 1 и ал. 4, вр. ал. 7 и ал. 8, вр. чл. 100т, ал. 1, изр. първо, предл. първо и ал. 4 от ЗППЦК, вр. чл. 12, ал. 1 и ал. 2 и чл. 13 от Наредба № 48, спрямо „ЗАВОД ЗА ШЛИФОВЪЧНИ МАШИНИ“ АД, гр. Асеновград, е открито административно производство по издаване

на индивидуален административен акт за прилагане на принудителна административна мярка по чл. 212а, ал. 1, т. 2 от ЗППЦК, със следния диспозитив:

„Задължавам „ЗАВОД ЗА ШЛИФОВЪЧНИ МАШИНИ“ АД, гр. Асеновград в срок до 31.07.2020 г. да представи в Комисия за финансов надзор по реда на чл. 100т, ал. 4 от ЗППЦК посредством единната система за предоставяне на информация по електронен път - e-Register коригиран годишен финансов отчет за дейността на дружеството за 2019 г. по чл. 100н, ал. 1 от ЗППЦК, със съдържание по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК, вр. ал. 7 и ал. 8 от ЗППЦК.”

На дружеството е предоставен е срок от 5 (пет) работни дни от получаване на писмото за представяне в КФН на обяснения и/или възражения по откритото административно производство. Цитираното писмо е изпратено на електронната поща за кореспонденция с дружеството, обявена в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел: zshm@zshm-as.com на 17.06.2020 г., а видно от съобщението за получаването му, писмото е отворено на компютъра на получателя на 17.06.2020 г. В предоставения срок от 5 (пет) работни дни, който е изтекъл на 24.06.2020 г., с писмо, вх. № РГ-05-190-4 от 18.06.2020 г., в КФН са постъпили обяснения от дружеството във връзка с образуваното производство по издаване на индивидуален административен акт за прилагане на принудителна административна мярка по реда на чл. 212а, ал. 1, т. 2 от ЗППЦК, в които е посочено следното:

При публикуване на ГФО за 2019 г. е пропуснато да се представи декларация от одитора, заверил ГФО на емитента, с посочване на неговите имена и адрес за кореспонденция и доклад за политика за възнагражденията, съгласно чл. 12, ал. 1 от Наредба № 48, със съдържание съгласно чл. 12, ал. 2 и чл. 13 от Наредба № 48. Посочените елементи са качени на интернет страницата на дружеството: www.zshm-as.com, във връзка с провеждане на общо събрание на акционерите (ОСА).

Относно липсващата информацията в декларацията за корпоративно управление към годишен доклад за дейността, по чл. 100н, ал. 8, т. 4 и т. 6 от ЗППЦК е описано следното:

- Информацията по чл. 10, параграф 1, буква „в“ от Директива 2004/25/ЕО - е посочена в т. 1 на годишния доклад за дейността;

- Информацията по чл. 10, параграф 1, букви „г“, „е“, „з“ и „и“ от Директива 2004/25/ЕО се съдържа в Устава на дружеството;

- Съгласно разпоредбата на чл. 100н, ал. 12 от ЗППЦК, изискванията на чл. 100н, ал. 8, т. 6 от ЗППЦК относно описание на политиката на многообразие не се прилагат за малките и средните предприятия, а „ЗАВОД ЗА ШЛИФОВЪЧНИ МАШИНИ“ АД попада в категорията на малките и средни предприятия съгласно чл. 77ш, ал. 1, т. 2 от ЗППЦК, съответно същото не следва прилага политика на многообразие. Поради тази причина в декларацията не е посочена тази информация.

Годишният доклад за дейността на дружеството е приет на ОСА, проведено на 05.06.2020 г. във вида, който е публикуван на 16.03.2020 г. Във възраженията е посочено, че ще бъде насрочено извънредно ОСА, на което да бъде приет нов годишен доклад за дейността за 2019 г. с включена липсващата информация по чл. 100н, ал. 8, т. 4 и изявление за неприложимост на изискването по т. 6 от цитираната разпоредба поради изложените причини.

От извършена проверка на постъпилите в КФН ГФО за 2019 г. на хартиен носител и по реда на чл. 100т, ал. 4 от ЗППЦК, е констатирано, че към момента на постановяване на настоящото решение „ЗАВОД ЗА ШЛИФОВЪЧНИ МАШИНИ“ АД не е представило ГФО за 2019 г., в който да са отстранени констатираните непълноти. Следователно, не са налице основания и предпоставки за прекратяване на така откритото административно производство.

Предвид горепосоченото и обстоятелството, че предоставените обяснения не са от естество, което да обоснове прекратяване на административното производство по издаване на индивидуален административен акт за прилагане на принудителна

административна мярка, както и предвид обстоятелството, че дължимата информация не е представена, нарушението не е преустановено и бездействието от страна на поднадзорното лице възпрепятства упражняването на контролна дейност от страна на КФН, са налице предпоставки за издаване на индивидуален административен акт за прилагане на принудителна административна мярка по чл. 212а, ал. 1, т. 2 от ЗППЦК спрямо дружеството.

Предвид гореизложеното, на основание чл. 15, ал. 1, т. 4 от ЗКФН, чл. 213, ал. 4, във връзка с чл. 212а, ал. 1, т. 2, във връзка с чл. 100н, ал. 1 и ал. 4, вр. ал. 7 и ал. 8, вр. чл. 100т, ал. 1, изр. първо, предл. първо и ал. 4 от ЗППЦК, вр. чл. 12, ал. 1 и ал. 2 и чл. 13 от Наредба № 48, във връзка с чл. 59, ал. 2 от АПК,

РЕШИХ:

Задължавам „ЗАВОД ЗА ШЛИФОВЪЧНИ МАШИНИ“ АД, гр. Асеновград, в срок до 31.07.2020 г. да представи в Комисия за финансов надзор по реда на чл. 100т, ал. 4 от ЗППЦК посредством единната система за предоставяне на информация по електронен път - e-Register коригиран годишен финансов отчет за дейността на дружеството за 2019 г. по чл. 100н, ал. 1 от ЗППЦК, със съдържание по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК, вр. ал. 7 и ал. 8 от ЗППЦК.

На основание чл. 214, ал. 2 от ЗППЦК, решението 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, във връзка с чл. 149, ал. 1 от АПК, решението може да бъде обжалвано по съдебен ред пред Административния съд – София област 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.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ НА КФН,
РЪКОВОДЕЩ УПРАВЛЕНИЕ „НАДЗОР НА
ИНВЕСТИЦИОННАТА ДЕЙНОСТ“:**

МАРИЯ ФИЛИПОВА