

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
КОМИСИЯ ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР

РЕШЕНИЕ № 487-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. 100г, ал. 1, изр. първо, предложение второ от ЗППЦК, емитентът е длъжен да представи на обществеността, като част от регулираната информация, годишен финансов отчет за дейността си (ГФО) в установен в 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 от 20.03.2013 г. за 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.

Видно от справка на интернет страницата на „Българска фондова борса” АД за емитенти, които разкриват регулирана информация, е установено, че „ЗАВОД ЗА ШЛИФОВЪЧНИ МАШИНИ“ АД използва за оповестяване на дължимата информация пред обществеността интернет портала на „Сервиз финансови пазари” ЕООД, достъпен на адрес <http://www.x3news.com/>. Справка в масивите на портала сочи, че на 16.03.2020 г. „ЗАВОД ЗА ШЛИФОВЪЧНИ МАШИНИ“ АД е представило ГФО за 2019 г., който не е със съдържанието по чл. 100н, ал. 4, вр. ал. 7 и ал. 8 от ЗППЦК, изискуемо за ГФО, 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, вр. 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 обществеността 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 застрашава интересите на инвеститорите.

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, ал. 4, ал. 7 и ал. 8, вр. чл. 100т, ал. 1, изр. първо, предл. второ, вр. ал. 3 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 разкрие публично, чрез предоставяне на обществеността, по реда на чл. 100т, ал. 3 от ЗППЦК, а именно посредством информационна агенция или друга медия, 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 достъпни 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.

Справка в масивите на интернет портала на „Сервиз финансови пазари” ЕООД, достъпен на адрес <http://www.x3news.com/> сочи, че към датата на постановяване на настоящото решение „ЗАВОД ЗА ШЛИФОВЪЧНИ МАШИНИ“ АД не е представило на обществеността 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 на обществеността, нарушението не е преустановено 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. 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. второ и ал. 3 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 разкрие публично, чрез предоставяне на обществеността, по реда на чл. 100т, ал. 3 от ЗППЦК, а именно посредством информационна агенция или друга медия, 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 разноски.

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

МАРИЯ ФИЛИПОВА