

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
КОМИСИЯ ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР

РЕШЕНИЕ № 701-ПД
29.07.2014 г.

„Гарант инвест холдинг” АД, гр. Кюстендил е публично дружество, вписано под № РГ-05-22 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) и на подзаконовите нормативни актове, свързани по материя с него.

Съгласно разпоредбите на чл. 31, ал. 1, предложение второ, т. 2 и чл. 33 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 разкриването на информация от публичните дружества и другите емитенти на ценни книжа (Наредба № 2), емитентът следва да представи на обществеността тримесечен финансов отчет за дейността със съдържание по чл. 33 от Наредба № 2 в срок от 30 дни от края на всяко тримесечие. Чл. 33 от Наредба № 2 изчерпателно посочва документите и обстоятелствата, от които се състои и които следва да включва тримесечният финансов отчет за дейността на емитент, чийто ценни книжа са допуснати до търговия на регулиран пазар.

Видно от справка от интернет страницата на „БФБ - София” АД за емитенти, които разкриват регулирана информация, е установено, че „Гарант инвест холдинг” АД използва за оповестяване на дължимата информация пред обществеността интернет портала „investor.bg”, на „Инвестор.БГ” АД, достъпен на адрес <http://www.investor.bg/>. Справка в масивите на портала сочи, че през него на 30.04.2014 г. от страна на дружеството е разкрит тримесечен финансов отчет за дейността за първо тримесечие на 2014 г., но същият не е със съдържанието, посочено в чл. 33 от Наредба № 2.

Неизпълнението на посоченото задължение е счетено за основание за откриване на административно производство по прилагане на принудителна административна мярка с цел преустановяване на нарушението.

В тази връзка, с писмо, изх. № РГ-05-22-12 от 10.07.2014 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. 212, ал. 1, т. 1 от ЗППЦК, във връзка с чл. 31, ал. 1, предложение второ, т. 2 и чл. 33 от Наредба № 2, спрямо „Гарант инвест холдинг” АД е открито административно производство по издаване на индивидуален административен акт за прилагане на принудителна административна мярка със следния диспозитив:

„Задължавам „Гарант инвест холдинг” АД, в 7-дневен срок от получаване на решението за прилагане на принудителната административна мярка, да отстрани непълнотите в представения тримесечен финансов отчет за дейността на дружеството за първо тримесечие на 2014 г., като представи липсващите данни на обществеността по надлежния ред, а именно посредством информационна агенция или друга медия, както следва:

- **комплект финансови отчети, съгласно приложимите счетоводни стандарти, съгласно чл. 33, ал. 1, т. 1 от Наредба № 2;**
- **междинен доклад за дейността, съгласно чл. 33, ал. 1, т. 2 от Наредба № 2, включително и информация, съгласно чл. 33, ал. 3 от Наредба № 2;**
- **допълнителната информация по чл. 33, ал. 1, т. 6 от Наредба № 2;**
- **вътрешна информация, съгласно чл. 33, ал. 1, т. 4 от Наредба № 2;**

- **тримесечни справки по образец, определен от Заместник-председателя, съгласно чл. 33, ал. 1, т. 5 от Наредба № 2;**
- **декларации, съгласно чл. 33, ал. 1, т. 3 от Наредба № 2;**

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

Цитираното писмо е получено от дружеството на 17.07.2014 г., видно от обратната разписка, налична в КФН.

В предоставения тридневен срок, който е изтекъл на 21.07.2014 г., в КФН не са постъпили обяснения или възражения от дружеството, които биха могли да обосновават прекратяване на административното производство.

Във връзка с така откритото производство, на 27.07.2014 г. чрез интернет портала „investor.bg”, на „Инвестор.БГ” АД, достъпен на адрес <http://www.investor.bg/>, от „Гарант инвест холдинг” АД е представен отново тримесечен финансов отчет за дейността на дружеството за първо тримесечие на 2014 г.

При прегледа същия се установи следното:

Представена е само част изискуемите документи от комплекта финансови отчети, съгласно приложимите счетоводни стандарти по чл. 33, ал. 1, т. 1 от Наредба № 2 за дейността на дружеството за първо тримесечие на 2014 г., а именно: отчет за финансовото състояние към края на периода, отчет за всеобхватния доход за периода, отчет за промените в собствения капитал за периода и отчет за паричните потоци за периода. Към комплекта финансови отчети не са представени **подбрани пояснителни приложения** представляващи обобщение на значителните счетоводни политики и друга пояснителна информация.

Предвид посоченото е необходимо към комплекта финансови отчети по чл. 33, ал. 1, т. 1 от Наредба № 2, да бъдат представени и съответните приложения и относими към него подбрани пояснителни приложения, в които освен счетоводната политика, е необходимо да бъдат отразени пояснения на посочените в отчета финансови показатели (данни).

В този смисъл откритото административно производство е изпълнено частично, тъй като не са представени и останалите изискуеми елементи на тримесечния отчет за първо тримесечие на 2014 г., а именно:

- **междинен доклад за дейността, съгласно чл. 33, ал. 1, т. 2 от Наредба № 2, включително и информация, съгласно чл. 33, ал. 3 от Наредба № 2;**
- **допълнителната информация по чл. 33, ал. 1, т. 6 от Наредба № 2;**
- **вътрешна информация, съгласно чл. 33, ал. 1, т. 4 от Наредба № 2;**
- **тримесечни справки по образец, определен от Заместник-председателя, съгласно чл. 33, ал. 1, т. 5 от Наредба № 2;**
- **декларации, съгласно чл. 33, ал. 1, т. 3 от Наредба № 2.**

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.

Предвид гореизложеното, на основание чл. 15, ал. 1, т. 4 от 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. 1, предложение второ, т. 2 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, Заместник-председателят на КФН, ръководещ Управление „Надзор на инвестиционната дейност”,

РЕШИХ:

„Задължавам „Гарант инвест холдинг“ АД, в 7-дневен срок от получаване на решението, да отстрани непълнотите в представения на обществеността тримесечен финансов отчет за дейността на дружеството за първо тримесечие на 2014 г., като представи липсващите данни по надлежния ред, а именно – посредством информационна агенция или друга медия, както следва:

- **комплект финансови отчети, съгласно приложимите счетоводни стандарти, съгласно чл. 33, ал. 1, т. 1 от Наредба № 2;**
- **междинен доклад за дейността, съгласно чл. 33, ал. 1, т. 2 от Наредба № 2, включително и информация, съгласно чл. 33, ал. 3 от Наредба № 2;**
- **допълнителната информация по чл. 33, ал. 1, т. 6 от Наредба № 2;**
- **вътрешна информация, съгласно чл. 33, ал. 1, т. 4 от Наредба № 2;**
- **тримесечни справки по образец, определен от Заместник-председателя, съгласно чл. 33, ал. 1, т. 5 от Наредба № 2;**
- **декларации, съгласно чл. 33, ал. 1, т. 3 от Наредба № 2.”**

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, във връзка с чл. 84, ал. 1 от АПК, 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 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.

По производството не са правени разноски.

На основание чл. 15, ал. 5 от ЗКФН, обжалването на решението по чл. 15, ал. 4 от ЗКФН не спира изпълнението му.

С уважение,

НИКОЛАЙ ПОПОВ

*Заместник - председател на КФН, ръководещ Управление
„Надзор на инвестиционната дейност”*

