

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
КОМИСИЯ ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР

РЕШЕНИЕ № 63 – ДСИЦ

24.01.2013 г.

„Трансинвестмънт“ АДСИЦ, гр. София, е вписано под № РГ-05-1228 в регистъра на публичните дружества и други емитенти на ценни книжа, воден от Комисията за финансов надзор (КФН), притежава статут на публично дружество и като такава е адресат на нормите на Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и на подзаконовите актове, свързани по материя с него.

Съгласно разпоредбата на чл. 40, ал. 1 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), дружествата със специална инвестиционна цел представят на комисията, както и на обществеността годишен финансов отчет за дейността по чл. 41, ал. 1 в срок 90 дни от завършването на финансовата година.

Въз основа на извършена проверка на постъпилите в КФН годишни финансови отчети за дейността за 2011 г. на хартиен носител и 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, е констатирано, че „Трансинвестмънт“ АДСИЦ, не е представило в КФН годишен финансов отчет за дейността за 2011 г. със съдържанието по чл. 41 от Наредба № 2 (липсва декларация от съставителя на финансовия отчет).

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

В тази връзка, с писмо, изх. № РГ-05-1228-2 от 07.01.2013 г., в съответствие с чл. 26, ал. 1 от Административнопроцесуалния кодекс (АПК) и чл. 213, ал. 1 от ЗППЦК, дружеството е уведомено, че на основание чл. 212, ал. 1 от ЗППЦК, във връзка с чл. 40, т. 1 от Наредба № 2, спрямо „Трансинвестмънт“ АДСИЦ е открито административно производство по издаване на индивидуален административен акт за прилагане на принудителна административна мярка със следния диспозитив:

„Задължавам „Трансинвестмънт“ АДСИЦ, в 7-дневен срок от получаване на решението за прилагане на принудителна административна мярка, да отстрани непълнотите в представения годишен финансов отчет за дейността на дружеството за 2011 г., като представи липсващите данни 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, а именно декларация от съставителя на финансовия отчет, съгласно изискванията на чл. 32, ал. 1, т. 6 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.

В посочения тридневен срок, с писмо, вх. № РГ-05-1228-2 от 11.01.2013 г., „Трансинвестмънт“ АДСИЦ представя в КФН възражения срещу откритото административно производство по издаване на индивидуален административен акт за прилагане на принудителна административна мярка по чл. 212, ал. 1, т. 1 от ЗППЦК.

Във възраженията е посочено, че „Трансинвестмънт“ АДСИЦ е представило в КФН годишен финансов отчет за дейността на дружеството за 2011 г., като част от неговото съдържание е и декларацията, изисквана по чл. 100н, ал. 4, т. 4 от ЗППЦК и чл. 32, ал. 1, т. 6

от Наредба № 2, подписана от изпълнителния директор и останалите двама членове на съвета на директорите. Разписано е, че съгласно разпоредбите на чл. 245 от Търговския закон (ТЗ), съветът на директорите е този, който ежегодно съставя годишния финансов отчет и годишния доклад за дейността за изтеклата календарна година и ги представя на избраните от общото събрание регистрирани одитори.

Във връзка с горното, „Трансинвестмънт“ АДСИЦ е вписано в регистъра на публичните дружества и други емитенти на ценни книжа, воден от КФН и притежава статут на публично дружество и като такова е адресат на нормите на ЗППЦК и на подзаконовите актове по прилагането му.

Предвид това, приложим в конкретния случай е специалният ЗППЦК и подзаконовите актове по прилагането му, т. е. позоваването на разпоредбите на чл. 245 от общия ТЗ е ирелевантно към задължението на публичното дружество да представи в КФН и пред обществеността годишен финансов отчет за 2011 г. със съдържание определено в ЗППЦК и Наредба № 2.

Съгласно разпоредбата на чл. 100м, ал. 1 от ЗППЦК, отчетите, уведомленията и другата информация, които се разкриват публично по глава шеста от закона, трябва да съдържат информацията, необходима на инвеститорите, за да вземат обосновано инвестиционно решение. Отчетите, уведомленията и информацията не могат да съдържат неверни, подвеждащи или непълни данни.

В ал. 3 от същия член е посочено, че 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. Същото така, лицата по чл. 34, ал. 2 от Закона за счетоводството (ЗСч) (такова лице е съставителят на финансовия отчет) са солидарно отговорни с лицата по изречение първо за вредите, причинени от неверни, подвеждащи или непълни данни във финансовите отчети на емитента.

Съгласно чл. 24 от Закона за счетоводството (ЗСч), органите на управление на предприятието отговарят за съставянето, своевременното изготвяне, съдържанието и публикуването на финансовите отчети и годишните доклади за дейността към тях.

В съответствие с тази разпоредба, 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.

ЗСч изрично определя кръга на лицата, които са отговорни за съставянето и съдържанието на съответния финансов отчет на дружеството, който включва освен управляващите и представляващите дружеството, и изготвителя на отчета.

В този смисъл, декларацията от съставителя на отчета по чл. 32, ал. 1, т. 6 от Наредба № 2, е компонент от финансовия отчет и следва да бъде предоставена като неразделна част от годишния финансов отчет за 2011 г. на „Трансинвестмънт“ АДСИЦ.

С оглед на това и предвид обстоятелството, че е възпрепятствана контролната дейност на КФН, 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, във връзка с нарушената разпоредба на чл. 40, т. 1 от Наредба № 2, 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. 59, ал. 1 и ал. 2 от Административнопроцесуален кодекс и чл. 22, пр. 1 от Закона за административните нарушения и наказания, Заместник-председателят на КФН, ръководещ Управление „Надзор на инвестиционната дейност”,

РЕШИ:

Задължавам „Трансинвестмънт“ АДСИЦ, в 7-дневен срок от получаване на решението за прилагане на принудителна административна мярка, да отстрани

непълнотите в представения годишен финансов отчет за дейността на дружеството за 2011 г., като представи липсващите данни 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, а именно декларация от съставителя на финансовия отчет, съгласно изискванията на чл. 32, ал. 1, т. 6 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, 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.

НИКОЛАЙ ПОПОВ

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