

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
КОМИСИЯ ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР

РЕШЕНИЕ № 347-ПД

07.05.2013 г.

„Прайм турист” АД, гр. София, е вписано под № РГ-05-1306 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 такова 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. 31, ал. 3, т. 2 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 в КФН тримесечен консолидиран финансов отчет за дейността със съдържание по чл. 33а, във връзка с чл. 33, ал. 1 от Наредба № 2 в срок от 60 дни от края на всяко тримесечие. 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 постъпилите от „Прайм турист” АД в КФН тримесечен консолидиран финансов отчет за дейността за трето тримесечие на 2012 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. № 10-05-24706 от 31.10.2012 г., е констатирано, че „Прайм турист” АД е представило тримесечен консолидиран финансов отчет за дейността на дружеството за трето тримесечие на 2012 г., който не е със съдържание по чл. 33а, във връзка с чл. 33, ал. 1 от Наредба № 2.

От прегледа му е видно, че представените консолидиран финансов отчет на „Прайм турист” АД и тримесечни консолидирани справки по образец, определен от Заместник-председателя на КФН, не са подписани от съставителя на отчета. Съгласно чл. 34, ал. 1 от ЗСч, „финансовите отчети се съставят от съставители на финансови отчети”, а съгласно чл. 34, ал. 3 от Закона за счетоводството (ЗСч), това лице следва да подпише финансовия отчет. От тази гледна точка, съставителят на финансовия отчет е лице, отговорно в рамките на емитента, тъй като той съставя и подписва финансовия отчет, а съгласно чл. 11 от ЗСч, лицата, които са съставили и подписали счетоводните документи и техническите информационни носители, носят отговорност за достоверността на информацията в тях.

При представянето на тримесечните консолидирани справки, следва да се имат предвид „Указанията относно представянето на справките на финансов отчет – справки по образец, определени от Заместник-председателя на КФН, ръководещ управление „Надзор на инвестиционната дейност””, публикувани на официалната интернет страница на КФН на 03.04.2012 г. в раздел „Новини”. Съгласно указанията, посочените тримесечни консолидирани справки по образец, определен от Заместник-председателя на КФН, следва да се представят от съответните поднадзорни лица **задължително** във формат *.xls, с оглед създаване на възможност за обработка на постъпващата информация чрез автоматизирано извличане на данни от представените справки. С цел привеждане в съответствие с указанията е необходимо представените документи да бъдат подписани с **електронен подпис** от съставителя на финансовия отчет съгласно чл. 34 от ЗСч и от управляващия и представляващия предприятието.

Същевременно, в консолидирания отчет за финансовото състояние на „Прайм турист” АД към 30.09.2012 г., **във форма, изготвена от дружеството, не е налице равенство между общата сума на актива и общата сума на пасива** (т. 1 от диспозитива на настоящия документ).

Освен това е установено, че в представения **отчет за паричните потоци**, изготвен съгласно чл. 22в, във връзка с чл. 22а от ЗСч, като текущ отчетен период е посочен 31.03.2012 г., а би следвало да бъде 30.09.2012 г., тъй като тримесечният консолидиран финансов отчет се отнася за трето тримесечие на 2012 г. Същевременно, за сравнителен период, т.е. предходен период е посочено, че е към 31.12.2012 г., т.е. дата, която все още не е настъпила, а следва да бъде 30.09.2011 г. Посоченият текущ отчетен период **в отчета за всеобхватния доход** - 31.09.2012 г. следва да бъде коригиран на 30.09.2012 г., като същевременно за предходен период отново е посочен 31.12.2012 г., който следва да бъде коригиран на 30.09.2011 г. **В отчета, посочващ промените в собствения капитал** следва да се коригира салдото към края на периода, който не е 31.03.2012 г., а 30.09.2012 г. Тези несъответствия е необходимо да бъдат отстранени в съответствие с изискванията на параграф 20, букви „б”-„г” от Международен счетоводен стандарт 34 – „Междинно финансово отчитане” (МСС 34) и **да е налице съпоставимостта на сравнителните отчети, т.е. на данните** на текущия период със сравнимите периоди на непосредствено предходната финансова година.

Предвид посоченото и съобразно несъответствията, посочени по-горе, е необходимо да се изготвят и представят коригирани комплект тримесечен консолидиран финансов отчет и тримесечни справки за консолидиран отчет за трето тримесечие на 2012 г, съгласно чл. 33а, във връзка с чл. 33, ал. 1, т. 1 и т. 5 от Наредба № 2. Коригираната в отчетите информация трябва да бъде отразена и в останалите елементи на тримесечния консолидиран финансов отчет за дейността на дружеството за трето тримесечие на 2012 г.

От прегледа му е видно, че с представените декларации от отговорните в рамките на емитента лица са декларирани обстоятелствата по „а” и „б” от чл. 33, ал. 1, т. 3 от Наредба № 2, отнасящи се до индивидуалния отчет на публичното дружество, а не до консолидирания финансов отчет за дейността на дружеството. Във връзка с посоченото в декларациите съдържание следва да се има предвид, че месец септември се състои от 30 дни, а не от 31 дни.

Констатирано е, че дружеството е представило подбрани пояснителни приложения към индивидуален междинен финансов отчет за дейността на „Прайм турист” АД за трето тримесечие на 2012 г. Не са представени подбрани пояснителни приложения към консолидирания междинен финансов отчет за дейността на дружеството с оповестена в тях информация за групата предприятия под контрола на компанията майка („Прайм турист” АД). Съгласно параграф 4 от МСС 27 консолидираният финансов отчет представлява финансов отчет **на група**, представен като такъв на едно стопанско отчетно лице.

При извършената проверка на тримесечния консолидиран финансов отчет за дейността за трето тримесечие на 2012 г. е установено, че от страна на дружеството е представен междинен доклад за дейността „Прайм турист” АД, като не е представен консолидиран междинен доклад за дейността на публичното дружество, информацията в който трябва да включва събития, настъпили както през тримесечието, така и **с натрупване от началото на финансовата година** до края на трето тримесечие на 2012 г. **за групата предприятия** под контрола на „Прайм турист” АД.

Във връзка с посочените непълноти и несъответствия в настоящото писмо, обръщаме внимание, че **всички документи, представени към тримесечния консолидиран финансов отчет за дейността** на „Прайм турист” АД за трето тримесечие на 2012 г., съгласно чл. 33а, във връзка с чл. 33, ал. 1 от Наредба № 2, във връзка с чл. 33, ал. 1 от Наредба № 2, **следва да отразяват датата на изготвяне на тримесечния отчет, а не последната дата на отчетния период.**

Невключването на горепосочената информация в тримесечния консолидиран финансов отчет за дейността на „Прайм турист” АД за трето тримесечие на 2012 г. е счтено 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-05-1306-12 от 19.03.2013 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. 31, ал. 3,

т. 2 от Наредба № 2, спрямо „Прайм турист“ АД е открито административно производство по издаване на индивидуален административен акт за прилагане на принудителна административна мярка със следния диспозитив:

„Задължавам „Прайм турист“ АД, в 7-дневен срок от получаване на решението, да отстрани непълнотите в представления в КФН, тримесечен консолидиран финансов отчет за дейността на дружеството **за трето тримесечие на 2012 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:

1. Комплект тримесечен консолидиран финансов отчет за дейността, съгласно чл. 33а от Наредба № 2, във връзка с чл. 33, ал. 1, т. 1 от Наредба № 2, изготвен съгласно чл. 22в, във връзка с чл. 22а от ЗСч, **с коригирани данни за текущия период**, в съответствие с изискванията на чл. 23, ал. 2 от ЗСч и чл. 25, т. 3 от ЗСч, **за предходния период** в съответствие с чл. 25, т. 4 от ЗСч и параграф 20 от МСС 34. Същият трябва да бъде **подписан**, освен от физическите лица, които управляват и представляват дружеството, съгласно чл. 34, ал. 3, т. 1 от ЗСч, **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;
2. Тримесечни консолидирани справки по образец (№ 1 - № 8), определен от Заместник-председателя на КФН, ръководещ Управление „Надзор на инвестиционната дейност“, съгласно чл. 33а от Наредба № 2, във връзка с чл. 33, ал. 1, т. 5 от Наредба № 2, **с коригирани данни за текущия период** в съответствие с изискванията на чл. 23, ал. 2 от ЗСч и чл. 25, т. 3 от ЗСч и **с коригирани данни за предходния период** в съответствие с чл. 25, т. 4 от ЗСч и параграф 20 от МСС 34. Същите трябва да бъдат **подписани**, освен от физическите лица, които управляват и представляват дружеството, съгласно чл. 34, ал. 3, т. 1 от ЗСч, **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;
3. Декларации от отговорните в рамките на емитента лица, съгласно чл. 33а, във връзка с чл. 33, ал. 1, т. 3 от Наредба № 2, по реда на чл. 43, ал. 1 от Наредба № 2;
4. Подбрани пояснителни приложения към тримесечния **консолидиран** финансов отчет за дейността на дружеството, съгласно т. 8, б. „д“ от МСС 34, във връзка с чл. 26, ал. 2 от ЗСч, които да включват оповестявания, свързани с **финансовия отчет на групата**, в съответствие с изискванията на параграф 1 от МСС 27, които да отразяват изготвянето и представянето на консолидирания финансов отчет **за група от предприятия** под контрола на компания майка („Прайм турист“ АД).
5. Консолидиран междинен доклад за дейността, съдържащ информация за важни събития, настъпили през тримесечието **и с натрупване от началото на финансовата година до края на съответното тримесечие**, и за тяхното влияние върху резултатите във финансовия отчет, както и **описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправен емитентът през останалата част от финансовата година**, съгласно чл. 33а, във връзка с чл. 33, ал. 1, т. 2 от Наредба № 2.”

На дружеството е предоставен 7-дневен срок от получаване на писмото за представяне на обяснения или възражения по така откритото административно производство.

Писмото е изпратено по пощата по адрес за кореспонденция на „Прайм турист“ АД и видно от получената в КФН обратна разписка, се е върнало с отбелязване „Непознат на адреса”.

На основание чл. 213, ал. 3 от ЗППЦК, писмото е поставено на определеното, съгласно Заповед № 125/23.04.2013 г. на Заместник-председателя, ръководещ Управление „Надзор на инвестиционната дейност”, за целта място в сградата на КФН на 23.04.2013 г. Даденият от Заместник-председателя на КФН, ръководещ Управление „Надзор на инвестиционната дейност”, срок за обяснения и/или възражения е изтекъл на 30.04.2013 г.

В този срок, а и до момента, 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 непълноти в тримесечния консолидиран финансов отчет за дейността на „Прайм турист” АД за трето тримесечие на 2012 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. 59, ал. 1 и ал. 2 от АПК и чл. 22, пр. 1 от Закона за административните нарушения и наказания,

РЕШИ:

„Задължавам „Прайм турист” АД, в 7-дневен срок от получаване на решението, да отстрани непълнотите в представения в КФН, тримесечен консолидиран финансов отчет за дейността на дружеството за трето тримесечие на 2012 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:

- 1. Комплект тримесечен консолидиран финансов отчет, съгласно чл. 33а от Наредба № 2, във връзка с чл. 33, ал. 1, т. 1 от Наредба № 2, изготвен съгласно чл. 22в, във връзка с чл. 22а от ЗСч, с коригирани данни за текущия период, в съответствие с изискванията на чл. 23, ал. 2 от ЗСч и чл. 25, т. 3 от ЗСч, за предходния период в съответствие с чл. 25, т. 4 от ЗСч и параграф 20 от МСС 34. Същият трябва да бъде подписан, освен от физическите лица, които управляват и представляват дружеството, съгласно чл. 34, ал. 3, т. 1 от ЗСч, 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;**
- 2. Тримесечни консолидирани справки по образец (№ 1 - № 8), определен от Заместник-председателя на КФН, ръководещ Управление „Надзор на инвестиционната дейност”, съгласно чл. 33а от Наредба № 2, във връзка с чл. 33, ал. 1, т. 5 от Наредба № 2, с коригирани данни за текущия период в съответствие с изискванията на чл. 23, ал. 2 от ЗСч и чл. 25, т. 3 от ЗСч и с коригирани данни за предходния период в съответствие с чл. 25, т. 4 от ЗСч и параграф 20 от МСС 34. Същите трябва да бъдат подписани, освен от физическите лица, които управляват и представляват дружеството, съгласно чл. 34, ал. 3, т. 1 от ЗСч, 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;

3. Декларации от отговорните в рамките на емитента лица, съгласно чл. 33а, във връзка с чл. 33, ал. 1, т. 3 от Наредба № 2;
4. Подбрани пояснителни приложения към тримесечния консолидиран финансов отчет за дейността на дружеството, съгласно т. 8, б. „д” от МСС 34, във връзка с чл. 26, ал. 2 от ЗСч, които да включват оповестявания, свързани с финансовия отчет на групата, в съответствие изискванията на параграф 1 от МСС 27, които да отразяват изготвянето и представянето на консолидирания финансов отчет за група от предприятия под контрола на компания майка („Прайм турист” АД).
5. Консолидиран междинен доклад за дейността, съдържащ информация за важни събития, настъпили през тримесечието и с натрупване от началото на финансовата година до края на съответното тримесечие, и за тяхното влияние върху резултатите във финансовия отчет, както и описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправен емитентът през останалата част от финансовата година, съгласно чл. 33а, във връзка с чл. 33, ал. 1, т. 2 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”*