

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
КОМИСИЯ ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР

РЕШЕНИЕ № 344-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. 1, 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 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 информацията, 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.

Въз основа на извършена проверка на съдържанието на постъпилия от „Прайм турист” АД в КФН тримесечен 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 финансов отчет за дейността на дружеството за трето тримесечие на 2012 г., който не е със съдържание по чл. 33 от Наредба № 2.

Видно от представените в КФН документи към тримесечния финансов отчет за дейността на „Прайм турист” АД за трето тримесечие на 2012 г., дружеството е представило комплект тримесечен финансов отчет, във форма изготвена от дружеството, който е консолидиран, вместо дължимия индивидуален тримесечен финансов отчет на дружеството. Предвид представения тримесечен консолидиран финансов отчет, следва да се обърне внимание, че отчетът по т. 1 от настоящото писмо, трябва да съдържа датата на неговото изготвяне и да бъде подписан съгласно изискването на разпоредбата на чл. 34 от ЗСч. Съгласно чл. 34, ал. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч), „финансовите отчети се съставят от съставители на финансови отчети”, а съгласно чл. 34, ал. 3 от 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 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 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.

От прегледа на документите, представени към тримесечния финансов отчет за дейността на дружеството е видно, че финансовият резултат на дружеството, посочен в справка по образец № 1 „Баланс” от тримесечните справки по образец, определен от

Заместник-председателя, е загуба в размер на 11 хил.лв., в справка по образец № 2 „Отчет за доходите” е отразена загуба в размер на 2 хил.лв., докато в документа „Вътрешна информация относно обстоятелствата, настъпили през изтеклото тримесечие” отчетената загуба е в размер на 2 хил.лв., а в междинният доклад за дейността е оповестена загуба, в размер на 3 374 хил.лв.

При прегледа на документите е констатирано, че сравнителните отчети, т.е. предходните периоди на **баланса, отчета за доходите, отчета за паричните потоци**, както и салдото в началото на периода на **отчета за собствения капитал** от тримесечните справки по образец, определен от Заместник-председателя на КФН, не съответстват на изискванията на параграф 20, букви „а” и „г” от Международен счетоводен стандарт 34 – „Междинно финансово отчитане” (МСС 34). Посочените несъответствия е необходимо да бъдат отстранени и да е налице съпоставимостта на сравнителните отчети, т.е. на данните на текущия период със сравнимите периоди на непосредствено предходната финансова година.

Предвид това, е необходимо да се изготвят и представят коригирани тримесечни справки за отчет за трето тримесечие на 2012 г, съгласно чл. 33, ал. 1, т. 1 и т. 5 от Наредба № 2. Корикираната в справките информация трябва да бъде отразена и в останалите елементи на тримесечния финансов отчет за дейността на дружеството за трето тримесечие на 2012 г.

Констатирано е също, че дружеството е представило междинен доклад за дейността, но той не е със съдържание по чл. 33, ал. 1, т. 2 от Наредба № 2. Същевременно, периодът на изготвяне на междинен доклад за дейността трябва да се съобрази с изискването на разпоредбата и да съдържа информация за посоченото тримесечие, а именно с натрупване от началото на финансовата година до края на трето тримесечие.

Във връзка с посочените несъответствия в настоящото писмо и предвид това, че периодът на изготвяне на тримесечния финансов отчет на дружеството обхваща 01.01.2012 г. – 30.09.2012 г., обръщаме внимание, че **всички документи, представени към тримесечния финансов отчет за дейността** на „Прайм турист” АД за трето тримесечие на 2012 г., съгласно 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 финансов отчет за дейността на „Прайм турист” АД за трето тримесечие на 2012 г. е счетено 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-05-1306-10 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. 1, т. 2 и чл. 33 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 10-дневен срок от получаване на решението, да отстрани непълнотите в представения в КФН, тримесечен 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 финансови отчети, съгласно чл. 33, ал. 1, т. 1 от Наредба № 2;
2. Корикирани тримесечни справки по образец (№ 1 - № 8), определен от Заместник-председателя на КФН, ръководещ Управление „Надзор на инвестиционната дейност”, съгласно чл. 33, ал. 1, т. 5 от Наредба № 2, **с корикирани данни за текущия период** в съответствие с изискванията на чл. 23, ал. 2 от ЗСч и чл. 25, т. 3 от ЗСч и **корикирани 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;

• Коригиран 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. 33, ал. 1, т. 2 от Наредба № 2, с коригиране на данните с оглед тяхното оповестяване с натрупване от началото на финансовата година до края на трето тримесечие на 2012 г.”

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 финансов отчет за дейността 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 10-дневен срок от получаване на решението, да отстрани непълнотите в представения в КФН, тримесечен 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 финансови отчети, съгласно чл. 33, ал. 1, т. 1 от Наредба № 2;**
- 2. Кориgirани тримесечни справки по образец (№ 1 - № 8), определен от Заместник-председателя на КФН, ръководещ Управление „Надзор на инвестиционната дейност”, съгласно 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**

представяват 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. **Коригиран 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. 33, ал. 1, т. 2 от Наредба № 2, с коригиране на данните с оглед тяхното оповестяване с натрупване от началото на финансовата година до края на трето тримесечие на 2012 г.”**

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”*