

**РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**  
**КОМИСИЯ ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР**

**РЕШЕНИЕ № 773-ПД**

**17.10.2013 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 първо 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. № 10-05-10151 от 30.04.2012 г., е констатирано, че „Прайм турист” АД е представило тримесечен финансов отчет за дейността на дружеството за първо тримесечие на 2012 г., който не е със съдържание по чл. 33 от Наредба № 2.

При прегледа на документите е констатирано, че представените финансов отчет за дейността на „Прайм турист” АД и тримесечни 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 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 е видно, че е представен отчет за финансовото състояние на „Прайм турист” АД и справка № 1 „Баланс” към 31.03.2012 г., но част от представените в тях данни за текущия период не кореспондират помежду си. Същевременно, видно от отчета за финансовото състояние на „Прайм турист” АД и справка № 1 „Баланс”, **не е налице равенство между общата сума на актива и общата сума на пасива на баланса**, допуснати са и технически грешки.

Видно от отчета за финансовото състояние, финансовият резултат на дружеството за

периода е загуба в размер на 11 хил.лв., докато според справка № 1 „Баланс”, е съответно загуба в размер на 8 хил.лв., както е посочено и в документа „Вътрешна информация относно обстоятелствата, настъпили през изтеклото тримесечие”.

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**, изготвени съгласно чл. 22а от ЗСч, не съответстват на изискванията на параграф 20, букви „а” и „г” от МСС 34. Същевременно, салдото към края на периода от отчета за собствения капитал не кореспондира със съответната статия в отчета за финансовото състояние на дружеството. Несъответствия са допуснати и в тримесечните справки по образец (№ 1 - № 8), определен от Заместник-председателя на КФН. Посочените несъответствия е необходимо да бъдат отстранени в съответствие с изискванията на параграф 20, букви „а” и „г” от 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.

С писмо, изх. № РГ-05-1306-8 от 19.03.2013 г., „Прайм турист” АД е уведомено за констатираните несъответствия в представения в КФН тримесечен финансов отчет за дейността на дружеството за първо тримесечие на 2012 г., предвид които отчетът не отговаря на изискванията на чл. 33 от Наредба № 2. На дружеството е даден 10-дневен срок от получаване на писмото за коригиране на гореописаните несъответствия и за представяне в КФН чрез единната система за предоставяне на информация e-Register на коригиран тримесечен финансов отчет за дейността на дружеството за първо тримесечие на 2012 г. Видно от обратната разписка, писмото е получено на 16.08.2013 г.

С вх. № 10-05-20600 от 28.08.2013 г., чрез единната система e-Register, дружеството е представило форма „Тримесечен отчет на публично дружество и емитент на ценни книжа”, с посочен период първо тримесечие на 2012 г. При извършената проверка е установено, че към формата няма прикачени файлове. Във връзка с посоченото, се констатира, че „Прайм турист” АД не е представило тримесечния финансов отчет за дейността на дружеството за първо тримесечие на 2012 г. с отстранени несъответствия.

Невключването на горепосочената информация в тримесечния финансов отчет за дейността на „Прайм турист” АД за първо 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-05-1306-32 от 25.09.2013 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, ал. 1 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 несъответствията в представения в КФН, тримесечен финансов отчет за дейността на дружеството за **първо 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 финансов отчет за дейността, съгласно чл. 33, ал. 1, т. 1 от Наредба № 2, изготвен съгласно чл. 22а от Закона за счетоводството (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 Международен счетоводен стандарт 34 – „Междинно финансово отчитане” (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 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, предложение второ 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.”

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 е получено от дружеството на 27.09.2013 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 първо 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 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 несъответствията в представения в КФН, тримесечен финансов отчет за дейността на дружеството за първо 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 финансов отчет за дейността, съгласно чл. 33, ал. 1, т. 1 от Наредба № 2, изготвен съгласно 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 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, предложение второ 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.”

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”*