

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

**РЕШЕНИЕ № 364 - ПД**  
**от 17.06.2011 г.**

„ДРУЖБА СТЬКЛАРСКИ ЗАВОДИ” АД, гр. София е публично дружество, вписано под № РГ-05-0763 в регистъра на публичните дружества и други емитенти на ценни книжа, воден от Комисията за финансов надзор (КФН), и като такова е адресат на разпоредбите на Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и на подзаконовите актове по прилагането му.

С електронна форма, вх. № 10-05- 12722 от 01.06.2011 г., през системата e-Register в Комисията за финансов надзор (КФН) „ДРУЖБА СТЬКЛАРСКИ ЗАВОДИ” АД е представило покана, съгласно изискванията на чл. 115, ал. 5 от ЗППЦК, за свикване на редовно общо събрание на акционерите (РГОСА) на публичното дружество. Съдържанието на поканата е съобразено с изискванията на чл. 115, ал. 2 от ЗППЦК.

Към поканата са приложени писмени материали по чл. 224 от ТЗ за предстоящото РГОСА, насрочено за 30.06.2011 г., съответно за 15.17.2011 г. при условията на чл. 227, ал. 3 от ТЗ. Поканата е обявена в търговския регистър (ТР) на 27.05.2011 г. с номер на вписването 20110527120408. Видно от съдържанието на поканата, в дневния ред са предложени за обсъждане въпроси, със съответни конкретни предложения за решения, съгласно разпоредбата на чл. 223, ал. 4, т. 5 от ТЗ, а именно:

По т. 2 от дневния ред - „Доклад на регистрирания одитор за извършената проверка на годишния финансов отчет на дружеството за 2010 г.; Предложение за решение – Общото събрание одобрява доклада на регистрирания одитор за извършената проверка на годишния финансов отчет на дружеството за 2010 г.”;

По т. 3 от дневния ред - „Одобряване на годишния финансов отчет за 2010 г. и приемане на решение за разпределение на печалбата; Предложение за решение – Общото събрание одобрява годишния финансов отчет за 2010 г. и приема решение за разпределение на печалбата по предложение на акционерите.” и

По т. 6 от дневния ред - „Освобождаване на членовете на Съвета на директорите от отговорност за дейността им през 2010 г.; Предложение за решение – Общото събрание освобождава от отговорност членовете на Съвета на директорите за дейността им през 2010 г.”

Във връзка с гарантиране на основното правото на сведения на акционерите на дружеството, съгласно чл. 224, ал. 1 от ТЗ, писмените материали, свързани с дневния ред на общото събрание, трябва да бъдат поставени на разположение на акционерите най-късно до датата на обявяването или изпращане на поканите за свикване на общото събрание.

В тази връзка, защитата на това право на акционер на публично дружество е разширена, като в специалния ЗППЦК са предвидени допълнителни изисквания с цел по-ефективното гарантиране на достъпа до дължимата информация и съгласно чл. 115, ал. 5 от ЗППЦК, поканата по ал. 2 заедно с материалите на общото събрание по чл. 224 от Търговския закон се изпраща на комисията в срока по ал. 4 и се публикува на интернет страницата на дружеството за времето от обявяването ѝ съгласно ал. 4 до приключването на общото събрание, като информацията, публикувана на страницата на публичното дружество в интернет, трябва да е идентична по съдържание с информацията, предоставена на обществеността.

От друга страна, във връзка с приемането на годишното приключване от ОСА на дружеството, чл. 250 и чл. 251 от ТЗ предвиждат след постъпване на доклада на регистрираните одитори управителният съвет да представи на надзорния съвет

годишния финансов отчет, годишния доклад за дейността и доклада на регистрираните одитори, както и предложението за разпределението на печалбата, което ще направи пред общото събрание. От своя страна Надзорният съвет проверява годишния финансов отчет, доклада за дейността и предложението за разпределение на печалбата и след одобрението им приема решение за свикване на редовно общо събрание. А съгласно чл. 251, ал. 3 от ТЗ, без проверка на регистрирани одитори годишният финансов отчет не може да се приеме от общото събрание, а регистрираният одитор участва в заседанието на надзорния съвет, съответно на съвета на директорите, по ал. 1 и 2.

Във връзка с гарантиране на разкриването на дължимата регулирана информация, в императивната норма на чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК е посочено минимално изискуемото съдържание на годишния финансов отчет за дейността на дружеството, където е посочено, че годишният финансов отчет за дейността на дружеството следва да съдържа **заверен от регистриран одитор** финансов отчет по Закона за счетоводството, както и **доклад на одитора** и годишен доклад за дейността, който, от своя страна, следва да съдържа достоверен преглед на развитието и резултатите от дейността на емитента, както и състоянието на емитента, заедно с описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправен.

На следващо място, съгласно изискванията на л. 116в, ал. 7 от ЗППЦК, ОСА може да освободи от отговорност член на управителен и контролен орган на редовно годишно общо събрание **при наличие на заверени от регистриран одитор годишен финансов отчет за предходната година** и междинен финансов отчет за периода от началото на текущата година до последния ден на месеца, предхождащ месеца, в който е обнародвана поканата за свикване на общото събрание.

От справка на наличната в КФН информация, в това число и от материалите към поканата за предстоящото ОСА, към момента на откриване на процесното административно производство е видно, че дружеството не е представило в КФН по надлежния ред **заверен от регистриран одитор годишен финансов отчет за дейността си за отчетната 2010 г. и доклад на одитора**.

Като част от материалите към поканата за предстоящото ОСА са приложени единствено отчетният доклад на директора за връзка с инвеститорите, докладът на одитния комитет на дружеството и годишният доклад за дейността на дружеството през 2010 г. Не са приложени протоколи от заседания на управителния орган на дружеството, обективиращи съответно решение за свикване на редовно годишно общо събрание на акционерите на дружеството и приемане на дневния ред, както решение за одобряване на годишния финансов отчет на дружеството за 2010 г., доклада за дейността на дружеството за 2010 г. и предложението за разпределение на печалбата, от които да е видно дали на тях е присъствал избраният от акционерите за заверка на финансовия отчет регистриран одитор, съгласно чл. 251, ал. 3 от ТЗ., когато е взето решение за свикване на РГОСА при дневен ред, включващ описаните по-горе точки. С оглед гореописаното, в КФН не са налични доказателства за съществуването на **заверен от избран от акционерите на дружеството регистриран одитор отчет по чл. 100н от ЗППЦК**, както и за съществуването на доклад на одитора за извършената проверка на отчета.

Предвид горното, е налице нарушение на правото на акционерите на дружеството да получат пълна и вярна информация, необходима за взимането на решение по посочените по-горе точки от дневния ред на предстоящото ОСА.

Освен това приемането на решението по т. 6 от предвидения дневен ред от страна на ОСА, касаещо освобождаването от отговорност на членовете на управителния орган на дружеството ще е в нарушение на чл. 116 в, ал. 7, предложение първо от ЗППЦК.

Гореописаното несъобразяване с изискванията на специалния закон представлява материалноправна предпоставка за откриването на административно

производство по издаване на индивидуален административен акт за прилагане на принудителна административна мярка по чл. 212, ал. 1, т. 1 от ЗППЦК по отношение на „ДРУЖБА СЪКЛАРСКИ ЗАВОДИ“ АД.

Във връзка с това, Заместник - председателят на КФН, ръководещ Управление „Надзор на инвестиционната дейност“, взе решение за откриване на производство за издаване на индивидуален административен акт по прилагане на принудителна административна мярка по чл. 212, ал. 1, т. 1 от ЗППЦК, за което дружеството е уведомено с писмо, изх. № РГ-05-763-5 от 07.6.2011 г.

Със същото писмо е предоставен тридневен срок от получаването му за внасяне в КФН на обяснения и/или възражения по така иницирираното административно производство. Писмото е получено от дружеството по факс на 07.06.2011 г.

В предоставения срок за обяснения и възражения, в КФН от страна на дружеството не са постъпили такива.

Описаното по-горе е достатъчно основание за прилагане на принудителна мярка по отношение на „ДРУЖБА СЪКЛАРСКИ ЗАВОДИ“ АД.

С оглед на гореизложеното и на основание чл. 15, ал. 1, т. 4 от Закона за Комисията за финансов надзор (ЗКФН), чл. 213, ал. 4 от ЗППЦК, чл. 212, ал. 1, т. 1 във връзка с чл. 100н, ал. 4, чл. 115, ал. 5, чл. 116в, ал. 7 от ЗППЦК и чл. 215 от ЗППЦК във връзка с чл. 59, ал. 1 и ал. 2 от Административнопроцесуалния кодекс (АПК),

#### **РЕШИХ:**

*„Задължавам „ДРУЖБА СЪКЛАРСКИ ЗАВОДИ“ АД, гр. София, да не подлага на гласуване т. 2, т. 3 и т. 6 от дневния ред на свиканото на 30.06.2011 г., респективно на 15.07.2011 г. в хипотезата на чл. 227, ал. 3 от Търговския закон (ТЗ), общо събрание на акционерите на дружеството, касаещи съответно обсъждане на въпроси и конкретни предложения за приемане на решения за одобряване на доклада на регистрирания одитор за извършената проверка на годишния финансов отчет за дейността на дружеството (ГФО) за 2010 г., одобряване на ГФО за 2010 г. и разпределянето на печалбата, както и за освобождаване на членовете на Съвета на директорите на дружеството за дейността им през 2010 г.“*

На основание чл. 214, ал. 2 от ЗППЦК, Решението подлежи на незабавно изпълнение, независимо от неговото обжалване.

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 производството не са правени разноси.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ НА КФН,  
РЪКОВОДЕЩ УПРАВЛЕНИЕ „НАДЗОР  
НА ИНВЕСТИЦИОННАТА ДЕЙНОСТ“:**

**(Д. Ранкова)**