

ДЕКЛАРАЦИЯ

ЗА КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ НА „ЛАВЕНА“ АД

съгласно чл.40 от Закона за счетоводството и чл.100н, ал.8 от ЗППЦК

на предприятията в група „ЛАВЕНА“

Настоящата декларация за корпоративно управление на предприятията в група „Лавена“ представлява неразделна част от Годишния консолидиран доклад за дейността на дружеството-майка.

I. Информация по чл.100н, ал. 8, т. 1 от ЗППЦК. Информация дали емитентът спазва по целесъобразност:

а) кодекса за корпоративно управление, одобрен от заместник-председателя на Комисията за финансов надзор, или

б) друг кодекс за корпоративно управление;

в) информация относно практиките на корпоративно управление, които се прилагат от „Лавена“ АД в допълнение на кодекса по буква "а" или буква "б".

Доброто корпоративно управление е съвкупност от взаимоотношения между Управителните органи на предприятията в групата, неговите акционери и всички заинтересовани страни - служители, контрагенти, кредитори, потенциални и бъдещи инвеститори и обществото като цяло. Предприятията в групата са приели да спазват Националния кодекс на корпоративното управление, одобрен от заместник-председателя на КФН, достъпен на интернет страницата на Комисията. Дружествата не спазват друг кодекс за корпоративно управление и не прилага практики на корпоративното управление в допълнение на Националния кодекс за корпоративно управление.

Основните цели, които си поставят ръководствата на групата с изпълнението на Програмата за корпоративно управление е стабилно и устойчиво развитие на дружествата, високи стандарти на фирмено управление и подобряване на бизнес средата в интерес на акционерите и заинтересуваните лица.

„Лавена“ АД като дружество - майка установява определен набор от изисквания за корпоративно управление, спазването на които е задължително за управителните органи:

- равноправно третиране на всички акционери, гарантиране и защита на техните права;

- осигуряване на своевременно и точно разкриване на информация по всички въпроси, свързани с предприятията в групата, включително и финансовото състояние, резултатите, собствеността и управлението на предприятията в групата;
- осигуряване на механизъм за добро управление на дружеството-майка от страна на управителните органи и възможност за ефективен надзор върху управлението от страна на акционерите и регулаторните органи.

Декларацията за корпоративно управление на предприятията в групата е подчинена на принципа „спазвай или обяснявай“, който означава, че препоръките му се спазват и ръководството на Дружествата периодично разкрива информация за корпоративното управление с характера и обема, предвидени в НККУ. Действията на ръководството на предприятията в групата са в посока утвърждаване на принципите за добро корпоративно управление, повишаване на доверието на акционерите, инвеститорите и лицата, заинтересовани от управлението и дейността на Дружествата. Управителните органи на предприятията в групата спазват Програмата за добро корпоративно управление, която е съобразена с действащата нормативна уредба, международно признатите стандарти за добро корпоративно управление и Националния Кодекс за корпоративно управление.

1. Управителни органи на предприятията в групата

1. Функции и задължения

Съветът на директорите на „Лавена“ АД и управителните органи на дъщерните дружества управляват независимо и отговорно в съответствие с установените визия, цели и стратегии на групата и интересите на акционерите. Членовете на Съвета на директорите на дружеството-майка дават гаранция за своето управление в размер на тримесечното им брутно възнаграждение, определен от Общото събрание на акционерите.

По време на своя мандат членовете на Съвета на директорите също така:

- се ръководят в своята дейност от общоприетите принципи за почтеност, управленска и професионална компетентност.
- следи за резултатите от дейността на Дружеството и при необходимост инициира промени в управлението на дейността.
- третира равнопоставеност на всички акционери, действа в техен интерес и с грижата на добър търговец.
- осигурява и контролира интегрираното функциониране на системите за счетоводство и финансова отчетност.

- отговаря за създаването и надеждното функциониране на финансово-информационната система на Дружеството.
- дава насоките, одобрява и контролира изпълнението на сделки от съществен характер, както и други дейности, установени в устройствените актове на Дружеството.
- се отчита за своята дейност пред Общото събрание на акционерите, като изготвя годишен доклад за дейността си и го предоставя за приемане от ОСА.

2. Избор и освобождаване на членове на Съвета на директорите

Общото събрание на акционерите избира и освобождава членовете на Съвета на директорите, като се спазват принципите за непрекъснатост и устойчивост на работата на Съвета на директорите. При предложения за избор на нови членове на Съвета на директорите се спазват принципите за съответствие на компетентност на кандидатите с естеството на дейността на Дружеството - майка. Всички членове отговарят на законовите изисквания за заемане на длъжността им.

В договорите за възлагане на управлението, сключвани с членовете на Съвета на директорите, се определят техните задължения и задачи, задълженията им за лоялност към Дружеството - майка и основанията за освобождаване. Договорите за управление с член на Съвета на директорите, съответно с Изпълнителния директор са съобразени с Устава на Дружеството - майка и с разработената от Съветът на директорите Политика за определяне на възнагражденията на членовете на Съвета на директорите и утвърдена от Общото събрание на акционерите на 18 юни 2013 г.

3. Структура и компетентност

Броят на членовете и структурата на Съвета на директорите са определени в Устава на Дружеството-майка. Дружеството-майка се управлява и представлява от Съвет на директорите, който се състои от три физически лица, отговарящи на изискванията на чл.234 от ТЗ и чл.116а, ал.2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа. Двама от членовете на Съвета на директорите не са независими членове, доколкото единият е член на Управителния орган на дружеството-майка, а другият е служител в дружеството-майка. Независимо от това, структурата на съвета на директорите е в съответствие със законовите изисквания.

Двете дъщерни дружества се управляват от Управители.

Съставът на избрания от Общото събрание Съвет на директорите е структуриран по начин, който гарантира професионализма, безпристрастността и независимостта на решенията и действията на неговите членове във връзка с управлението на Дружеството-майка и на дъщерните дружества.

Съветът на директорите на дружеството - майка осигурява надлежно разделение на задачите и задълженията между своите членове. Основната функция на независимите членове е да контролират действията на изпълнителното

ръководство и да участват ефективно в работата на Дружеството-майка в съответствие с интересите и правата на акционерите. Основните функции на членовете на Съвета на директорите и броя на независимите членове са залегнали в Устава на Дружеството - майка. В Съветът на директорите на „Лавена“ АД независимият член е един.

Компетенциите, правата и задълженията на членовете на Съвета на директорите следват изискванията на закона, устройствените актове и стандартите на добрата професионална и управленска практика.

Членовете на Съвета на директорите на „Лавена“ АД имат подходящи знания и опит, които изисква заеманата от тях позиция. След избирането им новите членове на Съвета на директорите се запознават с основните правни и финансови въпроси, свързани с дейността на Дружеството. Дружеството стимулира повишаването на квалификацията на членовете на Съвета на директорите.

1.4 Възнаграждения на членовете на Съвета на директорите

Съветът на директорите на „Лавена“ АД е изготвил и прилага Политика за формиране на възнагражденията на членовете на Съвета на директорите, приета от Общото събрание на акционерите на 18 юни 2013 г. Политиката за възнагражденията е разработена в съответствие с Наредба № 48 от 20 март 2013 г. на Комисията за финансов надзор и със Закона за публичното предлагане на ценни книжа. Размерът и структурата на възнагражденията се определят от Общото събрание на Дружеството-майка.

Съветът на директорите на дружеството - майка разработва ясна и конкретна политика за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите, която се одобрява от Общото събрание на акционерните/ОСА/. Политиката определя принципите за формиране на размера и структурата на възнагражденията. ОСА на дружеството може да гласува на членовете на СД допълнителни възнаграждения под формата на тантиеми в зависимост от реализираните финансови резултати. Разкриването на информация за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите и на управителя на дъщерните дружества е в съответствие със законовите норми и актове на предприятията в групата.

Акционерите следва да имат лесен достъп до приетата дружествена политика за определяне на възнагражденията и тантиемите на членовете на СД, както и до информацията относно получените от тях възнаграждения. Информацията за възнагражденията на членовете СД и на управителите на дъщерните дружества се разкриват в Годишния доклад за дейността. Разкриването на информацията за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите е в съответствие със законовите норми и устройствените актове на дружествата.

Информацията за възнагражденията на членовете на СД и управителите на дъщерните дружества се представя в годишния консолидиран финансов отчет, в

Доклада за прилагане на Политиката за възнагражденията на Съвета на директорите и се публикува на интернет страницата: www.lavena.bg.

1.5 Конфликт на интереси

Членовете на Съвета на директорите се стремят да избягват и да не допускат реален или потенциален конфликт на интереси.

Членовете на Съвета на директорите се стремят да разкриват незабавно конфликти на интереси и да осигуряват на акционерите достъп до информация за сделки между дружествата и членове на Съвета на директорите или свързани с тях лица.

Всеки конфликт на интереси в групата се разкрива на Съвета на директорите.

Потенциален конфликт на интереси съществува тогава, когато дружествата възнамеряват да осъществят сделка с юридическо лице, в което Член на Съвета на директорите, управителите на дъщерните дружества или свързани (заинтересовани) с тях лица имат финансов интерес.

1.6 Комитети

В съответствие с изискванията на действащото законодателство и въз основа на определените от него критерии, Съветът на директорите предлага на Общото събрание на акционерите на Дружеството-майка да избере Одитен комитет в състав, който отговаря на законовите изисквания и конкретните нужди на Дружеството-майка.

Комитетите се създават въз основа на писмено определена структура, обхват от задачи, начин на функциониране и процедури за отчитане. Одитният комитет на „Лавена“ АД е в състав от трима души, с 3-годишен мандат определен от ОСА. Членовете на Одитния комитет отговарят на изискванията на Закона за независимия финансов одит.

Съветът на директорите на „Лавена“ АД спомага за оптимизиране на производствения процес, съкращаване на разходите и повишаване на конкурентоспособността. В съответствие с принципите за добро корпоративно управление, Съветът на директорите акцентира върху поддържането на ефективна комуникация с акционерите, контрагентите и други заинтересувани лица във връзка с управлението и дейността на групата, отчитането на обществения интерес, разкриването на информация, изграждането на по-голямо доверие и прозрачност в отношенията между заинтересованите лица. Съветът на директорите на „Лавена“ АД прилага и спазва в своята дейност правилата и нормите на Националния кодекс за корпоративно управление/НККУ/, одобрен от заместник-председателя на Комисията за финансов надзор. Съветът на директорите насочва и контролира независимо и отговорно дейността на групата съобразно пазарните условия и изгражда стратегии за развитието им в интерес на

акционерите. Управлението на групата се базира на законовите нормативни документи и следните вътрешни основни документи - Устав на „Лавена“ АД, Правила за работа на Съвета на директорите и Политика за възнагражденията.

2. Независим финансов одит и вътрешен контрол

В съответствие с изискванията на действащото законодателство и въз основа на определените от него критерии, Съветът на директорите на дружеството - майка предлага на Общото събрание на акционерите на Дружеството - майка да избере Одитен комитет в състав, който отговаря на законовите изисквания и конкретните нужди на Дружеството-майка. Одитният комитет на Лавена АД е в състав от трима души, с 3 - годишен мандат определен от ОСА. Членовете на Одитния комитет отговарят на изискванията на Закона за независимия финансов одит.

Действащият в дружеството - майка Одитен комитет наблюдава задължителния одит на Годишния финансов отчет, ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане в одитираните предприятия.

Одитният комитет отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчва на Съвета на директорите да изготви предложение до Общото събрание на акционерите за назначаване на одитор за извършване на одит на Годишния финансов отчет за текущата година, като се ръководи от установените изисквания за професионализъм. Одитният комитет изготвя доклад, който се представя на Съвета на директорите, Общото събрание на акционерите и Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори. Докладът на одитния комитет е част от разкриваната информация.

Предприятията в групата имат изградена системи за вътрешен контрол, които включително идентифицират рисковете, съпътстващи дейността на Дружествата и подпомагат тяхното ефективно управление. Те гарантират и ефективното функциониране на системите за отчетност и разкриване на информация.

3. Защита правата на акционерите

Ръководството на групата, в лицето на Съвета на директорите на дружеството майка и управителите на дъщерните дружества гарантират равнопоставеното третиране на всички акционери, включително миноритарните и чуждестранните акционери и защитава техните права, както и улесняват упражняването им в границите, допустими от действащото законодателство и в съответствие с разпоредбите на устройствените актове на групата. Осигурява се информираност на всички акционери относно техните права.

3.1. Общо събрание на акционерите

Всички акционери са информирани за правилата, съгласно които се свикват и провеждат общите събрания на акционерите, включително процедурите за гласуване. Корпоративното ръководство на „Лавена“ АД предоставя достатъчна и навременна информация относно датата и мястото на провеждане на общото събрание, както и пълна информация относно въпросите, които ще се разглеждат и решават на събранието.

Ръководството на „Лавена“ АД, по време на общото събрание, осигурява правото на всички акционери да изразяват мнението си, както и да задават въпроси.

Всички акционери имат право да участват в Общото събрание на акционерите и да изразяват мнението си:

Акционерите с право на глас имат възможност да упражняват правото си на глас на Общото събрание на Дружеството-майка лично или чрез представители, както и чрез кореспонденция или по електронен път.

Ръководството осъществява ефективен контрол, като създава необходимата организация за гласуването на упълномощените лица в съответствие с инструкциите на акционерите или по разрешените от закона начини.

Ръководството организира и провежда редовните и извънредните Общи събрания на акционерите на Дружеството-майка, съгласно законоустановените процедури, които гарантират равнопоставено третиране на всички акционери и правото на всеки от акционерите да изрази мнението си по точките от дневния ред на Общото събрание.

Всички членове на Ръководство се стараят да присъстват на Общите събрания на акционерите на Дружеството-майка.

3.2. Материали на Общото събрание на акционерите

Текстовете в писмените материали, свързани с дневния ред на Общото събрание са конкретни и ясни и не въвеждат в заблуждение акционерите. Всички предложения относно основни корпоративни събития се представят като отделни точки в дневния ред на Общото събрание, в т.ч. предложението за разпределяне на печалба.

Дружеството-майка поддържа на интернет страницата си специална секция относно правата на акционерите и участието им в Общото събрание на акционерите.

Ръководството на Дружеството-майка съдейства на акционерите, имащи право съгласно действащото законодателство, да включват допълнителни въпроси и да предлагат решения по вече включени въпроси в дневния ред на Общото събрание.

3.3. Ръководството на Дружеството-майка гарантира правото на акционерите да бъдат информирани относно взетите решения на Общото събрание на акционерите.

3.4. Еднакво третиране на акционери от един клас.

Всички акционери от един клас са третирани еднакво.

Всички акции в рамките на един клас дават еднакви права на акционерите от същия клас.

3.5. Ръководството на „Лавена“ АД гарантира предоставянето на достатъчно информация на инвеститорите относно правата, които дават всички акции от всеки клас преди придобиването им.

4. Разкриване на информацията

Ръководствата на Дружествата в групата утвърждават политики за разкриване на информация в съответствие със законовите изисквания и устройствените актове. Във връзка с изискванията на З ППЦК и на устройствените актове на дружествата за задължителното предоставяне на информация на Комисията за финансов надзор и на обществеността ръководството на дружеството - майка прилага последователна система за разкриване на информация. Системата за разкриване на информация гарантира равнопоставеност на адресатите на информацията (акционери, заинтересовани лица, инвестиционна общност) и не позволява злоупотреби с вътрешна информация. Предприятията в групата гарантират, че системата за разкриване на информация осигурява пълна, навременна, вярна и разбираема информация, която дава възможност за обективни и информирани решения и оценки. Дружеството-майка изготвя междинни и годишни неконсолидирани и консолидирани отчети, за разкриване на информация и своевременното оповестяване на всяка съществена периодична и инцидентна информация относно предприятията в групата, тяхното управление, оперативната им дейност и акционерната им структура.

В изпълнение на законовите разпоредби „Лавена“ АД има сключен договор със „Сервиз Финансови Пазари“ ЕООД за оповестяване на регулираната по смисъла на Закона за публично предлагане на ценни книжа информация пред обществеността, регулирания пазар и КФН. Информацията е достъпна на съответните електронни адреси на медиите www.x3news.com, както и на корпоративния сайт на „Лавена“ АД - www.lavena.bg.

На корпоративния сайт на дружеството-майка се публикува следната информация:

- основна, идентифицираща дружеството-майка търговска и корпоративна информация;
- финансови отчети за последните 10 години;
- материалите за предстоящите общи събрания на акционерите на дружеството, както и допълнителни такива, постъпили по законов ред.

- Информация за взетите решения от общите събрания на акционерите поне за последните три години, вкл. информация за разпределените от дружеството-майка дивиденди за този период;
 - информация за предстоящи събития;
 - важна информация, свързана с дейността на дружеството-майка;
 - материалите за свикано общо събрание до всички акционери, поискали да се запознаят с тях;
 - информация за одиторите;
 - информация относно емитираните акции и други финансови инструменти;
- информация за правата на акционерите в т.ч. достатъчно информация относно правото на акционерите да искат включването на въпроси и да предлагат решения по вече включени въпроси в дневния ред на Общото събрание по реда на чл.223а от Търговския закон;
- информация за контакт с Директора за връзки с инвеститорите на Дружеството-майка.

Съветът на директорите на дружеството - майка и управителните органи на дъщерните дружества организират изпълнението на законовите регламенти за разкриване на регулирана информация пред Комисията за финансов надзор, Българска фондова борса - София АД, Централен депозитар, инвестиционната общност и на Интернет страницата на дружеството-майка, обновена и актуализирана ежегодно.

II. Информация по чл. 100н, ал. 8, т. 2 от ЗППЦК - обяснение от страна на емитента кои части на кодекса за корпоративно управление по т. 1, буква "а" или буква "б" не спазва и какви са основанията за това, съответно когато емитентът е решил да не се позовава на никое от правилата на кодекса за корпоративно управление - основания за това;

„Лавена“ АД и дъщерните дружества спазват всички части на кодекса за корпоративно управление по т. 1, буква "а", освен Глава VI “Институционални инвеститори, пазари на финансови инструменти и други посредници”, които са неприложими за групата.

III. Информация по чл. 100н, ал. 8, т. 3 от ЗППЦК - описание на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на емитента във връзка с процеса на финансово отчитане;

Системата за вътрешен контрол на дружеството-майка и дъщерните дружества гарантират, че предприятията в групата извършват дейността си съгласно действащото законодателство, съдейства за постигане на оптимална оперативна ефективност, коректност и надеждност на финансовото отчитане. Дружествата спазват приложимите закони изисквания в областта на

счетоводството, отчетността и другите пряко свързани с тях области, и особено изискванията на Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансово отчетяване. В дружествата се спазват инструкциите и насоките на висшето ръководство по отношение на отчетността и документацията. Съществува изискваната ефективност и ефикасност на финансово-счетоводния процес, вкл. консолидационния и документалната обосновааност. Налице е висока степен на сигурност по опазването и поддържането на активите на дружествата, вкл. и превенция от измами и грешки. Осигурена е достоверна, качествена и своєвременна финансова и оперативна информация за вътрешни и външни потребители.

Съветът на директорите на дружеството-майка и управителните органи на дъщерните дружества насочват и контролират независимо и отговорно дейността на предприятията в групата съобразно установените визия, цели, стратегии на предприятията в групата и интересите на акционерите. Съветът на директорите на дружеството-майка ежегодно приема Бизнес-план за дейността на дружествата за предстоящата година, съобразен с актуалната икономическа ситуация и въздействието ѝ върху пазарната политика. Съветът на директорите дава насоки, одобрява и контролира изпълнението на Бизнес-плана, сделките от съществен характер, както и други дейности в дейността на предприятията в групата. Планира се реализация на инвестиционни проекти с цел усъвършенстване на технологичните процеси и модернизиране на оборудването за повишаване икономическата ефективност на производството и осигуряване висока конкурентоспособност. Организира се оптималното финансиране на инвестиционните проекти. Дейността на ръководството на дружеството-майка се подпомага от Комитет по качеството, който осъществява контрол по спазване на процедурите заложи в системата за управление на качеството ISO 9001:2015.

Съветът на директорите следи за резултатите от дейността на предприятията в групата. Всяко тримесечие се осъществява ефективен контрол върху резултатите от дейността на дружествата и изпълнението на Бизнес плана като се прави обстоен анализ на всяка дейност и при необходимост се приемат решения за коригиращи действия. По този начин се осъществява вътрешния контрол и управлява риска от непредвидени проблеми, предизвикани от финансово-икономически кризисни ситуации.

Съветът на директорите осигурява и контролира интегрираното функциониране на система за счетоводна и финансова отчетност. Извършва се ежемесечно приключване и се анализират резултатите по отчетност, контрол и анализ на материалните разходи и обезпеченост на производството с необходимите материални ресурси.

Съветът на директорите на дружеството - майка осигурява и контролира изграждането и функционирането на система за управление на риска, в т.ч. за вътрешен контрол и вътрешен одит. Ежегодно Общото събрание на акционерите

назначава одитор за извършване одит на Годишния финансов отчет, съгласно изискванията на Закона за независим финансов одит и да установи дали финансовият отчет е представен достоверно, във всички съществени аспекти, и дали дава вярна и честна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността и паричните потоци на одитираното предприятие към датата на финансовия отчет, в съответствие с приложимата счетоводна база. При избора на одитор се спазва ротационния принцип. Докладът на одитора е неразделна част от Годишния финансов отчет.

Съветът на директорите на дружеството - майка планира и извършва дейности по организиране на активна социална политика. Осигуряването и контрола върху здравословните и безопасни условия на труд в предприятията в групата е основно задължение. Анализ на травматизма се извършва всяко тримесечие и планират своевременни мерки за подобряване на условията за труд. Дейността на Съвета се подпомага от Комитет по условия на труд.

Опазването на околната среда е дейност с приоритет за Съвета на директорите. Дейността на дружеството-майка е приведена в съответствие с нормативните изисквания. Осигурен е ефективен мониторинг за влияние на производството върху околната среда и недопускане екологично замърсяване.

Периодично се оповестява на информация за дейността и финансовите отчети на дружествата, в т.ч. оповестяване информация за извършени сделки от съществен характер за дружествата и за конфликт на интереси. Осигуряват се срещи с акционери и се предоставя необходимата и допустимата информация. Осигурява се равнопоставеност на всички акционери, в т.ч. на миноритарните и чуждестранните за своевременна и разбираема информираност.

Съветът на директорите се отчита ежегодно за дейността си и резултатите от нея пред Общото събрание на акционерите. Информация за предстоящите Общи събрания на акционерите на дружеството-майка се оповестява своевременно. Отправя се покана за участие към акционерите. Оповестяват се взетите решения на проведените Общи събрания на акционерите на дружеството-майка. Информацията се публикува и на Интернет страницата на дружеството-майка.

Вътрешният контрол е цялостен процес, интегриран в дейността на дружествата, осъществяван от органите на управление и от служителите на различни йерархични нива от организационната структура. Ключова роля имат ръководителите от всички управленски нива, които съобразно функциите си и йерархията управляват ръководените от тях дирекции и организират вътрешния контрол в тях. Специалистите като служители в предприятията в групата също участват и имат конкретни роли в осъществяването на вътрешния контрол, съобразно компетентността им, подробно описани в длъжностните им характеристики. Те представят на ръководството всички проблеми в дейностите и процесите или нарушения в политиката на предприятията в групата.

- Контролна среда

Етични принципи и правила, свързани с процесите на счетоводството, финансовото отчитане и отчетност

Ръководствата на различните нива на предприятията в групата са въвели и постоянно наблюдават спазването на етични ценности като почтеност, независимост и обективност като фундаменти на професионалното поведение на всички лица, заети в процесите, свързани със счетоводството и финансовото отчитане в дружествата в групата. Почтеността и етичното поведение са продукт на установените общи етични и поведенчески стандарти. Те са ясно комуникирани с целия финансово-счетоводен и контролен персонал на дружествата, както и те непрекъснато се утвърждават на практика. Изключително мотивиращ е личният пример на ръководителите относно визията, мисията и ценностите на дружествата. Тези ценности се явяват рамката, спрямо която е изградена контролната среда. Етичните принципи, които ръководят професионалното поведение и следва да се спазват от всички лица, ангажирани пряко или косвено в счетоводната дейност и процесите, свързани с финансовото отчитане са: обективност, безпристрастност, независимост, консервативност, прозрачност, методологическа обоснованост, последователност и използване на независими експерти. Тези принципи се прилагат на всички етапи на финансовото отчитане при избор на счетоводна политика, счетоводно приключване, изготвяне и прилагане на приблизителни счетоводни оценки, както и изготвянето на публични и управленски финансови отчети, на други публични доклади и документи, съдържащи финансова информация.

Управленски органи, отговорни за отделните компоненти на цялостния процес по счетоводство и финансово отчитане

Ясно дефинираните отговорности на служителите на всички нива изключително улеснява процеса на проследяемост и контрол на дейността на дружествата и в случай на възникнал проблем, води до своевременното му и бързо отстраняване.

Управленските органи, които носят определени отговорности и правомощия относно процеса на финансово отчитане и на другите свързани с него процеса са: Съвет на директорите, Изпълнителен директор, Прокуристи, Одитен комитет, финансов директор, главен счетоводител и ръководители на дирекции на дружеството-майка и Управители и главни счетоводители на дъщерните дружества. Отговорностите са разпределени според компетентността, описани в съответните законови нормативи. На оперативно управленско равнище дейността се управлява от изпълнители, експерти и служители. Изградени са ефективни канали за комуникация между различните йерархични нива, системи за възлагане на задачи, спазване на инструкции, консултации, одобрения на решения и извършване на плащания.

Политика и практика, свързани с човешките ресурси

При наемане на нови служители, подборът е насочен към кандидати с подходящите личностни и професионални качества и образователен ценз. В дружествата има установени политики, свързани с управлението на човешките ресурси, заети в процеса на финансово отчитане и другите процеси, свързани с него. Те включват наложени и прилагани политики и процедури, насочени към образованието и професионалния опит, компютърната грамотност и владението на чужди езици. Към политиките за управление на персонала са включени и такива, свързани с постоянното допълнително професионално обучение, осъвременяване и разширяване на знанията и уменията на заетите специалисти, провеждане на вътрешнофирмени обучения, посещения на външни обучения и семинари, според необходимостта на служителите.

Оценка на риска, свързан с финансовото отчитане

Съветът на директорите, управителите, одитният комитет, финансовият директор и главните счетоводители имат ключова роля в процеса за постоянно идентифициране, наблюдение и контрол на бизнес рискове, вкл. за установяване и контрол на ефектите от тези от тях, които оказват и пряко влияние върху отделни процеси и обекти от счетоводството, финансовото отчитане и отчетността на предприятията в групата. Техните основни функции и отговорности могат да се обобщят по следния начин:

- Управителните органи утвърждават счетоводната политика и промените в нея, финансовите отчети и доклади, и други публични документи, съдържащи финансова информация; функциите, организацията и отговорностите на всички структурни звена и техните ръководители, заети в процесите по и свързани с финансовото отчитане;
- Одитният комитет независимо наблюдава реализацията на процесите по финансово отчитане, прилаганите счетоводни политики и ефективността на вътрешната контролна система на дружеството-майка, вкл. управлението на риска, както и изпълнението и резултатите от външния и вътрешен одит;
- Финансовият директор отговаря за цялостната организация, функциониране и текущ контрол на счетоводната дейност и на финансовото отчитане. Той пряко ръководи целия процес, взема всички ключови решения свързани с финансовите отчети и други публични документи с финансова информация.
- Главните счетоводители организират и ръководят счетоводно-отчетната дейност - контролират и методологически направляват текущото счетоводство, ръководят изготвянето на финансови и управленски отчети; отговарят за разработването и внедряването на счетоводно-отчетните методики и техники; отговарят за процеса по счетоводно приключване и изготвянето на всички счетоводни приблизителни оценки, предлагат и разработват счетоводни политики и

промени в тях, следи за текущи промени в МСФО.

Управлението на риска се осъществява от ръководството на групата, която има ключова роля в процеса на постоянно идентифициране, наблюдение и контрол на бизнес процесите, включително за установяване на контрол на ефектите от тях, които оказват и пряко влияние върху отделните процеси и обекти на финансово отчитане на дружеството. Ръководството на групата осъществява цялостния мониторинг на процеса по управление на рисковете.

Рисковите фактори, дефинирани като основни за надеждната финансова отчетност в предприятията в групата са следните:

- външни рискове - промяна в бизнес средата и пазарната среда на дружествата и неговите основни продукти, дейността на конкурентите, промяна в законовата и регулаторна рамка, промени в ключови доставчици или клиенти, недобросъвестни действия от външни лица, развитие на дружествата, в които то държи значителни инвестиции под формата на участия и/или предоставени заеми.
- вътрешните рискове - промяна на технологичната база на дружествата, начина на използване на неговите активи и ресурси, нови продукти и дейности, промени в МСФО; промени в персонала на дирекциите, свързани с финансовото отчитане, промени в информационните системи; грешки в работата или недостатъчни знания или умения на персонала; приложение на приблизителни оценки, с или без участието на външни експерти.

Приоритет на ръководствата на групата е да осигурят краткосрочни и средносрочни парични потоци, които минимизират риска, свързан с колебанията на нивата на финансовите пазари. Дългосрочните финансови инвестиции се управляват, така че да имат дългосрочна възвръщаемост.

Най-значимите финансови рискове са разгледани в Доклада за дейността на предприятията в групата за 2019 година.

Информационна система

Информационната система на предприятията в групата хардуерни компоненти, софтуер, хора, процедури и данни. Системите обхващат всички процеси по продажби, склад, планиране, производство и счетоводство. Използваните софтуери са съобразени със спецификите на дейността на дружествата, адаптирани са и са внедрени, при отчитане не само на спецификите на самите дружества, но и използвани добри практики от други производствени сектори. През текущата година динамиката в информационната система се осигурява чрез необходимите иновации със съвременни технически средства, усъвършенстване на обработката и предаване на информацията и повишаване на квалификацията на персонала в хода на дейността. Информационната система има заложи ясни права за достъп, права и отговорности на лицата, работещи с нея. Основните канали на комуникация в дружествата са постоянни срещи, електронни средства, електронни пощи,

оперативни срещи, ежедневна обратна връзка между ръководител и служител.

Контролни дейности

Контролните действия, които са предвидени в разработените и внедрени вътрешни контроли по процеси включват: прегледи на изпълнението и резултатите от дейността; обработка на информацията; физически контроли и разделение на задълженията и отговорностите.

Общите контроли, които имат отношение към финансовото отчитане, могат да бъдат категоризирани като процедури, свързани с прегледи и анализи на финансовите показатели и входящите данни за тях, чрез които се представя във финансовите отчети изпълнението и резултатите от дейността. Те включват прегледи и анализи на фактически отчетени данни за резултати спрямо бюджети, прогнози и предходни периоди.

Заложени са следните контроли в информационните системи на предприятията в групата като проверка на математическата точност, поддържане и преглед на сметки и оборотни ведомости, автоматизирани контроли, като проверки на входящите данни и проверки за последователността на номерацията. Прилагат се и физически контроли, осигуряващи физическа сигурност на активите. Извършват се периодични инвентаризации, за които са въведени процедури за своевременно анализиране на резултатите от тях и вземане на решение за счетоводното им отчитане. Предприятията в групата са в процес на постоянно разширяване на процедури и дейности.

Текущо наблюдение на контролите

Цел на ръководствата на предприятията в групата е да се установят и поддържат непрекъснат и ефективен вътрешен контрол. Текущото наблюдение на контролите от страна на ръководството включва преценка дали работят по установения начин и дали са модифицирани спрямо промените условия. Текущото наблюдение на контролите може да включва дейности, като преглед от ръководствата дали своевременно се изготвят различни отчети - вътрешни и външни, дали данните в тях са потвърдени, оценка по спазването на политиките и процедурите по осъществяването на рутинните процеси (продажби и доставки). Текущото наблюдение се извършва с цел гарантиране, че контролите продължават да действат ефективно във времето. Дейностите по текущо наблюдение включват ползването на информация от външни страни като такива са клиентите, доставчиците и обслужващите банки. В допълнение, регулаторният орган в лицето на КФН, също може да комуникира с ръководството на предприятието въпроси, които засягат функционирането на вътрешния контрол, например, обмен на информация, пряко наблюдавана от комисията, свързана с изпълнението на дадени действия или сделки от дружеството-майка или проверки от самата КФН.

Конфликт на интереси

Членовете на управителните органи избягват и се стремят да не допускат реален или потенциален конфликт на интереси.

IV. Информация по чл. 100н, ал. 8, т. 4 от ЗППЦК - информация по член 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 г. относно предложенията за поглъщане;

Дружеството-майка няма участия в капитала на други търговски дружества с изключение на дъщерните си дружества. Дъщерните дружества нямат участия в капитала на други търговски дружества. Предприятията в групата нямат акции, които да дават специални права на контрол. Не са налице ограничения върху правата на глас, като например ограничения върху правата на глас на притежателите на определен процент или брой гласове, крайни срокове за упражняване на правата на глас.

Правилата за избор на членове на Съвета на директорите на „Лавена“ АД са уредени в Устава на дружеството-майка. Правомощията на членовете на Съвета на директорите на „Лавена“ АД са посочени в Устава на дружеството-майка. Правата да се емитират или изкупуват обратно акции са в компетентността на Общото събрание на акционерите, съгласно Устава на дружеството-майка.

V. Информация по чл. 100н, ал. 8, т. 5 от ЗППЦК - състава и функционирането на административните, управителните и надзорните органи и техните комитети.

Дружеството-майка се управлява и представлява от Съвет на директорите, който се състои от три физически лица, отговарящи на изискванията на чл.234 от ТЗ и чл.116а, ал.2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа. Съставът на Съвета на директорите може да бъде променен от Общото събрание по всяко време. Съставът на Съвета на директорите е описан в Годишния доклад за дейността на предприятията в групата.

Съветът на директорите:

- управлява независимо и отговорно в съответствие с установените визия, цели, стратегии на компанията и интересите на акционерите. Съветът на директорите установява и контролира стратегическите насоки за развитие на предприятията в групата.

- спазва законите, нормативните и договорните задължения, съобразно приетия Устав на Дружеството-майка и приетата Програма за добро корпоративно управление.

- дефинира и следи за спазването на политиката на предприятията в групата по отношение на разкриването на информация и връзките с инвеститорите.

- По време на своя мандат членовете на Съвета на директорите се ръководят в своята дейност от общоприетите принципи за почтеност и управленска и професионална компетентност.

- изготвя годишен доклад за дейността си и с него се отчита пред Общото събрание на акционерите.

Общото събрание на акционерите избира и освобождава членовете на Съвета на директорите, съобразно закона. В договорите за възлагане на управлението, сключвани с членовете на Съвета на директорите, се определят техните задължения и задачи, размера на тяхното възнаграждение, задълженията им за лоялност и основанията за освобождаване. Броят на членовете и структурата на Съвета на директорите са определени в Устава на дружеството-майка. Съставът на избрания от Общото събрание Съвет на директорите гарантира независимостта и безпристрастността на оценките и действията на неговите членове по отношение функционирането на дружеството-майка. Съветът на директорите осигурява надлежно разделение на задачите и задълженията между своите членове. Компетенциите, правата и задълженията на членовете на Съвета на директорите следват изискванията на закона. Членовете на Съвета на директорите имат подходящи знания и опит, които изискват заеманата от тях позиция. След избирането им, новите членове на Съвета на директорите се запознават с основните правни и финансови въпроси, свързани с дейността. Размерът и структурата на възнагражденията на членовете на Съвета на директорите са регламентирани в Договорите за управление на членовете на Съвета на директорите. Възнаграждението на изпълнителното ръководство, определено в договора за управление няма променлив компонент. Разкриването на информация за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите се представя в доклада за прилагане на политиката за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите „Лавена” АД за 2019 г. Членовете на Съвета на директорите избягват и не допускат реален или потенциален конфликт на интереси. Членовете на Съвета на директорите незабавно разкриват конфликти на интереси и осигуряват на акционерите достъп до информация за сделки между дружествата и членове на Съвета на директорите или свързани с него лица.

Като административни органи на предприятията в групата функционират Изпълнителният директор и Прокуристите на дружеството-майка и Управители на дъщерните дружества. Те упражняват цялостната функция по организация и контрол на дейността на служителите в предприятията в групата. Тъй като дружеството - майка е с едностепенна система на управление, надзорни органи не функционират.

На редовното Общо събрание на акционерите на „Лавена“ АД, проведено на 28.06.2018 г. е преизбран Одитният комитет в състав от трима души: Димитър Лулчев, Красен Пенков и Спаска Кръстанова с 3-годишен мандат.

Общо събрание на акционерите

Всички акционери на дружеството-майка имат право да участват в Общото събрание на акционерите и да изразяват мнението си. Акционерите с право на глас имат възможност да упражняват правото си на глас на Общото събрание на дружеството-майка и чрез представители. Корпоративното ръководство на предприятията в групата осъществява ефективен контрол, като създава необходимата организация за гласуването на упълномощените лица в съответствие с инструкциите на акционерите или по разрешените от закона начини.

VI. Информация по чл. 100н, ал. 8, т. 6 от ЗППЦК - не е приложима за „Лавена“ АД и дъщерните ѝ дружества, тъй като групата е със статут на средно предприятие.

30 Април 2020 г.

Град Шумен

Декларатор:

Константин Шаламанов

Изпълнителен директор на „Лавена“ АД

