

**ДЕКЛАРАЦИЯ**  
**ЗА КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ НА „ЛАВЕНА“ АД**  
съгласно чл.40 от Закона за счетоводството и чл.100н, ал.8 от ЗППЦК

Настоящата декларация за корпоративно управление на „Лавена“ АД представлява неразделна част от Годишния доклад за дейността на дружеството.

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) информацията 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 Дружеството, неговите акционери и всички заинтересовани страни - служители, контрагенти, кредитори на дружеството, потенциални и бъдещи инвеститори и обществото като цяло. Дружеството е приело да спазва Националния кодекс на корпоративното управление, одобрен от заместник-председателя на КФН, достъпен на интернет страницата на Комисията. Дружеството не спазва друг кодекс за корпоративно управление и не прилага практики на корпоративното управление в допълнение на Националния кодекс за корпоративно управление.

Основните цели, които си поставя „Лавена“ АД с изпълнението на Програмата за корпоративно управление е стабилно и устойчиво развитие на фирмата, високи стандарти на фирмено управление и подобряване на бизнес средата в интерес на акционерите и заинтересуваните лица.

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

- равноправно третиране на всички акционери, гарантиране и защита на техните права;
- осигуряване на своевременно и точно разкриване на информация по всички въпроси, свързани с дружеството, включително и финансовото състояние, резултатите, собствеността и управлението на дружеството;
- осигуряване на механизъм за добро управление на дружеството от страна на управителните органи и възможност за ефективен надзор върху управлението от страна на акционерите и регулаторните органи.

Декларацията за корпоративно управление на „Лавена“ АД е подчинена на принципа „спазвай или обяснявай“, който означава, че препоръките му се спазват и ръководството на Дружеството периодично разкрива информация за корпоративното управление с характера и обема, предвидени в НККУ. Действията на ръководството на Лавена АД са в посока утвърждаване на принципите за добро корпоративно управление, повишаване на доверието на акционерите, инвеститорите и лицата, заинтересовани от управлението и дейността на Дружеството. Съветът на директорите на „Лавена“ АД спазва 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. Управителен орган на дружеството - Съвет на директорите**

### **1.1 Функции и задължения**

Съветът на директорите на „Лавена“ АД управлява независимо и отговорно Дружеството в съответствие с установените визия, цели и стратегии на Дружеството и интересите на акционерите. Членовете на Съвета на директорите 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.

### **1.2 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. 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 и основанията за освобождаване. Договорите за управление с член на Съвета на директорите, съответно с Изпълнителния директор са съобразени с Устава на Дружеството 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., преразглеждана и допълнена от Съвета на директорите на 10.09.2020 г. Към датата на изготвяне на настоящата декларация, Съветът на директорите е предложил изменения и допълнения в Политиката за възнагражденията, които да бъдат утвърдени от Общото събрание на акционерите през 2021 година.

### 1.3. Структура и компетентност

Броят на членовете и структурата на Съвета на директорите са определени в Устава на Дружеството. Дружеството 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, а другият е служител в дружеството. Независимо от това, структурата на съвета на директорите е в съответствие със законовите изисквания.

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.

Съветът на директорите 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 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. 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.

Съветът на директорите разработва ясна и конкретна политика за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите, която се одобрява от Общото събрание на акционерите/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 е в съответствие със законовите норми и актове на дружеството.

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 се разкрива 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 Дружеството.

Информацията за възнагражденията на членовете на СД се представя в годишния финансов отчет, в Доклада за прилагане на Политиката за възнагражденията на Съвета на директорите и се публикува на интернет страницата: [www.lavena.bg](http://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 информацията за сделки между Дружеството и членове на Съвета на директорите или свързани с него лица.

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

Потенциален конфликт на интереси съществува тогава, когато Дружеството възнамерява да осъществи сделка с юридическо лице, в което Член на Съвета на директорите или свързани (заинтересовани) с него 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 да избере Одитен комитет в състав, който отговаря на законовите изисквания и конкретните нужди на Дружеството.

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 заинтересовани лица във връзка с управлението и дейността на „Лавена“ АД, 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 дружеството съобразно пазарните условия и изгражда стратегии за развитието му в интерес на акционерите. Управлението на дружеството 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 предлага на Общото събрание на акционерите на Дружеството да избере Одитен комитет в състав, който отговаря на законовите изисквания и конкретните нужди на Дружеството. 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 „Лавена“ АД 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 одитираното предприятие.

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.

„Лавена“ АД има изградена система за вътрешен контрол, която включително идентифицира рисковете, съпътстващи дейността на Дружеството и подпомага тяхното ефективно управление. Тя гарантира и ефективното функциониране на системите за отчетност и разкриване на информация.

### **3. Защита правата на акционерите**

Ръководството на „Лавена“ АД, в лицето на Съвета на директорите гарантира равнопоставеното третиране на всички акционери, включително миноритарните и чуждестранните акционери и защитава техните права, както и улеснява упражняването им в границите, допустими от действащото законодателство и в съответствие с разпоредбите на устройствените актове на Дружеството. Ръководството осигурява 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 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, 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.

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

Ръководството на Дружеството 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 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

Ръководството на Дружеството утвърждава политиката за разкриване на информация в съответствие със законовите изисквания и устройствените актове. Във връзка с изискванията на З ППЦК и на устройствените актове на дружеството за задължителното предоставяне на информация на Комисията за финансов надзор и на обществеността ръководството на „Лавена“ АД 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. „Лавена“ АД гарантира, че системата за разкриване на информация осигурява пълна, навременна, вярна и разбираема информация, която дава възможност за обективни и информирани решения и оценки. „Лавена“ АД изготвя междинни и годишни неконсолидирани и консолидирани отчети, за разкриване на информация и своевременното оповестяване на всяка съществена периодична и инцидентна информация относно дружеството, неговото управление, оперативната му дейност и акционерната му 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](http://www.x3news.com), както и на корпоративния сайт на „Лавена“ АД - [www.lavena.bg](http://www.lavena.bg).

На корпоративния сайт на дружеството се публикува следната информация:

- основна, идентифицираща дружеството 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 дивиденди за този период;
  - информация за предстоящи събития;
  - важна информация, свързана с дейността на дружеството;
  - 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.

Съветът на директорите организира 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, 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 спазва всички части на кодекса за корпоративно управление по т. 1, буква "а", освен Глава VI “Институционални инвеститори, пазари на финансови инструменти и други посредници”, която е неприложима за Дружеството.

**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 „Лавена“ АД гарантира, че дружеството извършва дейността си съгласно действащото законодателство, съдейства за постигане на оптимална оперативна ефективност, коректност и надеждност на финансовото отчитане. Дружеството спазва приложимите законови 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 отчитане. В дружеството 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 дружеството, 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 насочва и контролира независимо и отговорно дейността на дружеството съобразно установените визия, цели, стратегии на дружеството и интересите на акционерите. Съветът на директорите ежегодно приема Бизнес-план за дейността на дружеството 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 на дружеството, сделките от съществен характер, както и други дейности в дейността на дружеството. Планира се реализация на инвестиционни проекти с цел усъвършенстване на технологичните процеси и модернизирване на оборудването за повишаване икономическата ефективност на

производството и осигуряване висока конкурентоспособност на дружеството. Организира се оптималното финансиране на инвестиционните проекти. Дейността на ръководството 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 дружеството. Всяко тримесечие се осъществява ефективен контрол върху резултатите от дейността на дружеството 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 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 планира и извършва дейности по организиране на активна социална политика. Осигуряването и контрола върху здравословните и безопасни условия на труд в дружеството 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 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 дружеството, в т.ч. оповестяване информация за извършени сделки от съществен характер за дружеството 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 се оповестява своевременно. Отправя се покана за участие към акционерите. Оповестяват се взетите решения на проведените Общи събрания на акционерите на дружеството. Информацията се публикува и на Интернет страницата на дружеството.

Вътрешният контрол е цялостен процес, интегриран в дейността на дружеството, 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 дружеството 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 фирмата.

- Контролна среда

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

Ръководството на различните нива на „Лавена“ АД е въвело и постоянно наблюдава 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 дружеството. Почтеността и етичното поведение са продукт на установените общи етични и поведенчески стандарти на дружеството. Те са ясно комуникирани с целия финансово-счетоводен и контролен персонал, както и те непрекъснато се утвърждават на практика. Изключително мотивиращ е личният пример на ръководителите относно визията, мисията и ценностите на дружеството. 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 дружеството 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 процеси са: Съвет на директорите, Изпълнителен директор, Прокуристи, Одитен комитет, финансов директор, главен счетоводител и ръководители на дирекции. Отговорностите са разпределени според компетентността, описани в съответните законови нормативи. На оперативното 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 дружеството 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 и прокуристите, одитният комитет, финансовият директор и главният счетоводител 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 дружеството. 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, 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.
- Главният счетоводител организира и ръководи счетоводно-отчетната дейност на дружеството - контролира и методологически направлява текущото счетоводство, ръководи изготвянето на финансови и управленски отчети; отговаря за разработването и внедряването на счетоводно-отчетните методики и техники; отговаря за процеса по счетоводно приключване и изготвянето на всички счетоводни приблизителни оценки, предлага и разработва счетоводни политики и промени в тях, следи за текущи промени в МСФО

Управлението на риска се осъществява от ръководството на дружеството, което 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 осъществява цялостния мониторинг на процеса по управление на рисковете.

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

- външни рискове - промяна в бизнес средата и пазарната среда на дружеството 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 дружеството, 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 ръководството на дружеството е да осигури 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 дружеството за 2020 година.

#### *Информационна система*

Информационната система на „Лавена“ АД включва хардуерни компоненти, софтуер, хора, процедури и данни. Дружеството внедри в края на 2015 г. ERP система Microsoft Dynamics AX. Системата обхваща всички процеси по продажби, склад, планиране, производство и счетоводство. Използваният софтуер е съобразен със спецификите на дейността на дружеството, адаптирана е и е внедрена, при отчитане не само на спецификите на самото дружество, 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 на дружеството. Те включват прегледи и анализи на фактически отчетени данни за резултати спрямо бюджети, прогнози и предходни периоди.

Заложени са следните контроли в информационната система на дружеството 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. Дружеството

е в процес на постоянно разширяване на процедури и дейности.

#### *Текущо наблюдение на контролите*

Цел на ръководството на дружеството е да се установи и поддържа 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 ръководството 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 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 няма участия в капитала на други търговски дружества с изключение на дъщерните си дружества. Дружеството няма 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. Правомощията на членовете на Съвета на директорите на „Лавена“ АД са посочени в Устава на дружеството. Правата да се емитират или изкупуват обратно акции са в компетентността на Общото събрание на акционерите, съгласно Устава на дружеството.

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

Дружеството 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 дружеството.

Съветът на директорите:

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

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

- дефинира и следи за спазването на политиката на Дружеството 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 към Дружеството и основанията за освобождаване. Броят на членовете и структурата на Съвета на директорите са определени в Устава на дружеството. 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. 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 на Дружеството. 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 2020 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 дружеството и членове на Съвета на директорите или свързани с него лица.

Като административен орган на „Лавена“ АД функционира Изпълнителният директор и Прокуристите на дружеството. Те упражняват цялостната функция по организация и контрол на дейността на служителите в дружеството. Тъй като дружеството 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 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 и чрез представители. Корпоративното ръководство на дружеството 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, тъй като е дружеството е със статут на средно предприятие.**

**23 Март 2021 г.**  
**град Шумен**

**Декларатор:**  
**Константин Шаламанов**  
**Изпълнителен директор на „Лавена“ АД**

