

## ПРОГРАМА

за прилагане на международно признатите стандарти за добро корпоративно управление, определени от комисията (Управление надзор на инвестиционната дейност) на "Гарант Инвест холдинг" АД гр. Кюстендил

Целите които си поставя настоящата разработка е да се приемат такива принципи на корпоративно управление на холдинговото дружество, които да дадат възможност за извършване на оценка и подобряване на правната, институционалната и регулативна рамка на управление в условията на глобализация на икономическите процеси. Тази програма няма постоянен характер, в бъдеще тя ще се актуализира, за да осигури във всеки един момент от развитието на структурата адекватна на динамично изменящите се икономически условия и нормативна база рамка на корпоративно управление. Вземайки предвид изискванията на Управление "Надзор на инвестиционната дейност" към Комисията за финансов надзор рамката за корпоративно управление на "Гарант Инвест холдинг" АД гр. Кюстендил включва:

### I Права на акционерите

**Основна цел: Защита правата на акционерите**

#### A. Основни права

1. Регистрацията на собствеността се извършва в Централен депозитар АД
2. Предаване и прехвърляне на собствеността се извършва на "Българска фондова борса София" АД
3. Дружеството изготвя тримесечни междинни финансови отчети и осигурява равен достъп до информацията в тях чрез публикуване на съобщение в ежедневник за условията и мястото за ползването ѝ.  
Откриване на информационна страница в Интернет.
4. Акциите на дружеството са поименни безналични и позволяват пропорционалност на притежателите им при вземане на решения.
5. Изборът на членовете на Надзорния съвет се извършва от Общото събрание.
6. Разпределението на Финансовия резултат се извършва също от Общото събрание.

**Б. Право на акционерите за информираност за вземане на решение, свързани с основни корпоративни събития:**

1. Изменение на устава
2. Вземане на решения за издаване на допълнителни акции.

#### **В. Увеличаване на възможността за ефикасно участие на акционерите:**

1. По подготовка на въпросите по дневния ред на събранието .
2. Пълна информираност за датата, мястото и дневния ред на Общото събрание и своевременна информираност за въпросите, които ще се решават.
3. Даване на възможност на акционерите да задават въпроси към Надзорния и Управителния съвет и да поставят точки в дневния ред на Общото събрание в рамките на закона.
4. Участие на акционерите лично или неприсъствено, като гласовете са равнозначни.

#### **Г. Разкриване на капиталовата структура и възможност на акционери да упражняват контрол, неотговарящ на капиталовото им участие.**

1. Капиталовата структура на дружеството е опростена - капиталът се състои само от обикновени акции и не включва потенциални обикновени акции, които при тяхното упражняване биха предизвикали намаляващ ефект върху дохода на акция.
2. Даване на информация за акционерите, притежаващи над 5% от капитала, както и засвързаност между лицата в УС и НС.
3. Даване на пълна прозрачност на сделките в дружеството и публикуване на техните цени в ежедневник, икономическо издание и Интернет.
4. Предоставената информация да дава възможност на акционерите и институционалните инвеститори да вземат в предвид вредата и ползата от упражняване на правото на глас.

#### **II. Равнопоставено третиране на акционерите**

##### **Цел : Обезпечаване и ефикасно Компенсиране на нарушените права на акционерите**

1. Всички акционери в дружеството имат еднакво право на глас. Да се предоставя предварителна информация на инвеститорите за правото на глас на акционерите. Промените на правото на глас да се извършва на Общото събрание на акционерите.
2. Попечителите или номиналните собственици да гласуват, както са се договорили със собственика-бенефициент на акциите.
3. Процедурата и редът на Общото събрание следва да позволява справедливо отношение към акционерите.
4. Забранява се търговията с вътрешна информация и злоупотребите със собствени сделки.
5. Задължава се Надзорния съвет и мениджърите да разкриват наличието на съществен интерес по сделки или въпроси, които засягат дружеството.

### III. Роля на заинтересованите лица за корпоративното управление

**Цел:** Насърчаване сътрудничеството между дружеството и заинтересованите лица за разкриване на работни места и осигуряването на устойчиво развитие на стабилни предприятия.

1. Осигуряване спазването на законовите права на заинтересуваните страни.
2. Ефикасно компенсиране при нарушаване на правата им.
3. Участие на заинтересуваните страни при вземане на управленски решения и достъп до съответната информация за вземането тези решения.

### IV. Разкриване на информация и прозрачност.

**Цел:** Своевременно и точно разкриване на информация по всички въпроси свързани с дружеството, финансовото положение, резултатите от дейността собствеността и управлението на дружеството.

1. Финансовите и оперативните резултати на дружеството
2. Целите на дружеството
3. Основните акционерни участия и правото на глас
4. Членовете на Надзорния съвет, Изпълнителния директор и тяхното възнаграждение.
5. Съществени въпроси, свързани със служителите или други заинтересувани лица.
6. В дружеството, от 2003 година следва да изготвя финансовите си отчети по МСС приети от Борд по международни счетоводни стандарти, утвърдени с ПМС №21 от 4 февруари 2003 год. Изготвяйки тези отчети, дружеството ще задоволи външните и вътрешни потребители на икономическа информация и по този начин ще постигне :
  - а. Увеличава възможността за представяне на дружеството на международно ниво и привличане на чужди инвеститори.
  - б. Ще улесни възможностите си за получаване на информация за световните пазари.
  - в. Много по лесно ще се извършва сравнение на показателите на дружеството с тези на чуждите компании от сходни отрасли на международните пазари.
7. Основна предпоставка за спазването на принципите за добро корпоративно управление е изготвянето на добра стратегия на дружеството по преминаване от Националните международни стандарти към прилагането на Международните счетоводни стандарти, която включва следните моменти :
  1. Подготовка на “сравнителни” счетоводни отчети по МСС /минимум две години за годишните счетоводни отчети /
  2. Актуализация на счетоводната политика в съответствие с директивите на Европейската комисия /задължителни изисквания/ препоръчителни” или “допустими алтернативни” методи.
  3. Планиране и управление на необходимите ресурси

4. Корегиране на сметкоплана в съответствие с МСС.
5. Обучение на професионалния състав ,съгласно изискванията на МСС.
6. Съставяне на групови отчетни формуляри и комплекти за събиране на необходимата информация от дъщерните дружества в определени срокове съобразени със законите изисквания.
7. Актуализиране на съществуващите информационни системи в дъщерните дружества.
8. За осигуряване на външно и обективно мнение за начина по който са изготвени и представени финансовите отчети Общото събрание избира независим одитор.

#### **V. Отговорности на управителните органи.**

**Цел: Осигуряване стратегическо управление на дружеството, ефикасен контрол върху управлението и отчетността на УС пред дружеството и акционерите.**

**А. Дейността на членовете на УС да са законосъобразни и в интерес на дружеството и акционерите.**

**Б. Управителните органи са длъжни да се отнасят равностойно към всички акционери.**

**В. Управителните органи трябва да спазват приложимото право и да отчитат интересите на заинтересуваните лица.**

**Г. Управителните органи да изпълняват следните функции:**

1. Разработване на стратегия за дейността на дружеството
2. Разработване на бюджет и бизнеспланове.
3. Персонално осигуряване на тези разработки.
4. Вземане на решение по възникнали конфликти на интереси .
5. Осъществяване на контрол на риска, финансов контрол и контрол по спазване на закона и взетите решения и разкриване на информацията.
6. Да се направи анализ и оценка на състоянието на корпоративно управление и актуализиране с принципите на настоящата програма.

**Д. Надзорния съвет да състави обективна преценка по корпоративни въпроси, независимо от мениджмънта на дружеството.**

1. НС да постави задачи пред независими лица за решаване на възможни конфликти на интереси и финансовата отчетност.
2. Да изготви и одобри правилник за работа на управителните органи и да контролира неговото спазване.
3. Усигуряване на достъп до точна и своевременна информация.

27.03.2014 год.

Председател на УС:

