

Критерии за независимост на членовете на Съвета на директорите и на регистрирания одитор на „Свилоза” АД

1. Общи разпоредби

Независимостта на част от членовете на управителния орган и на регистрирания одитор на всяко публично дружество е необходимо условие за неговата ефективна и прозрачна дейност и за повишаване на доверието на инвеститорите.

Критериите за независимост се приемат от Съвета на директорите на „Свилоза” АД въз основа на приложимите законови изисквания и признатите международни стандарти за добро корпоративно управление и съставляват неизменна част от Програмата за добро корпоративно управление на „Свилоза” АД (наричана по-долу също така Дружеството).

2. Критерии за независимост на членовете на Съвета на директорите

Законовите изисквания за независимост на членовете на Съвета на директорите са постановени в чл. 116а на действащия Закон за публичното предлагане на ценни книжа:

„Чл. 116а (1) За членове на управителните и контролните органи на публично дружество не могат да бъдат избирани лица, които към момента на избора са осъдени с влязла в сила присъда за престъпления против собствеността, против стопанството или против финансовата, данъчната и осигурителната система, извършени в Република България или в чужбина, освен ако са реабилитирани.

(2) Най-малко една трета от членовете на съвета на директорите или на надзорния съвет на публичното дружество трябва да бъдат независими лица. Независимият член на съвета не може да бъде:

- 1. служител в публичното дружество;*
- 2. акционер, който притежава пряко или чрез свързани лица най-малко 25 на сто от гласовете в общото събрание или е свързано с дружеството лице;*
- 3. лице, което е в трайни търговски отношения с публичното дружество;*
- 4. член на управителен или контролен орган, прокурист или служител на търговско дружество или друго юридическо лице по т. 2 и 3;*
- 5. свързано лице с друг член на управителен или контролен орган на публичното дружество.*

(3) Лица, избрани за членове на управителни и контролни органи, за които след датата на избора им възникнат обстоятелствата по ал. 1 или 2, са длъжни незабавно да уведомят управителния орган на публичното дружество. В този случай лицата престават да осъществяват функциите си и не получават възнаграждение.

(4) Кандидатите за изборна длъжност доказват липсата на обстоятелствата по ал. 1 със свидетелство за съдимост, а по ал. 2 - с декларация.”

3. Критерии за независимост на регистрирания одитор

Законовите изисквания за независимост на регистрирания одитор са постановени в чл. 28 на действащия Закон за независимия финансов одит:

„Чл. 28 (1) Регистрираните дипломирани експерт-счетоводители не могат да извършват независим одит на финансов отчет на предприятие, когато:

- 1. работят по трудов договор или по служебно правоотношение освен в Института на дипломираните експерт-счетоводители, в специализирано одиторско предприятие или осъществяват научна и преподавателска дейност;*
- 2. са свързани лица с предприятието, чийто финансов отчет е обект на независим финансов одит;*
- 3. пряко или косвено са обвързани със или участват в сделки на предприятието, чийто финансов отчет е обект на независим финансов одит, различни от сделката по независимия финансов одит, които нарушават неговата независимост като одитор или водят до конфликт на интереси;*
- 4. оказват счетоводни услуги по текущото счетоводно отчитане на дейността и по изготвянето на финансови отчети на одитираното предприятие, когато участват във взимането на управленски решения по тях, както и услуги, свързани с оценки на активи за целите на финансовия отчет на предприятието, чийто финансов отчет е обект на одитиране.*

(2) Ограниченията по ал. 1, т. 2, 3 и 4 се прилагат и за всички съдружници и служители в специализираното одиторско предприятие.”

4. Условие за независимост при избора на одитор от Общото събрание на акционерите

Одиторите действат независимо от акционерите, които са ги избрали, като изразяват обективно професионално мнение.

Съгласно Програмата за добро корпоративно управление на „Свилоза” АД, всяка година Съветът на директорите на „Свилоза” АД представя мотивирано писмено предложение за избор на одитор пред редовното годишно Общо събрание на акционерите. Предложението се съставя въз основа на получените оферти от поканените кандидати, тяхната професионална квалификация и опит и изпълнението на критериите за независимост.

За да може да формира мнение относно изпълнението на критериите за независимост, Съветът на директорите на „Свилоза” АД изисква писмено становище от предоставилите оферти одитори (доколкото и където е приложимо) относно наличието на бизнес, финансови, лични или други връзки и взаимоотношения между одиторите и/или ръководството на одиторското предприятие и членовете на Съвета на директорите на „Свилоза” АД, които биха могли да повлияят на независимостта им при извършване на одита на финансовите отчети на Дружеството. Становището трябва да включва и историческа информация за минали взаимоотношения между Дружеството и регистрирания одитор/одиторско предприятие, включително за оказани консултантски услуги на „Свилоза” АД. Материалите относно предоставилите кандидатури одитори се оповестяват по законовия ред пред акционерите на Дружеството като част от общите материали във връзка със съответното предстоящо Общо събрание на акционерите, на

което се избира одитор. Същата информация се публикува и на интернет страницата на „Свилоза” АД.

5. Проверка на изпълнението на критериите за независимост

Комисията по вътрешен одит на „Свилоза” АД прави периодични проверки относно спазването на критериите за независимост на членовете на Съвета на директорите и на регистрирания одитор, с който Дружеството има сключен договор. В случай на откриване на обстоятелства, нарушаващи критериите за независимост на член на Съвета на директорите, Комисията по вътрешен одит незабавно отправя предложение до Съвета на директорите да предприеме дължимите законови мерки по чл.116а(3) от Закона за публичното предлагане на ценни книжа и да постави въпроса на обсъждане пред Общото събрание на акционерите. В случай на откриване на обстоятелства, нарушаващи критериите за независимост на одитора, Комисията по вътрешен одит незабавно отправя предложение до Съвета на директорите на „Свилоза” АД да свика Общото събрание на акционерите за избор на нов одитор.

6. Заключителна разпоредба

Настоящите правила са приети от Съвета на директорите на „Свилоза” АД по предложение на Комисията по вътрешен одит на 29.01.2008 г.