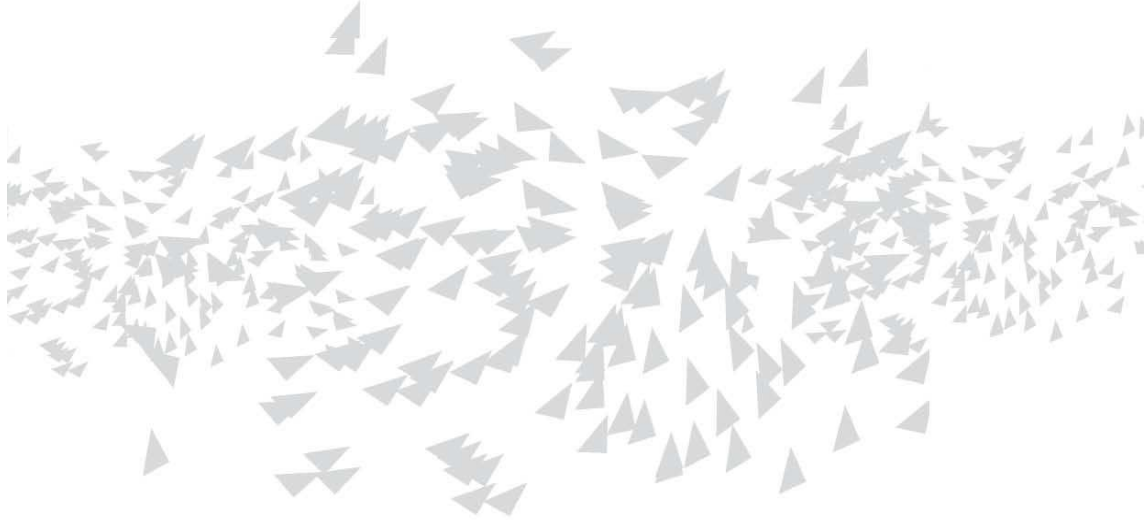


Основни принципи на Месер Груп¹



¹ Забележка: С цел улесняване на четенето в текста по-долу не се прави разграничение между формите за женски и за мъжки род. Ето защо съответно избраният израз следва да се разглежда като неутрално означение и включва равнопоставено и по равно лицата от мъжки и женски род.

ЧАСТ А: Принципи на поведението

1. Корпоративно управление

Корпоративно управление на Месер Груп означава процесите и структурите, които включват следните елементи:

- Защита на интересите на собственика
- Прозрачност на действията на мениджмънта и действията на дружеството
- Внимателно управление на риска
- Опазване на имуществото на дружеството

За тази цел са дефинирани структурите и задълженията за отчетност и е разработена система за управление на съответствието.

Корпоративното управление на Месер излиза отвъд задълженията и компетенциите на ръководните органи на дружеството. Целите му надхвърлят спазването на законите и наредбите от страна на дружеството. Корпоративното управление допринася за осигуряване съществуването на компанията и устойчивото и развитие. Целта е да се запази доверието на финансовите партньори, на клиентите, на служителите и на обществеността в ръководството и надзора на Месер Груп. То представя важните законови разпоредби за ръководството и надзора на дружествата от Месер Груп и съдържа признати на международно и национално ниво стандарти за добро и отговорно фирмено ръководство.

Корпоративното управление на Месер Груп осигурява разпространението на ценности като честност, преданост и вярност от компетентния ръководен орган навън към всички други служители и работници на Дружествата от Месер Груп.

Основните принципи на групата представляват директива за:

- Правомощията и задълженията на членовете на ръководния или надзорния орган
- вътрешен кодекс, който подпомага ръководните органи при изпълнение на техните задължения
- разработването на подходящите регламенти за подпис и представителство
- поведението на всички служители да бъде съобразено с ценностната система на Месер Груп.

2. Ръководни органи

Ръководният орган на компанията се състои от едно или повече лица, оторизирани и задължени да управляват компанията самостоятелно или като колегиален борд, съгласно националното законодателство, дружествения договор и процедурните правила за дейността на ръководството.

Управителите имат компетенции и задължения за ръководството на бизнеса на Дружеството и представителството на Дружеството пред трети лица и – в рамките на допустимото съгласно закона – се подчиняват на на решенията на акционерите, респ. на надзорния орган.

Управителите имат следните задължения спрямо Дружеството:

2.1 Задължения за надеждност

Управителите са представители на Дружеството и управляващи неговото имущество. В качеството си на доверени управляващи те са задължени да изпълняват дадените им правомощия за благо на Дружеството. Всяка злоупотреба при прилагане на тези правомощия или при използване на имуществото на Дружеството представлява злоупотреба с доверие. Така на Управителите се възлагат определени задължения за надеждност, т.е. задължение за лоялност и поведение основано на преданост и вяроност.

Това означава, че Управителите трябва да имат етично поведение и да действат добросъвестно за благо на Дружеството. В частност валидно е следното:

- Управителят е задължен да действа така, както според него е в най-добър интерес на Дружеството; по правило това съответства на интересите на акционерите. При това той трябва да съблюдава в частност аспектите на сигурността и здравето на своите служители, клиенти и трети лица, опазването на околната среда, както и действащото законодателство и вътрешните разпоредби.
- При евентуален конфликт между своите лични интереси и тези на Дружеството, Управителят е длъжен да запознае Надзорния орган и Правния отдел на Групата с вида, характера и обема на конфликта. Всеки отделен случай се разглежда самостоятелно. Същото важи и за случаите, когато въз основа на положението си на управител той има възможност за облагодетелстване.

Управителят има право да упражнява правомощията си само в рамките на своите служебни задължения и за никакви други цели.

2.2 Задължения по отношение на специалните компетенции, делегиране на права и отговорности

Не е необходимо управителят да има други специални компетенции. По правило правната уредба в страната изисква от него да упражнява задълженията си с грижата на добър стопанин. Не е необходимо в частност управителят да проявява ниво на специални компетенции, което да е по-високо от това, което може да се очаква в рамките на разумното от хора с неговите знания и опит. Ако пък е назначен или избран заради своите определени специални компетенции, напр. на експерт-счетоводител, той следва да прилага знанията, които може да се очакват от лице с подобно образование. Управителите не бива да забравят, че действията им трябва да са за пример за служителите на Дружеството.

Управителите имат право да възлагат определени задължения на подходящите служители. Подобно делегиране на задължения следва да се определи писмено и да се документира от двете страни, особено в случаите, когато от съответната позиция и/или длъжностна характеристика не може достатъчно добре да се определи съдържанието и обхвата им.

2.3 Законови задължения

Освен задължението да се действа честно и да се проявява грижата на добър стопанин, по правило законите на съответната държава възлагат на Управителите на дадено Дружество и различни други задължения. Тези други задължения трябва да гарантират надлежното уреждане на всички дела на Дружеството. Управителят е задължен във всички случаи с действията си да проявява добър усет за възможностите на пазара, като същевременно проявява грижата на добър стопанин.

2.4 Разкриване на потенциални конфликти на интереси

В случай, че Управителят заема длъжност и/или притежава участие в капитала, които с оглед на компетенциите му в Дружеството биха могли да означават конфликт на интереси или в случай, че има личен интерес в операциите на Дружеството, той е длъжен да оповести вида, характера и обхвата на конфликта пред Представителите на Дружеството (Надзорния орган и/или на акционерите), както и пред правния отдел на групата и отдел ОЧРГ. Всеки конкретен случай се разглежда отделно.

2.5 Правни взаимоотношения с Управителите и членовете на надзорния орган

Дъщерните дружества на Месер нямат право да влизат в правни взаимоотношения със своите управители и членовете на надзорния орган без предварителното съгласие на Надзорния съвет на Месер Груп; изключение от това са правните взаимоотношения, произтичащи директно от трудовото правоотношение или от функциите на Управителите. Това изискване обхваща и отпускането на кредит или гаранция във връзка с кредит и се отнася също и до роднини (вж. Точка 9 от Етичния кодекс на поведение) на Управителите и на Членовете на надзорния орган.

2.6 Правомощия и задължения на външни членове на надзорния орган (неизпълнителни Директори)

Външните членове на надзорния орган са членове на надзорния орган или на ръководния орган, които не са служители на Дружеството. Те може да са служители на други дружества от Месер Груп или трети лица, които не принадлежат към Групата.

Външните членове на надзорния орган носят същата правна отговорност, както и останалите членове на ръководни органи или на надзорния орган.

3. Надзорни органи с компетенция за вземане на решения

Най-висшият надзорен орган на дадено дружество е Общото събрание. Акционерите може да упълномощят един или повече представители да упражнят правото им на глас на Общото събрание, при условие, че представителят не е член на ръководен орган на съответното Дружество. Валидното за съответното дружество местно законодателство и разпоредбите от Устава, респ. дружествения договор, определят дали освен това има друг надзорен орган (напр. факултативен или задължителен Надзорен съвет, управителен съвет, административен съвет и др.) и как конкретно следва да се оформят те.

3.1 Задължения и отговорности

Задълженията и отговорностите на надзорния орган произтичат от действащото местно законодателство, от Устава/Дружествения договор, от процедурните правила за дейността на управителното тяло и от Кодекса на Месер. В рамките на редовни заседания ръководният орган докладва за своята дейност на надзорния орган.

Оттук наред със задължението за редовно отчитане и съгласуване с компетентния надзорен орган са определени и положения, за които се изисква, респ. е необходимо, задължително редовно отчитане и съгласуване от други лица (напр. Регионален СВП или ПОГ).

Общите задължения и отговорности на акционерите и/или евентуално на други надзорни органи се определят както следва:

- a) консултиране, даване на указания (доколкото законът позволява) и надзор на ръководните органи;
- b) даване на съгласие за провеждане на мероприятия и делови операции, за които съгласно процедурните правила за дейността на управителното тяло се изисква съгласие;

- c) по искане на управител, вземане на решение при различие на мненията вътре в ръководния орган;
- d) назначаване и освобождаване на управители, определяне на тяхното възнаграждение;
- e) представяване на Дружеството пред ръководството;
- f) проверка и приемане на годишния финансов отчет, вземане на решение относно това дали той е цялостен и съпада с информацията, която е известна на членовете на надзорния орган; определяне на размера на дивидентите (ако има такива);
- g) Проверка на други части от отчета за дейността, в частност коментари на ръководството и решението относно адекватността на информацията и това дали тя отговаря на информацията за дружеството и неговата дейност, която е известна на членовете на надзорния орган;
- h) Избор и назначение на одитор за годишния финансов отчет;
- i) Проверка на резултатите от вътрешния и външния одит;
- j) Проверка на важни въпроси от областите счетоводство и отчитане, включително актуални становища от страна на специалисти и надзорни органи и определяне на ефекта им върху годишния финансов отчет;
- k) Вземане на решения за необходими допълнения на процедурните правила за дейността на управителното тяло и/или надзорния орган, ако са необходими съгласно закона или Устава;
- l) Проверка на управлението на идеи вътре в Дружеството, по-специално по отношение на брой, качество и възможност за икономия на разходи от идеи, дадени от служителите, както и по отношение на прилагането на отделни идеи вътре в Дружеството.

3.2 Запазване на правото за даване на съгласие

Дейностите, за които преди изпълнение е необходимо съгласието на надзорните органи, са определени в списък за необходимото съгласие на надзорните органи. Местните Устави и/или правилници за дейността на националните дружества могат да съдържат и други, респ. по-строги, изисквания за съгласие, ако те са в съответствие с действащото законодателство и разпоредбите на Кодекса на Месер.

Надзорният орган може (а) да определи други решения, за които е необходимо предварително писмено одобрение и (б) да определи в правилниците за дейността праговете, над които е необходимо получаване на одобрение. Тези прагове зависят от големината на Дружеството.

Съгласно определени критерии, Дружествата се делят на малки, средни и големи. В рамките на тази класификация, съответните прагове трябва да бъдат максимално единни. Регионалните СВП определят единни критерии за класификация и уведомяват за тях СВП правен.

Регионалните СВП следва да се включат своевременно в случаите, които изискват съгласието на надзорните органи.

За други дейности, извън посочените по-горе, може да има други формални изисквания и предварителното съгласие да се изисква въз основа на други разпоредби, напр. устав, договор за съвместно предприятие, правилник за подписите или вътрешните политики, директиви и др.

3.3 Назначаване и освобождаване на членове на надзорен орган и на ръководството

За назначаването и освобождаването на членове на надзорен орган и на ръководен орган на дъщерно дружество на Месер Груп вътре в Месер Груп е необходимо предварителното съгласие на ръководството на Месер Груп. За планираното назначение, респ. отзоваване, предварително трябва да се уведоми правния отдел на групата. Компетентният по закон орган, респ. лицето, което по силата на закона има компетенциите да отзовава, трябва да гарантира, че веднага след освобождаването ще бъдат отнети и отменени свързаните с членството в надзорния орган или Ръководството представителни правомощия на освободения член.

3.4 Заседания на надзорните органи

Заседанията на надзорните органи се провеждат съгласно разпоредбите на Устава, респ. Дружествения договор и правилника за дейността на съответния орган. Изисванията се ръководят единно от стандартните образци, предоставени от ПОГ, като са вземат предвид задължителните национални законови положения. Тук се включва, доколкото е допустимо от закона, (а) възможността за провеждане на заседанията като присъствени, телефонни или видеоконференции, (б) своевременното предварително предоставяне на дневния ред на членовете, (в) предоставяне на членовете на надзорния орган на дневния ред на заседанието заедно с всички важни документи и презентации най-късно до 7 дни преди планираното заседание, (г) съставя се протокол за проведеното заседание, които протоколчикът съхранява постоянно и по възможност предоставя на членовете на надзорния орган в рамките на четири седмици. В срок от шест седмици след заседанието, Дружеството трябва да изпрати на ПОГ копие от протокола на английски или немски език.

3.4.1 Редовно общо събрание

Всяко Дружество задължително свиква едно годишно Общо събрание (редовно общо събрание или „РОС“), което обикновено се провежда в първите 6 месеца на годината. Всяко друго събрание се нарича извънредно Общо събрание („ИОС“).

В зависимост от Устава на съответното Дружество дневният ред на РОС обикновено съдържа следните точки:

- Проверка и приемане на одитирания годишен финасов отчет и доклада на външните одитори
- Проверка и приемане на писмото до ръководството, изготвено от външния одитор
- Оповестяване на дивидентите (ако е приложимо)
- Освобождаване от отговорност на членове на Ръководния орган
- Назначаване на одитори (след съгласуване с ИВП Стратегия) и даване на правомощия на Управителя да договори тяхното възнаграждение (ако е приложимо)

Ако дружеството няма друг надзорен орган, акционерите поемат и задачите на допълнителните надзорни органи (вж. по-долу). В този случай Общите събрания следва да се провеждат най-малко два пъти годишно.

3.4.2 Допълнителни заседания на надзорните органи

Допълнително освен РОС всяко дружество трябва да свиква най-малко по едно заседание на надзорните органи (напр. Събрание на акционерите, Общо събрание, Надзорен съвет) в последните четири месеца на годината.

Дневният ред на това заседание трябва да включва следните точки:

- Отчет за приходите и разходите
- Баланс
- Отчет за паричните потоци
- Отчет за работния капитал
- Отчет за капиталовите разходи
- Бизнес план
- SAT-приложения
- Пазарен анализ и конкурентна ситуация
- ИТ-сигурност
- Отчет за управление на риска
- Доклад за неизползвани активи
- Статус на проектите (текущи и бъдещи проекти)
- Кредитен статус
- Доклад за качество, безопасност, здраве и околна среда
- Въпроси, свързани с персонала
- Правни спорове и процеси
- Управление на идеи
- Планиране на смяната на кадри и отчет за текучеството

Ако бизнес-обстоятелствата изискват това, предмет на заседанието може да бъдат и допълнителни въпроси.

Трябва да се направи сравнение между одобрения финансов план (бюджет) и прогнозните резултати за края на финансовата година. Надзорният орган проверява годишния финансов отчет и писмото до ръководството и преценява дали тези документи са изчерпателни и отговарят на информацията, която е известна на членовете на комисията.

Надзорният орган може да поиска среща с ръководния орган и външните одитори за проверка на годишния финансов отчет, допълнителните резултати за годината, както и резултатите от одита; в тази среща органът може да участва лично или чрез свой независим представител. Видът на проверката варира в зависимост от сложността на структурата на дружеството и неговата дейност. Тя обаче обхваща избора и приложението на счетоводните принципи и калкулации, подготовката на оповестяванията, оповестяванията за действащо предприятие (ако е приложимо), вътрешен одит и други въпроси, които са от значение за хода на изготвяне на финансовите отчети.

3.5 Вътрешен надзор

Надзорният орган отговаря за вътрешния надзор на предприятието, упражняван чрез докладите на ръководните органи, корпоративния одит, централните специализирани направления и външните одитори, както и чрез дискусия с тези органи. Надзорният орган следва да придобие представа за обхвата на външния и вътрешен надзор. Също така, той трябва да е запознат с рисковете, на които е изложено предприятието и въведените процедури за управление на риска.

В някои случаи надзорният орган и/или управата могат да поискат изготвянето на специални отчети върху определени аспекти на оперативния контрол и системата за управление на риска от независим финансов одитор. Това искане следва да бъде съгласувано с корпоративен одитен отдел. В такива случаи надзорният орган трябва се запознае със специалните параметри на задачата и да изясни базата за изготвяне на отчета с независимия финансов одитор. Отговорност на надзорния орган е:

- Да оцени дали ръководството на дружеството комуникира важноста на оперативния контрол и управлението на риска и неговото приложение с необходимите акценти и
- Да установи дали ръководството своевременно прилага препоръките относно въпросите на оперативния контрол, дадени от вътрешните и външни одитори.

3.6 Забрана за гласуване

Участието на член на ръководен или надзорен орган в гласуването не се допуска, ако решението може да доведе до пряко облагодетелстване или ощетяване на него самия, неговия съпруг/а или негов роднина (по смисъла на точка 9 от Етичния кодекс на поведение) или физическо или юридическо лице, което го представлява по силата на закона или по пълномощие. Подобно облагодетелстване или ощетяване не е налице при участието на членове на ръководството, които едновременно – пряко или непряко – са акционери в свързана с концерн фирма на Месер Industrie GmbH или на MEC Holding GmbH или такива са техните съпрузи или роднини.

Допуска се участие в консултации.

4. Консултативен съвет

Наред с надзорен орган може да се въведе и консултативен съвет (напр. експертен съвет) съгласно местното законодателство или въз основа на Устава, респ. на дружествения договор на дружеството, или с решение на съдружниците. Съветът упражнява консултативната си функция, предлагайки на ръководството и на Борда на директорите препоръчителни решения. След това решението се взема от компетентния орган, който трябва да взема предвид препоръката на консултативния съвет.

Ако дружеството разполага с консултативен съвет (напр. експертен съвет), неговият състав, права и задължения зависят от изискванията на устава, респ. дружествения договор и правилника за дейността на Дружеството. Консултативният съвет трябва да предлага съвети за решения и по въпросите, посочени по-горе под номер 3.1 и 3.2, и, ако е възможно и приемливо, и по други теми, по които надзорният орган трябва да вземе решение. Раздели 3.5 и 3.6 по-горе съответно се отнасят до консултативния съвет в консултативната му функция.