

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 10

ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ

Σκοπός:

Η Πολιτική Συναλλαγών Συνδεδεμένων Μερών σκοπό έχει να περιγράψει το πλαίσιο λειτουργίας και να ορίσει τις αρχές που ακολουθούνται καθώς και να παρέχει οδηγίες στην αναγνώριση και διαχείριση των συναλλαγών μεταξύ των συνδεδεμένων μερών της Εταιρείας.

Η οικονομική οντότητα πρέπει να γνωστοποιεί:

- Τις συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη της, και
- τις σχέσεις με τα συνδεδεμένα μέρη, ανεξάρτητα από το εάν έχουν υπάρξει συναλλαγές με αυτά.

Περιεχόμενα

1. Παρουσίαση
2. Εννοιολογική προσέγγιση
 - 2.1 Συνδεδεμένα Μέρη.
 - 2.2 Μέρη που δεν θεωρούνται απαραίτητα συνδεδεμένα
 - 2.3 Αναγνώριση συνδεδεμένων μερών.
3. Πεδίο Εφαρμογής
4. Εξαιρέσεις από τον Γενικό Κανόνα για την έγκριση συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη
 - 4.1 Θέματα Αμοιβών
5. Διαδικασία έγκρισης συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη
6. Γενικά κριτήρια για την έγκριση συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη
7. Επίβλεψη/Επισκόπηση της Πολιτικής
 - 7.1 Αναθεώρηση της Πολιτικής

alphatrust andromeda

1. Παρουσίαση

Η Alpha Trust -Ανδρομέδα ΑΕΕΧ («Εταιρεία») ιδρύθηκε το 2000, δραστηριοποιείται στην Ελλάδα και έχει ως αντικείμενο την διαχείριση χαρτοφυλακίου κινητών αξιών κατά τις διατάξεις του Ν.3371/2005 και 4209/2013 συμπληρωματικά του Κ.Ν 4548/2018 όπως εκάστοτε ισχύουν.

Ειδικότερα, η Εταιρεία συνιστά Οργανισμό Εναλλακτικών Επενδύσεων (ΟΕΕ) υπό την έννοια του Ν.4209/2013 και αναθέτει την συνολική διαχείρισή της κατ' άρθρο 6 παρ.2β του Ν.4209/2013 αποκλειστικά σε εξωτερικό Διαχειριστή Οργανισμών Εναλλακτικών Επενδύσεων, ο οποίος πληροί τους όρους του Ν.4209/2013.

Οι μετοχές της Εταιρείας είναι εισηγμένες στην κύρια αγορά του Χρηματιστηρίου Αθηνών από το 2001.

Η έγκαιρη αναγνώριση και διαχείριση των συναλλαγών των συνδεδεμένων μερών, ενισχύει την διαφάνεια και βοηθάει στην αποφυγή σύγκρουσης συμφερόντων και διασφαλίζει ότι οι Οικονομικές Καταστάσεις καθώς και οι αναφορές προς τις εποπτικές αρχές περιέχουν τις απαραίτητες πληροφορίες σύμφωνα με το IAS (International Accounting Standard) 24, καθώς και τον Νόμο 4548/2018.

Οι γνωστοποιήσεις των συναλλαγών με τα συνδεδεμένα μέρη παρέχουν στους χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων χρήσιμες πληροφορίες για τις συναλλαγές των διοικούντων με την οικονομική οντότητα και για σημαντικές διεταιρικές συναλλαγές με θυγατρικές συγγενείς και κοινοπραξίες.

Σε περίπτωση που στην σχετική Νομοθεσία υπάρχουν προβλέψεις που εξειδικεύουν στην διαχείριση συναλλαγών ισχύ έχει το σχετικό Νομικό πλαίσιο.

2. Εννοιολογική προσέγγιση

Συνδεδεμένο μέρος είναι ένα πρόσωπο ή μια οικονομική οντότητα, που σχετίζεται με την Οικονομική Οντότητα που καταρτίζει Οικονομικές Καταστάσεις.

2.1. Συνδεδεμένα μέρη

Α. Ένα πρόσωπο ή ένα μέλος του στενού οικογενειακού περιβάλλοντος του προσώπου αυτού συνδέεται με την αναφέρουσα οικονομική οντότητα, εάν το εν λόγω πρόσωπο:

alphatrust andromeda

- I. Έχει τον έλεγχο ή τον από κοινού έλεγχο της αναφερόμενης οικονομικής οντότητας,
- II. Έχει σημαντική επιρροή στην αναφέρουσα οικονομική οντότητα,
- III. Είναι μέλος των βασικών διοικητικών στελεχών της αναφέρουσας οικονομικής οντότητας ή της μητρικής της.

B. Μια οικονομική οντότητα θεωρείται συνδεδεμένο μέρος μιας αναφέρουσας οικονομικής οντότητας εάν έχει εφαρμογή οποιαδήποτε από τις παρακάτω συνθήκες:

- I. Η οικονομική οντότητα και η αναφέρουσα οικονομική οντότητα είναι μέλη του ίδιου διοικητικού συμβουλίου.
- II. Μία οικονομική οντότητα είναι συγγενής ή κοινοπραξία της άλλης οντότητας (ή συγγενής ή κοινοπραξία με μια οντότητα του ίδιου Ομίλου, στον οποίο ανήκει και η άλλη οικονομική οντότητα).
- III. Και οι δύο οικονομικές οντότητες είναι κοινοπραξίες του ίδιου τρίτου μέρους.
- IV. Μία οικονομική οντότητα είναι κοινοπραξία μίας τρίτης οντότητας και η άλλη οικονομική οντότητα είναι συγγενής της τρίτης οντότητας.
- V. Η οικονομική οντότητα είναι ένα πρόγραμμα καθορισμένων παροχών μετά την έξοδο από την υπηρεσία προς τους εργαζόμενους, είτε της αναφερόμενης οικονομικής οντότητας, είτε μιας οικονομικής οντότητας που συνδέεται με την αναφέρουσα οικονομική οντότητα. Εάν η αναφέρουσα οικονομική οντότητα αποτελεί από μόνη της ένα τέτοιο πρόγραμμα, οι εργοδότες που συνεισφέρουν σχετίζονται επίσης με την αναφέρουσα οικονομική οντότητα.
- VI. Η οικονομική οντότητα ελέγχεται ή ελέγχεται από κοινού από ένα πρόσωπο, όπως ορίζεται ανωτέρω στο (I).
- VII. Ένα πρόσωπο όπως ορίζεται ανωτέρω στο (A) (I) το οποίο ασκεί ουσιώδη επιρροή στην οικονομική οντότητα ή είναι βασικό διοικητικό στέλεχος της οικονομική οντότητας ή της μητρικής της.

2.2 Μέρη που δεν θεωρούνται απαραίτητα συνδεδεμένα

Τα ακόλουθα μέρη δεν θεωρούνται απαραίτητα συνδεδεμένα:

alphatrust andromeda

- i. Δύο οικονομικές οντότητες οι οποίες έχουν από κοινού έναν διευθυντή ή άλλο βασικό διοικητικό στέλεχος ή όταν ένα βασικό διοικητικό στέλεχος της μίας οικονομικής οντότητας ασκεί ουσιώδη επιρροή στην άλλη.
- ii. Δύο κοινοπρακτούντες απλά επειδή ασκούν από κοινού έλεγχο σε μια κοινοπραξία.
- iii. Οι χρηματοδότες
- iv. Οι εμπορικές ενώσεις
- v. Οι υπηρεσίες κοινής ωφέλειας
- vi. Οι κρατικές υπηρεσίες και όργανα που δεν ελέγχουν, δεν ελέγχουν από κοινού και ούτε ασκούν ουσιώδη επιρροή στην αναφέρουσα οικονομική οντότητα, απλά και μόνο λόγω των συνήθων συναλλαγών τους με την οικονομική οντότητα (παρά το γεγονός ότι μπορούν να επηρεάζουν την ελευθερία δράσης της οικονομικής οντότητας ή να συμμετέχουν στη διαδικασία λήψης αποφάσεων).
- vii. Ένας πελάτης, προμηθευτής, δικαιοπάροχος, διανομέας ή γενικός πράκτορας με τον οποίο διενεργείται ένας ουσιώδης όγκος επιχειρηματικών συναλλαγών, απλά και μόνο επειδή προκύπτει οικονομική εξάρτηση.

2.3 Αναγνώριση συνδεδεμένων μερών

Όταν μια συναλλαγή περιλαμβάνει συνδεδεμένο μέρος, θα πρέπει να καταγράφεται εγκαίρως για να εκτιμηθεί, ποια διαδικασία έγκρισης απαιτείται να ακολουθηθεί για τη συγκεκριμένη συναλλαγή, λαμβάνοντας υπόψη οποιοσδήποτε άλλες ειδικές νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

Από αυτήν την άποψη, υφίσταται και ενημερώνεται διαρκώς η Λίστα Συνδεδεμένων μερών της Εταιρείας.

Η Εταιρική Γραμματεία είναι υπεύθυνη για τη τήρηση, ενημέρωση και διανομή της λίστας συνδεδεμένων μερών («Λίστα») σύμφωνα με τους ορισμούς που ορίζονται στο ΔΛΠ 24 και στο νόμο 4548/2018.

Ο προσδιορισμός των συνδεδεμένων μερών της Εταιρείας γίνεται με τους ακόλουθους τρόπους:

- α) Το οργανωτικό διάγραμμα της Εταιρείας, κατάλογος συμμετοχών σε άλλες οντότητες και μητρώο μετόχων, όπως ισχύει κάθε φορά.

β) Ζητώντας από το βασικό διευθυντικό προσωπικό να συμπληρώσει ένα έντυπο δήλωσης με τα στενά μέλη της οικογένειάς τους και με τρίτες οντότητες που δεν είναι συνδεδεμένες με την Εταιρεία, στις οποίες ασκούν έλεγχο ή από κοινού έλεγχο ή κατέχουν διευθυντικά στελέχη. Το έντυπο δήλωσης περιλαμβάνει πληροφοριακά στοιχεία, όπως προσωπικά δεδομένα ατόμων, την εμπορική επωνυμία της οντότητας, τον μοναδικό αριθμό φορολογικού μητρώου και τυχόν πρόσθετες πληροφορίες που μπορεί εύλογα να ζητήσει η Γραμματεία της Εταιρείας.

γ) Ενημερώνεται, σχετικά με τις συναλλαγές συμμετοχής σε μετοχές, σε περίπτωση που ένα συνδεδεμένο μέρος εμφανιστεί ως συνέπεια της συναλλαγής.

δ) Λαμβάνοντας καθοδήγηση από την Οικονομική Διεύθυνση.

Η Οικονομική Διεύθυνση επανεκτιμά τα συνδεδεμένα μέρη, σύμφωνα με το ΔΛΠ 24, στην περίπτωση που υπάρχει τροποποίηση στο Πρότυπο ή νέα καθοδήγηση και ερμηνείες που εκδίδονται από το IAS ή άλλο ισοδύναμο φορέα.

Όταν συγκεκριμένα ερωτήματα απευθύνονται στην οικονομική διεύθυνση που αφορούν αλλαγές στην οργανωτική δομή της Εταιρείας, στο Διοικητικό Συμβούλιο, στο Μετοχολόγιο.

3. Πεδίο Εφαρμογής

Η παρούσα πολιτική εφαρμόζεται:

- I. Κατά τον εντοπισμό των σχέσεων και των συναλλαγών μεταξύ συνδεδεμένων μερών
- II. τον εντοπισμό των ανεξόφλητων υπολοίπων συμπεριλαμβανομένων των δεσμεύσεων, μεταξύ της οικονομική οντότητας και των συνδεδεμένων μερών αυτής,
- III. τον εντοπισμό των συνθηκών βάσει των οποίων απαιτείται η γνωστοποίηση (I) και (II) ανωτέρω και
- IV. τον καθορισμό των απαραίτητων γνωστοποιήσεων που πρέπει να περιλαμβάνονται στις επεξηγηματικές σημειώσεις των Οικονομικών Καταστάσεων.

4. Εξαιρέσεις από τον Γενικό Κανόνα για την έγκριση συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη

Υπό συγκεκριμένες προϋποθέσεις, οι συναλλαγές με συνδεδεμένο μέρος σύμφωνα με τον ορισμό του ΔΛΠ 24 και όπως ορίζεται στον Εταιρικό Νόμο 4548/2018 «Αναμόρφωση του

Δικαίου των Ανωνύμων Εταιρειών» μπορούν να εξαιρεθούν από τον γενικό κανόνα σχετικά με την έγκριση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας ή τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων, ανάλογα με την περίπτωση.

Οι εξαιρέσεις του εταιρικού δικαίου (Ν.4548 /2018) περιγράφονται παρακάτω:

- Πράξεις που δεν εξέρχονται του ορίου των τρεχουσών συναλλαγών της Εταιρείας.
Ως τρέχουσες συναλλαγές νοούνται εκείνες που είναι συνήθεις σε σχέση με τις εργασίες και το αντικείμενο της επιχειρηματικής δραστηριότητας της Εταιρείας, ως προς το είδος και το μέγεθος τους και συνάπτονται με τους συνήθεις όρους της αγοράς. Επί Εταιρείας με μετοχές εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά το διοικητικό συμβούλιο θεσπίζει εσωτερική διαδικασία για την περιοδική αξιολόγηση του κατά πόσο πληρούνται οι συγκεκριμένες προϋποθέσεις.
- Συμβάσεις που αφορούν αποδοχές μελών του Δ.Σ, του Γενικού Διευθυντή καθώς και των Διοικητικών Στελεχών
- Συμβάσεις της Εταιρείας με τους μετόχους της (ανάλυση για θέματα αμοιβών κατωτέρω)
- Συμβάσεις της Εταιρείας με 100% θυγατρική
- Συμβάσεις της Εταιρείας με άμεσα ή έμμεσα ελεγχόμενη από αυτήν την Εταιρεία ή ασφάλειας ή εγγυήσεις υπέρ τέτοιας Εταιρείας.

Σημειώνεται ότι μια συναλλαγή με συνδεδεμένο μέρος δεν θεωρείται τρέχουσα σε περίπτωση που η αξία της είναι υψηλότερη από το 10% του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας, όπως προβλέπεται στις τελευταίες διαθέσιμες στο κοινό Οικονομικές Καταστάσεις. Για τους σκοπούς του υπολογισμού του παραπάνω ποσοτικού ορίου, λαμβάνεται υπόψη το συνολικό ποσό ανά πολλαπλές συναλλαγές με το ίδιο συνδεδεμένο μέρος ή άλλο πρόσωπο που ελέγχεται άμεσα ή έμμεσα από το συνδεδεμένο μέρος κατά τη διάρκεια της χρήσης.

4.1 Θέματα αμοιβών

Οποιαδήποτε αμοιβή σε μη Εκτελεστικά μέλη του ΔΣ και τυχόν μεταβλητή αμοιβή σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (τόσο Εκτελεστικά όσο και μη Εκτελεστικά) εξαιρούνται από τη διαδικασία έγκρισης καθώς αυτές οι περιπτώσεις υπόκεινται σε έγκριση από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

Η αμοιβή στα Εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου που προβλέπεται σε σύμβαση εργασίας δεν καλύπτεται από την εξαίρεση και ακολουθεί τη σχετική διαδικασία έγκρισης. Η ίδια διαδικασία έγκρισης ισχύει επίσης για οποιαδήποτε τροποποίηση αυτών των αποδοχών.

Συμβάσεις με Μετόχους της Εταιρείας, υπό την προϋπόθεση ότι αυτή η δυνατότητα προσφέρεται σε καθέναν από τους μετόχους της Εταιρείας, με τους ίδιους όρους και ότι διασφαλίζεται η ίση μεταχείριση όλων των μετόχων καθώς και τα συμφέροντα της Εταιρείας, εξαιρούνται από διαδικασία έγκρισης.

Συμβάσεις της Εταιρείας με ελεγχόμενη οντότητα ή κινητές αξίες ή εγγυήσεις υπέρ αυτής της οντότητας, οι οποίες συνάπτονται ή παρέχονται προς το συμφέρον της Εταιρείας, της ελεγχόμενης οντότητας και των μετόχων τους, τα οποία δεν είναι συνδεδεμένα μέρη, συμπεριλαμβανομένων των μετόχων μειοψηφίας ή από τα οποία δεν διακυβεύονται τα συμφέροντα των μετόχων της μειοψηφίας, εξαιρούνται από τη διαδικασία έγκρισης.

Άλλες συναλλαγές για τις οποίες ο νόμος απαιτεί έγκριση από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων, εξαιρούνται από τη διαδικασία έγκρισης, υπό την προϋπόθεση ότι οι σχετικοί νόμοι πραγματεύονται και προστατεύουν επαρκώς την ορθή μεταχείριση όλων των μετόχων, συμφερόντων της Εταιρείας και των μετόχων που δεν είναι συνδεδεμένα μέρη, συμπεριλαμβανομένων των μετόχων μειοψηφίας.

Τέτοιες συναλλαγές είναι ενδεικτικά: εταιρικοί μετασχηματισμοί (συγχώνευση, διαχωρισμός, μετατροπή), αύξηση ή μείωση μετοχικού κεφαλαίου, απόκτηση ιδίων μετοχών κ.λπ., για τις οποίες το εταιρικό δίκαιο της ΕΕ έχει εισαγάγει ένα εξειδικευμένο σύστημα για την προστασία των συμφερόντων οι μέτοχοι.

5. Διαδικασία έγκρισης συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη

Το Λογιστήριο της Εταιρείας, έχοντας λάβει εις γνώσιν του τη λίστα των συνδεδεμένων μερών της Εταιρείας, είναι υπεύθυνο για τον εντοπισμό των συναλλαγών με συνδεδεμένο μέρος. Όταν οι συναλλαγές αυτές πρόκειται να υλοποιηθούν οφείλει να ενημερώνει γραπτώς την Οικονομική Διεύθυνση της Εταιρείας, ώστε η τελευταία να χαρακτηρίσει τις επικείμενες συναλλαγές. Εφόσον η Οικονομική Διεύθυνση χαρακτηρίσει τις συναλλαγές ως συναλλαγές με συνδεδεμένο μέρος οφείλει να ενημερώσει γραπτώς τον Εσωτερικό Ελεγκτή της Εταιρείας ότι οι επικείμενες συναλλαγές συνιστούν συναλλαγές με συνδεδεμένο μέρος. Ο Εσωτερικός Ελεγκτής της Εταιρείας είναι επίσης υπεύθυνος για τον εντοπισμό, τον χειρισμό της διαδικασίας έγκρισης και την επεξεργασία συναλλαγών με συνδεδεμένο μέρος.

alphatrust andromeda

Σε περιπτώσεις όπου ένα συνδεδεμένο μέρος σύμφωνα με το ΔΛΠ 24 ορίζεται ως μέρος μιας συναλλαγής και σε συνεργασία με την Κανονιστική Συμμόρφωση συμπεραίνεται ότι η συναλλαγή δεν εμπίπτει σε καμία άλλη συγκεκριμένη νομική ή κανονιστική απαίτηση ή στις εξαιρέσεις που αναφέρονται στην ενότητα «Εξαιρέσεις από τον Γενικό κανόνα για την έγκριση συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη» ακολουθείται η ακόλουθη διαδικασία:

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής υποβάλει «αίτηση έγκρισης από το Δ.Σ»

Το αίτημα έγκρισης προς το Διοικητικό Συμβούλιο θα πρέπει να περιλαμβάνει τις απαραίτητες πληροφορίες σχετικά με την συναλλαγή, όπως κατά περίπτωση ο μελλοντικός πωλητής / αγοραστής ή μισθωτής ή προμηθευτής, το ποσό της συναλλαγής, το εμπορικό σκεπτικό, ο επιχειρησιακός σκοπός / ανάγκη, ο τιμοκατάλογος ή η διαδικασία υποβολής προσφορών, εάν υπάρχουν κ.λπ., μαζί με τη γνώμη του ελεγκτή ή άλλου ανεξάρτητου συμβούλου.

Με την ολοκλήρωση της επανεξέτασης της συναλλαγής, το Δ.Σ. μπορεί να εγκρίνει (είτε όπως προτείνεται είτε με τροποποιήσεις) ή να απορρίψει τη Συναλλαγή με το συνδεδεμένο μέρος. Η έγκριση ή απόρριψη μιας συναλλαγής συνδεδεμένου μέρους καταγράφεται στα πρακτικά της συνεδρίασης του Δ.Σ.

Συνοπτικά η διαδικασία έγκρισης και σύναψης συναλλαγής με συνδεδεμένα μέρη θα έχει ως εξής:

1. Λήψη αιτήματος για κατάρτιση συναλλαγής με φυσικό πρόσωπο ή νομική οντότητα.
2. Έλεγχος για διαπίστωση ότι περιλαμβάνονται συνδεδεμένα μέρη (κατά το ΔΛΠ 24) και νομικά πρόσωπα που ελέγχονται από αυτά (κατά το ΔΛΠ 27) σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 99 του Νόμου 4548/2018 από την Οικονομική Υπηρεσία σε συνεργασία είτε με τον Εσωτερικό Ελεγκτή είτε τον υπεύθυνο κανονιστικής συμμόρφωσης.
3. Εφόσον δεν εμπλέκεται συνδεδεμένο μέρος ή δεν εμπίπτει στις εξαιρέσεις της παραγράφου 3 και 4 του άρθρου 99 του ν. 4548/2018, αποστέλλεται σχετική ενημέρωση για τη δρομολόγηση κατάρτισης της συναλλαγής.
4. Εφόσον εμπλέκεται συνδεδεμένο μέρος, ζητείται η σύγκληση συνεδρίασης ΔΣ.
5. Διενέργεια συνεδρίασης ΔΣ για τη λήψη απόφασης αναφορικά με την κατάρτιση της συναλλαγής.
6. Σε περίπτωση που ένα μέλος του Δ.Σ. ή το συγγενικό του πρόσωπο ή νομική οντότητα έχει αναγνωριστεί ως συνδεδεμένο μέρος, τότε το ενδιαφερόμενο μέλος του Δ.Σ. πρέπει να απέχει από τη σχετική διαδικασία συζήτησης και λήψης αποφάσεων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρου 97 του ν.4548/2018. Εάν, λόγω της

alphatrust andromeda

αποχής από τη λήψη αποφάσεων από ορισμένα μέλη του Δ.Σ., δεν υπάρχει απαρτία στο Δ.Σ., τότε τα υπόλοιπα μέλη του Δ.Σ., που δεν έχουν συγκρούσεις συμφερόντων, ανεξάρτητα από τον αριθμό τους, πρέπει να συγκαλούν τη Γενική Συνέλευση των μετόχων, αποκλειστικά για τη λήψη αποφάσεων σχετικά με την αντίστοιχη συναλλαγή.

6α Λήψη απόφασης για **μη** κατάρτιση της συναλλαγής.

6β Λήψη απόφασης για κατάρτιση της συναλλαγής (6μηνης διάρκειας ή ετήσιας διάρκειας σε περίπτωση επαναλαμβανόμενων συμβάσεων με το ίδιο πρόσωπο).

7. Λήψη σχετικής έκθεσης ορκωτού ελεγκτή λογιστή ή ελεγκτικής εταιρείας ή άλλου ανεξάρτητου προς την εταιρεία τρίτου μέρους η οποία θα περιλαμβάνει αξιολόγηση και εισήγηση σχετικά με το κατά πόσον η συναλλαγή είναι δίκαιη και εύλογη για την εταιρεία και τους μετόχους που δεν αποτελούν Συνδεδεμένα Μέρη, συμπεριλαμβανομένων των μετόχων μειοψηφίας της εταιρείας, καθώς και την εξήγηση των παραδοχών στις οποίες βασίστηκε η αξιολόγηση-εισήγηση και των μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν. Η αξιολόγηση-εισήγηση πρέπει να συνταχθεί και να παραδοθεί το συντομότερο δυνατόν. Τα εμπλεκόμενα Συνδεδεμένα Μέρη (ή τυχόν τρίτοι στους οποίους παρασχέθηκαν ασφάλειες και εγγυήσεις υπέρ Συνδεδεμένων με την Εταιρεία Μερών) δεν συμμετέχουν στην κατάρτιση της αξιολόγησης-έκθεσης.
8. Υποβολή της έκθεσης αυτής στο ΔΣ και ενσωμάτωση της στο Πρακτικό ΔΣ.
9. Σε περίπτωση έγκρισης διενέργειας της συναλλαγής, χορηγείται η σχετική άδεια και λαμβάνουν χώρα οι απαραίτητες διατυπώσεις δημοσιότητας.
10. Αίτημα από μετόχους που εκπροσωπούν 1/20 του Μετοχικού Κεφαλαίου για σύγκληση ΓΣ εντός 10 ημερών από τη δημοσίευση της απόφασης του ΔΣ (για χορήγηση άδειας κατάρτισης συναλλαγής).
11. Παρέλευση προθεσμίας 10 ημερών χωρίς την άσκηση δικαιώματος σύγκλησης ΓΣ για τη χορήγηση της άδειας με την τήρηση των σχετικών διατυπώσεων δημοσιότητας.
12. Εγκυρότητα απόφασης ΔΣ (χωρίς σύγκληση ΓΣ):
13. Εγκυρότητα απόφασης ΔΣ (κατόπιν δήλωσης περί σύγκλησης ΓΣ):
Σύγκληση ΓΣ με σκοπό τη λήψη σχετικής απόφασης για την κατάρτιση συναλλαγής.
14. Διασφάλιση ότι εφόσον η συναλλαγή αφορά μέτοχο, ο συγκεκριμένος μέτοχος:
δεν μετέχει στην ψηφοφορία της ΓΣ, και δεν υπολογίζεται για τον σχηματισμό της απαρτίας και της πλειοψηφίας.

alphatrust andromeda

Ομοίως δεν μετέχουν και άλλοι μέτοχοι, με τους οποίους ο αντισυμβαλλόμενος συνδέεται με σχέση υπαγόμενη στην παράγραφο 2 του άρθρου 99.

Το ανωτέρω δεν ισχύει (ήτοι ο μέτοχος συμμετέχει και ψηφίζει στη ΓΣ) εάν η άδεια του ΔΣ δόθηκε με τη συμφωνία της πλειοψηφίας των ανεξάρτητων μελών του.

15. Απόφαση ΓΣ σχετικά με τη χορήγηση της άδειας για την κατάρτιση της συναλλαγής. Τυχόν τροποποιήσεις της μπορούν να γίνουν με άδεια του διοικητικού συμβουλίου, εκτός αν η Γ.Σ. επιφυλάχθηκε να παρέχει η ίδια την άδεια και σε αυτές.

16. Δημοσίευση της απόφασης ΓΣ στο ΓΕΜΗ η οποία περιλαμβάνει κατ' ελάχιστον τις κάτωθι πληροφορίες:

- φύση της σχέσης της Εταιρείας με το συνδεδεμένο μέρος,
- ημερομηνία και αξία της συναλλαγής,
- κάθε άλλη πληροφορία που είναι αναγκαία για να αξιολογηθεί το δίκαιο και εύλογο της συναλλαγής για την Εταιρεία και τα πρόσωπα που δεν αποτελούν συνδεδεμένο μέρος,
- την προαναφερόμενη έκθεση ορκωτού ελεγκτή λογιστή ή ελεγκτικής εταιρείας ή άλλου ανεξάρτητου προς την εταιρεία τρίτου μέρους.

17. Κατάρτιση σύμβασης/ συναλλαγής με το συνδεδεμένο μέρος.

Συμπληρωματικά αναφέρεται πως σύμφωνα με το Ν. 3556/2007, η ετήσια έκθεση του Δ.Σ. της Εταιρείας, όπως και οι εξαμηνιαίες εκθέσεις του, περιλαμβάνουν κατ' ελάχιστον τις συναλλαγές μεταξύ της Εταιρείας και κάθε Συνδεδεμένου Μέρους (οι αμοιβές ΔΣ δύναται να ομαδοποιούνται), που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της οικονομικής χρήσης την οποία αφορούν και οι οποίες επηρέασαν ουσιαστικά τη χρηματοοικονομική θέση ή τις επιδόσεις της Εταιρείας κατά την εν λόγω χρήση.

Πιο συγκεκριμένα στην έκθεση περιέχονται κατ' ελάχιστο:

- (α) το ποσό αυτών των συναλλαγών,
- (β) το ανεξόφλητο υπόλοιπό τους στο τέλος της χρήσης,
- (γ) η φύση της σχέσεως του Συνδεδεμένου Μέρους με την Εταιρεία,

(δ) άλλα πληροφοριακά στοιχεία για τις συναλλαγές, τα οποία είναι απαραίτητα για την κατανόηση της οικονομικής θέσης της Εταιρείας, εφόσον οι συναλλαγές αυτές είναι ουσιώδεις και δεν έχουν πραγματοποιηθεί υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς.

6. Γενικά κριτήρια για την έγκριση συναλλαγών συνδεδεμένων μερών

Για να προσδιορίσει εάν θα εγκρίνει, θα ζητήσει περαιτέρω τροποποιήσεις ή θα απορρίψει μια Συναλλαγή Συνδεδεμένου Μέρους, το Δ.Σ. θα εκτιμήσει, μεταξύ άλλων παραγόντων, αν συνάπτεται με όρους όχι λιγότερο ευνοϊκούς για την Εταιρεία από ό, τι οι όροι που είναι γενικά διαθέσιμοι σε μη συνδεδεμένο τρίτο μέρος βάσει ίδιες ή παρόμοιες περιστάσεις.

Ενδεικτικά, αλλά όχι εξαντλητικά, πρέπει να ληφθούν υπόψη οι ακόλουθοι παράγοντες:

- Οι όροι αυτής της συναλλαγής
Δίνεται σημασία στην ουσία της σχέσης και όχι μόνο στη νομική μορφή,
- Η έκταση του ενδιαφέροντος του συνδεδεμένου μέρους για τη συναλλαγή,
- Ο σκοπός και ο χρόνος της συναλλαγής,
- Η ύπαρξη οποιασδήποτε κατάστασης σύγκρουσης συμφερόντων, σύμφωνα με τις διατάξεις της πολιτικής σύγκρουσης συμφερόντων,
- τη γνώμη του ελεγκτή ή άλλου ανεξάρτητου συμβούλου,
- Εάν υπήρξε διαδικασία υποβολής προσφορών και τα αποτελέσματά της,
- Πληροφορίες σχετικά με πιθανούς αντισυμβαλλομένους στη συναλλαγή,
- Θέματα φήμης ανεξάρτητα από την αξία.

7. Επίβλεψη/Επισκόπηση της Πολιτικής

Η Κανονιστική Συμμόρφωση της Εταιρείας διενεργεί εκ των υστέρων ελέγχους προκειμένου να διασφαλίσει ότι η Εταιρεία δεν έχει δώσει προνόμια σε συναλλαγές συνδεδεμένων μερών. Αυτοί οι έλεγχοι περιλαμβάνουν εκ των υστέρων επισκόπηση των συναλλαγών των συνδεδεμένων μερών (δεύτερη γραμμή άμυνας) προκειμένου να διασφαλιστεί ότι έχουν τηρηθεί οι διατάξεις της σχετικής πολιτικής.

7.1 Αναθεώρηση της Πολιτικής

Η Πολιτική θα πρέπει να αναθεωρείται όταν υπάρχουν αλλαγές στην σχετική Νομοθεσία και σε κανονισμούς ή αλλαγές στις διαδικασίες της Εταιρείας.