

ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΧΙΥ

ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΕΚΔΟΣΗΣ /
ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΕΩΝ

ΕΚΔΟΣΗ
1.0

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ
29-04-2024



1. ΣΚΟΠΟΣ

Η Πολιτική Συναλλαγών Συνδεδεμένων Μερών σκοπό έχει να ορίσει τα συνδεδεμένα μέρη για την Εταιρεία, να περιγράψει το πλαίσιο λειτουργίας και να ορίσει τις αρχές που ακολουθούνται, να θεσπίσει τους κανόνες και τις διαδικασίες που οδηγούν στην μέγιστη διαφάνεια και την αποτελεσματική εποπτεία των συμβάσεων ή συναλλαγών της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη, να θέσει τους κανόνες και τις διαδικασίες που αφορούν στον εντοπισμό, την αξιολόγηση, την έγκριση και δημοσιοποίηση των συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη σε εναρμόνιση με τη σχετική νομοθεσία 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.

Η Πολιτική δεσμεύει την Εταιρεία και τα συνδεδεμένα με αυτή μέρη αναφορικά με συναλλαγές και συμβάσεις που συνάπτονται μεταξύ τους. Επίσης, διέπει τις συμβάσεις που αφορούν σε αμοιβές μελών του Διοικητικού Συμβουλίου (εφεξής, «Δ.Σ.») της Εταιρείας για υπηρεσίες που παρέχουν σε αυτή βάσει ειδικής σχέσης, όπως σύμβαση εργασίας, έργου ή εντολής. Εξαιρούνται αμοιβές για το ρόλο τους ως μέλη Δ.Σ., όπως προβλέπονται και στην Πολιτική Αποδοχών.

2. ΟΡΙΣΜΟΙ

Ως «Συνδεδεμένα Μέρη» νοούνται, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία (άρθρ. 99 του Ν. 4548/2018), τα πρόσωπα που ορίζονται ως συνδεδεμένα με την Εταιρεία κατά το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 24, καθώς και τα νομικά πρόσωπα που ελέγχονται από αυτή, σύμφωνα με το Λογιστικό Πρότυπο 27. Ως «Συναλλαγή με Συνδεδεμένο Μέρος» νοείται κάθε δικαιοπραξία, η οποία θεμελιώνει σχέση παροχής μεταξύ της Εταιρείας και του εκάστοτε Συνδεδεμένου Μέρους. Στις εν λόγω συναλλαγές εμπίπτουν και εταιρικές πράξεις που διενεργεί η Εταιρεία και έχουν χαρακτήρα σύμβασης, όπως η ίδρυση μιας εταιρείας.

Ενδεικτικά παραδείγματα συναλλαγών/συμβάσεων που μπορεί να καταρτίσει η Εταιρεία με Συνδεδεμένο Μέρος και, συνεπώς, ενδέχεται να συνιστούν συναλλαγές με Συνδεδεμένα Μέρη είναι τα εξής:

- (i) αγορές ή πωλήσεις αγαθών (ετοιμών ή μη)·
- (ii) αγορές ή πωλήσεις ακινήτων και άλλων περιουσιακών στοιχείων



- (συμπεριλαμβανομένων των άυλων περιουσιακών στοιχείων)·
- (iii) παροχή ή λήψη υπηρεσιών·
 - (iv) μισθώσεις·
 - (v) συμβάσεις εργασίας, έργου και έμμισθης εντολής·
 - (vi) συμβάσεις παραχώρησης δικαιωμάτων·
 - (vii) δάνεια και χρηματοδοτικές συμβάσεις εν γένει·
 - (viii) παροχή εγγυήσεων ή εξασφαλίσεων·
 - (ix) συμβιβασμοί και δωρεές·
 - (x) συμβάσεις διανομής·
 - (xi) ο διακανονισμός των υποχρεώσεων για λογαριασμό της Εταιρείας ή από την Εταιρεία για λογαριασμό του Συνδεδεμένου Μέρους. Η Οικονομική Διεύθυνση της Εταιρείας, καταρτίζει, τηρεί και επικαιροποιεί κατάλογο Συνδεδεμένων Μερών, Φυσικών και Νομικών προσώπων.

Ως «Μέλη του στενού οικογενειακού περιβάλλοντος», νοούνται τα μέλη εκείνα της οικογενείας τα οποία μπορεί να αναμένεται ότι επηρεάζουν, ή επηρεάζονται από, το πρόσωπο αυτό στις σχέσεις τους με την Εταιρεία και περιλαμβάνουν:

- (α) τα τέκνα και την/τον σύζυγο του εν λόγω προσώπου ή το άτομο με το οποίο συζεί,
- (β) τα τέκνα της/του συζύγου του εν λόγω προσώπου ή του ατόμου με το οποίο συζεί και
- (γ) τα συντηρούμενα από αυτό, ή από την/τον σύζυγό του ή από το άτομο με το οποίο συζεί πρόσωπα.

Ως «Σημαντική Επιρροή» νοείται η δυνατότητα συμμετοχής στις αποφάσεις της οικονομικής και επιχειρησιακής πολιτικής της Εταιρείας, χωρίς όμως να πρόκειται για έλεγχο ή από κοινού έλεγχο των εν λόγω πολιτικών. Η σημαντική επιρροή μπορεί να εξασφαλιστεί μέσω της ιδιοκτησίας μετοχών, καθώς και μέσω του Καταστατικού ή βάσει συμφωνίας.

Εάν μια οντότητα διαθέτει, άμεσα ή έμμεσα (π.χ. μέσω θυγατρικών), 20% ή περισσότερο των δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας, τεκμαίρεται ότι η οντότητα ασκεί σημαντική επιρροή, εκτός εάν μπορεί να αποδειχθεί σαφώς ότι δεν συμβαίνει αυτό.

Αντίστροφα, εάν μια οντότητα διαθέτει, άμεσα ή έμμεσα (π.χ. μέσω θυγατρικών), λιγότερο από 20% των δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας, τεκμαίρεται ότι η οντότητα δεν ασκεί σημαντική επιρροή, εκτός εάν μπορεί να αποδειχθεί σαφώς μια τέτοια επιρροή. Μια σημαντική ή πλειοψηφική κυριότητα από έναν άλλον επενδυτή δεν εμποδίζει αναγκαστικά κάποια



οντότητα από το να ασκεί σημαντική επιρροή.

Η ύπαρξη σημαντικής επιρροής από μια οντότητα αποδεικνύεται συνήθως με έναν ή περισσότερους από τους εξής τρόπους:

- α) αντιπροσώπευση στο διοικητικό συμβούλιο ή ισοδύναμο διοικητικό όργανο της Εταιρείας,
- β) συμμετοχή στις διαδικασίες χάραξης της πολιτικής, συμπεριλαμβανομένης της συμμετοχής σε αποφάσεις που αφορούν μερίσματα ή άλλες διανομές,
- γ) σημαντικές συναλλαγές μεταξύ οντότητας και Εταιρείας,
- δ) ανταλλαγή διευθυντικού προσωπικού ή
- ε) παροχή ουσιαστικής τεχνικής πληροφόρησης.

Νομικό πρόσωπο ή οντότητα χάνει την σημαντική επιρροή της στην Εταιρεία όταν παύει να έχει την εξουσία που της επιτρέπει να συμμετέχει στις αποφάσεις που αφορούν την οικονομική και επιχειρησιακή πολιτική της Εταιρείας. Το εν λόγω γεγονός θα μπορούσε να είναι και απόρροια συμβατικής συμφωνίας.

Η Σημαντική Επιρροή δεν εξομοιώνεται με έλεγχο επί της Εταιρείας.

3. ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΝΟΝΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΓΚΡΙΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Με την επιφύλαξη της παραγράφου 3 του άρθρου 51 του Ν.4548/2018, απαγορεύεται και είναι άκυρη η σύναψη οποιωνδήποτε συμβάσεων της Εταιρείας με Συνδεδεμένα Μέρη, καθώς και η παροχή ασφαλειών και εγγυήσεων προς τρίτους υπέρ των προσώπων αυτών, χωρίς ειδική άδεια παρεχόμενη με απόφαση του Δ.Σ. ή με τους όρους του άρθρου 100 του Ν.4548/2018, της γενικής συνέλευσης των μετόχων.

Από τον κανόνα αυτόν τίθενται, βάσει της ισχύουσας εταιρικής νομοθεσίας, οι κάτωθι εξαιρέσεις:

- 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 μέγεθός τους και συνάπτονται με τους συνήθεις όρους της αγοράς. Το Δ.Σ. θεσπίζει εσωτερική διαδικασία για την περιοδική αξιολόγηση του κατά πόσον πληρούνται οι συγκεκριμένες προϋποθέσεις. Κατωτέρω αναλύεται η διαδικασία εντοπισμού και αξιολόγησης των προϋποθέσεων της συγκεκριμένης περίπτωσης. Στην εν λόγω αξιολόγηση δεν συμμετέχουν τα Συνδεδεμένα Μέρη.
- Συμβάσεις που αφορούν τις αποδοχές των μελών του διοικητικού



συμβουλίου της Εταιρείας, του γενικού διευθυντή και του τυχόν αναπληρωτή του, καθώς και των διοικητικών στελεχών της, όπως αυτά ορίζονται στο Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 24 ως προς τις οποίες εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 109 έως 114 του Ν.4548/2018.

- Συμβάσεις της Εταιρείας με τους μετόχους της, εφόσον η δυνατότητα κατάρτισης προσφέρεται σε όλους τους μετόχους της Εταιρείας, με τους ίδιους όρους, και διασφαλίζεται η ίση μεταχείριση όλων των μετόχων και η προστασία των συμφερόντων της Εταιρείας.
- Συμβάσεις της Εταιρείας με εκατό τοις εκατό (100%) θυγατρική της ή θυγατρική, στην οποία δεν μετέχει κανένα Συνδεδεμένο Μέρος, ή συμβάσεις παροχής ασφαλειών ή εγγυήσεων υπέρ αυτών.
- Συμβάσεις της Εταιρείας με θυγατρική ή ασφάλειες ή εγγυήσεις υπέρ θυγατρικής, οι οποίες συνάπτονται ή παρέχονται προς το συμφέρον της Εταιρείας, της θυγατρικής της και των μετόχων τους που δεν είναι Συνδεδεμένα Μέρη, συμπεριλαμβανομένων των μετόχων μειοψηφίας, ή από τις οποίες δεν κινδυνεύουν τα συμφέροντα τούτων. Στην περίπτωση αυτή συντάσσεται έκθεση από τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Ν.4548/2018, η οποία αξιολογεί κατά πόσον υπάρχει επαρκής προστασία των συμφερόντων αυτών. Αναφορά στο περιεχόμενο της έκθεσης γίνεται στο Προσάρτημα, σύμφωνα με την παράγραφο 31 του άρθρου 29 του Ν.4308/2014.
- Συναλλαγές που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 19 του Ν.4548/2018.
- Συναλλαγές, ως προς τις οποίες η νομοθεσία προϋποθέτει έγκριση από τη γενική συνέλευση, εφόσον οι σχετικές νομοθετικές διατάξεις αντιμετωπίζουν ειδικώς και προστατεύουν επαρκώς τη δίκαιη μεταχείριση όλων των μετόχων, των συμφερόντων της Εταιρείας και των μετόχων που δεν αποτελούν 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 των μετόχων.

Τεκμαίρεται ότι σύμβαση της Εταιρείας με τα Συνδεδεμένα Μέρη δεν είναι συνήθης ως προς το μέγεθός της, αν η αξία της αποτιμάται τουλάχιστον σε δέκα τοις εκατό (10%) του ενεργητικού της Εταιρείας, σύμφωνα με τον τελευταίο δημοσιευμένο ισολογισμό και, αν τέτοιος δεν υπάρχει, σύμφωνα



με ισολογισμό που συντάσσεται προς το σκοπό αυτό. Η υπέρβαση του ποσοστού αυτού αποκλείει το χαρακτηρισμό της συναλλαγής ως τρέχουσας, κατά την έννοια της παραγράφου 3 περίπτωση α' του άρθρου 99 του Ν.4548/2018. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω ποσοτικού ορίου λαμβάνονται υπόψη στο σύνολό τους αθροιστικά οι συναλλαγές που ολοκληρώθηκαν με το Συνδεδεμένο Μέρος ή άλλο πρόσωπο άμεσα ή έμμεσα ελεγχόμενο από αυτό, κατά το ίδιο οικονομικό έτος.

4. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Η σύναψη συναλλαγών μεταξύ της Εταιρείας και Συνδεδεμένων Μερών και η παροχή ασφαλειών και εγγυήσεων προς τρίτους υπέρ των τελευταίων απαγορεύεται και είναι άκυρη, εκτός εάν παρασχεθεί ειδική έγκριση από το Δ.Σ. ή από τη Γενική Συνέλευση (εφεξής «Γ.Σ.»).

Για την παροχή της ανωτέρω έγκρισης ακολουθείται η παρακάτω διαδικασία, με την επιφύλαξη των εξαιρέσεων που προβλέπει η Παράγραφος 3 της παρούσας Πολιτικής.

4.1 Αναγνώριση Συνδεδεμένων Μερών – Τήρηση Αρχείου

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 οποιεσδήποτε 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 συντήρηση, ενημέρωση και διανομή της λίστας Συνδεδεμένων Μερών («Λίστα») σύμφωνα με τους ορισμούς που ορίζονται στο ΔΛΠ 24 και στον Ν.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 -σύμφωνα με το υπόδειγμα του Παραρτήματος της παρούσας Πολιτικής- 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) Ενημερώνοντας, 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.

ε) Όταν συγκεκριμένα ερωτήματα απευθύνονται στην Οικονομική Διεύθυνση που αφορούν αλλαγές στην οργανωτική δομή της Εταιρείας, στο Δ.Σ., στο Μετοχολόγιο.

4.2. Εντοπισμός και Αξιολόγηση Συναλλαγών

Η Οικονομική Διεύθυνση είναι υπεύθυνη για τον εντοπισμό των συναλλαγών με Συνδεδεμένο Μέρος όταν οι συναλλαγές αυτές πρόκειται να λάβουν μέρος και οφείλει να ενημερώνει γραπτώς τον Εσωτερικό Ελεγκτή της Εταιρείας για τις επικείμενες συναλλαγές με αυτό. Ο Εσωτερικός Ελεγκτής της Εταιρείας είναι επίσης υπεύθυνος για τον εντοπισμό, τον χειρισμό της διαδικασίας έγκρισης και την επεξεργασία Συναλλαγών με Συνδεδεμένο Μέρος.

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 υποβάλλει «αίτηση έγκρισης από το Δ.Σ».

Το αίτημα έγκρισης του Διοικητικού Συμβουλίου θα πρέπει να περιλαμβάνει τις απαραίτητες λεπτομέρειες, όπως 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.

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. Εάν, λόγω της 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.

4.3. Έγκριση Συναλλαγών

4.3.1. Έγκριση από το Δ.Σ.

Εφόσον η Οικονομική Διεύθυνση αναγνωρίσει έπειτα από τον σχετικό έλεγχο, ότι μία επικείμενη συναλλαγή αφορά Συνδεδεμένο Μέρος ή παροχή ασφαλειών και εγγυήσεων προς τρίτους υπέρ του Συνδεδεμένου Μέρους και δεν εμπίπτει στις εξαιρέσεις της Παραγράφου 3 της παρούσας Πολιτικής απαιτείται άδεια κατάρτισης, η οποία παρέχεται με απόφαση του Δ.Σ. και ισχύει για έξι (6) μήνες. Σε περίπτωση επαναλαμβανόμενων συμβάσεων με το ίδιο πρόσωπο μπορεί να δοθεί ενιαία άδεια σύναψης, που ορίζει τα χαρακτηριστικά των συμβάσεων και ισχύει για ένα (1) έτος.

Σε αυτήν την περίπτωση, ο Διευθύνων Σύμβουλος σε συνεργασία με τη Οικονομική Διεύθυνση αναθέτει σε ορκωτό ελεγκτή/λογιστή ή σε ελεγκτική εταιρεία ή σε άλλο ανεξάρτητο προς την Εταιρεία τρίτο μέρος που διαθέτει την κατάλληλη τεχνογνωσία και επαγγελματική επάρκεια, την 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 (άρθρο 101 παρ.1 Ν.4548/2018). Η αξιολόγηση-εισήγηση πρέπει να συνταχθεί και να παραδοθεί το συντομότερο δυνατόν και πάντως εντός δεκαπέντε (15) εργάσιμων ημερών από την ανάθεση. 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.

Με την ολοκλήρωση της αξιολόγησης-εισήγησης, ο Διευθύνων Σύμβουλος την υποβάλλει στο Δ.Σ. προς έγκριση ή απόρριψη της άδειας κατάρτισης της εν λόγω συναλλαγής.



Στη συνέχεια, το Δ.Σ. εγκρίνει ή απορρίπτει την ανωτέρω αξιολόγηση-εισήγηση. Το Δ.Σ. δύναται να αποφασίσει, με ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολόγηση, διαφορετικά από την ανωτέρω αξιολόγηση-εισήγηση, μόνο στην περίπτωση που συνταχθεί με την εν λόγω απόφαση η πλειοψηφία των μη εκτελεστικών-ανεξάρτητων μελών του. Εφόσον στην κρινόμενη ρυθμιζόμενη συναλλαγή συμμετέχει Μέλος του Δ.Σ. ή Συνδεδεμένο με μέλος του Δ.Σ. πρόσωπο, το εν λόγω μέλος του Δ.Σ. δεν δικαιούται να ψηφίσει.

Σε περίπτωση:

- Έγκρισης διενέργειας της εν λόγω συναλλαγής από το Δ.Σ. και χορήγησης της αντίστοιχης άδειας, ενημερώνεται η Οικονομική Διεύθυνση και η Μονάδα Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων ώστε να προχωρήσει στη δημοσιοποίηση της συναλλαγής βάσει της Παραγράφου 6 της παρούσας Πολιτικής.
- Άρνησης χορήγησης άδειας για την κατάρτιση της εν λόγω συναλλαγής από το Δ.Σ., ενημερώνεται η Οικονομική Διεύθυνση και αρχειοθετεί την υπόθεση.

Σε περίπτωση που η λήψη απόφασης από το Δ.Σ. δεν είναι δυνατή, διότι δεν σχηματίζεται η απαιτούμενη εκ του νόμου απαρτία, λόγω σύγκρουσης συμφερόντων των περισσότερων μελών του, τότε τα λοιπά μέλη του Δ.Σ., ανεξάρτητα από τον αριθμό τους, οφείλουν να προβούν σε σύγκληση Γ.Σ. με αποκλειστικό σκοπό τη λήψη της συγκεκριμένης απόφασης.

4.3.2. Έγκριση από τη Γ.Σ.

Σε περίπτωση που το Δ.Σ. δεν προχωρήσει στη λήψη απόφασης, η έγκριση παραπέμπεται στη Γ.Σ., η οποία αφού λάβει γνώση της αξιολόγησης-εισήγησης του ορκωτού ελεγκτή/λογιστή ή ελεγκτικής εταιρείας ή άλλου ανεξάρτητου προς την Εταιρεία τρίτου μέρους, θα δώσει την έγκρισή της ή θα απορρίψει τη συγκεκριμένη συναλλαγή.

Σε περίπτωση:

- Έγκρισης διενέργειας της εν λόγω συναλλαγής από τη Γ.Σ. και χορήγησης της αντίστοιχης άδειας, ενημερώνεται η Οικονομική Διεύθυνση και η Μονάδα Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων ώστε να προχωρήσει στη δημοσιοποίηση της συναλλαγής βάσει της Παραγράφου 6 της παρούσας Πολιτικής.
- Άρνησης χορήγησης άδειας για την κατάρτιση της εν λόγω συναλλαγής από τη Γ.Σ., ενημερώνεται η Οικονομική Διεύθυνση και αρχειοθετεί την υπόθεση.



Σημειώνεται ότι εάν η κρινόμενη στη Γ.Σ. ρυθμιζόμενη συναλλαγή αφορά μέτοχο της Εταιρείας, τότε ο συγκεκριμένος μέτοχος δεν μετέχει στην ψηφοφορία της Γ.Σ. και δεν υπολογίζεται για το σχηματισμό της απαρτίας και της πλειοψηφίας. Ομοίως δεν μετέχουν στην ψηφοφορία ούτε υπολογίζονται για το σχηματισμό της απαρτίας και της πλειοψηφίας άλλοι μέτοχοι, με τους οποίους ο αντισυμβαλλόμενος είναι Συνδεδεμένο Μέρος. Τα πρόσωπα που αποκλείονται από την ψηφοφορία κατά τη Γ.Σ., μπορούν να παρίστανται στη συνεδρίαση και να συμμετέχουν στη συζήτηση προκειμένου να παράσχουν διευκρινίσεις σε σχέση με το περιεχόμενο των υπό κρίση συναλλαγών, εφόσον τούτο κρίνεται αναγκαίο. Η ανωτέρω απαγόρευση συμμετοχής του μετόχου στην ψηφοφορία δεν ισχύει, αν η άδεια του Διοικητικού Συμβουλίου δόθηκε με τη συμφωνία της πλειοψηφίας των ανεξάρτητων μελών του. Σε κάθε περίπτωση η χορήγηση της άδειας από τη γενική συνέλευση ματαιώνεται, αν αντιταχθούν σε αυτήν μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα τρίτο (1/3) του εκπροσωπούμενου στη συνέλευση κεφαλαίου.

Η ανωτέρω διαδικασία εφαρμόζεται αναλογικά και σε περίπτωση που η έγκριση κατάρτισης συναλλαγής παραπεμφθεί στην Γ.Σ. κατόπιν αιτήματος μετόχων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 100 παρ. 2 και 3 του Ν. 4548/2018, όπου προβλέπεται ότι, εντός δέκα (10) ημερών από τη δημοσίευση της ανακοίνωσης της χορήγησης άδειας από το Δ.Σ. για συναλλαγή με Συνδεδεμένο Μέρος, μέτοχοι, οι οποίοι εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του κεφαλαίου, δύνανται να ζητήσουν τη σύγκληση της Γ.Σ. για να αποφασίσει η τελευταία για το ζήτημα της παροχής άδειας. Σε αυτή την περίπτωση ακολουθείται η διαδικασία που προβλέπεται στο παρόν άρθρο.

Η συναλλαγή με Συνδεδεμένο Μέρος ή η παροχή εγγύησης ή ασφάλειας, για την οποία χορηγήθηκε άδεια από το Δ.Σ. θεωρείται οριστικά έγκυρη μόνο μετά την άπρακτη παρέλευση της προθεσμίας των δέκα (10) ημερών ή τη λήψη της άδειας από τη Γ.Σ.

5. ΓΕΝΙΚΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΓΚΡΙΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ

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,
- Η 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.

6. ΔΗΜΟΣΙΟΠΟΙΗΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

6.1 Δημοσιοποίηση μέσω Γενικού Εμπορικού Μητρώου

Η Εταιρεία ανακοινώνει τη χορήγηση άδειας από το Δ.Σ. ή τη Γ.Σ. για την κατάρτιση συναλλαγών με Συνδεδεμένα Μέρη, καθώς και την άπρακτη παρέλευση της προθεσμίας για σύγκληση Γ.Σ., κατόπιν αιτήματος των μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του κεφαλαίου.

Η ανακοίνωση αυτή υποβάλλεται σε δημοσιότητα με ευθύνη της Μονάδας Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων πριν την ολοκλήρωση των συναλλαγών με Συνδεδεμένα Μέρη στο διαδικτυακό τόπο του Γενικού Εμπορικού Μητρώου (Γ.Ε.ΜΗ).

Η ανωτέρω ανακοίνωση περιλαμβάνει κάθε φορά κατ' ελάχιστον πληροφορίες:

- ως προς τη φύση της σχέσης της Εταιρείας με το Συνδεδεμένο Μέρος,
- την ημερομηνία και την αξία της συναλλαγής,
- κάθε άλλη πληροφορία που είναι αναγκαία για να αξιολογηθεί κατά πόσον η συναλλαγή είναι δίκαιη και εύλογη για την Εταιρεία και τα πρόσωπα που δεν αποτελούν Συνδεδεμένο Μέρος, συμπεριλαμβανομένων των μετόχων μειοψηφίας,
- την έκθεση του ορκωτού ελεγκτή/λογιστή ή ελεγκτικής εταιρείας, η οποία αξιολογεί κατά πόσον η συναλλαγή είναι δίκαιη και εύλογη για την Εταιρεία και τους μετόχους που δεν αποτελούν Συνδεδεμένο



Μέρος, συμπεριλαμβανομένων των μετόχων μειοψηφίας.

6.2 Δημοσιοποίηση μέσω εξαμηνιαίας και ετήσιας έκθεσης Δ.Σ.

Σύμφωνα με το Ν. 3556/2007, η ετήσια έκθεση του Δ.Σ. της Εταιρείας, όπως και οι εξαμηνιαίες εκθέσεις του, περιλαμβάνουν και τις σημαντικότερες συναλλαγές της Εταιρείας με Συνδεδεμένα Μέρη, και τουλάχιστον τις συναλλαγές μεταξύ της Εταιρείας και κάθε Συνδεδεμένου Μέρους, 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.

7. ΕΠΙΒΛΕΨΗ / ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΤΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ

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 παρούσας Πολιτικής.

8. ΙΣΧΥΣ ΚΑΙ ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗ ΤΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ

Η παρούσα Πολιτική, και κάθε τροποποίηση αυτής, εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας. Σημειώνεται ότι σε περιπτώσεις τροποποίησης του Παραρτήματος, δεν είναι απαραίτητη η εκ νέου έγκριση της Πολιτικής.

Η Πολιτική θα πρέπει να αναθεωρείται όταν υπάρχουν αλλαγές στην σχετική Νομοθεσία και σε κανονισμούς ή αλλαγές στις διαδικασίες της Εταιρείας. Κάθε τροποποιημένη έκδοση της Πολιτικής κοινοποιείται σε όλα τα εμπλεκόμενα μέρη με πρόσφορο τρόπο, κατά την κρίση της Εταιρείας.



**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ
(Υπόδειγμα)**

Δήλωση Γνωστοποίησης Σχέσης Κύριων Διοικητικών Στελεχών & Μετόχων που ασκούν Έλεγχο/Σημαντική Επιρροή

Θέμα: Δήλωση Γνωστοποίησης Σχέσης Συνδεδεμένων Μερών των Κύριων Διοικητικών Στελεχών και των Μετόχων που ασκούν Έλεγχο/Σημαντική Επιρροή της «ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΕΤΟΙΜΩΝ ΓΕΥΜΑΤΩΝ», εφεξής η «Εταιρεία».

Ο κάτωθι υπογράφων [.....] γεννηθείς την [.....] στην/στον [.....], εθνικότητας [.....], με ΑΦΜ (ή αντίστοιχο κατά το δίκαιο του υπογράφοντος προσώπου) [.....], κάτοικος [.....](διεύθυνση, ταχυδρομικός κώδικας, πόλη, χώρα)

Υπό την ιδιότητά μου ως: [.....] και, για τους σκοπούς του ρυθμιστικού πλαισίου περί συνδεδεμένων μερών, σύμφωνα με το ν. 4548/2018 και τα ΔΛΠ/ΔΠΦΑ, αναγνωρίζοντας τον ορισμό του «συνδεδεμένου μέρους-προσώπου» και κατανοώντας και αποδεχόμενος τα διαλαμβανόμενα στην Πολιτική Συναλλαγών με Συνδεδεμένα Μέρη της Εταιρείας

ΔΗΛΩΝΩ

ότι είμαι Πρόσωπο που κατέχει καίρια διοικητική θέση και συγκεκριμένα [αναφορά της θέσης] στην Εταιρεία,

ΔΗΛΩΝΩ

- ότι ελέγχω ή ελέγχω από κοινού άλλη Οντότητα

Επωνυμία Οντότητας	Έδρα Οντότητας (διεύθυνση, ταχυδρομικός κώδικας, πόλη, χώρα)	ΑΦΜ

- ότι έχω σημαντική επιρροή σε άλλη Οντότητα

Επωνυμία Οντότητας	Έδρα Οντότητας	ΑΦΜ
--------------------	----------------	-----



	(διεύθυνση, ταχυδρομικός κώδικας, πόλη, χώρα)	

ΔΗΛΩΝΩ

- ότι, για τους σκοπούς της παρούσας Πολιτικής περί συναλλαγών συνδεδεμένων μερών, ΔΕΝ υφίστανται μέλη του στενού οικογενειακού περιβάλλοντός μου
- ότι, για τους σκοπούς της παρούσας Πολιτικής περί συναλλαγών συνδεδεμένων μερών, τα μέλη του στενού οικογενειακού περιβάλλοντός μου είναι τα ακόλουθα:

Είδος Οικογενειακής Σχέσης	Όνοματεπώνυμο προσώπου	Ημερομηνία γέννησης	ΑΦΜ

ΔΗΛΩΝΩ

- ότι κανένα από τα ως άνω μέλη του στενού οικογενειακού περιβάλλοντός μου ΔΕΝ (i) έχει τον Έλεγχο ή τον από Κοινού Έλεγχο έτερης οντότητας (ii) έχει Σημαντική Επιρροή σε έτερη οντότητα ή (iii) κατέχει Καίρια Διοικητική Θέση σε έτερη οντότητα,
- ότι τα κάτωθι μέλη του στενού οικογενειακού περιβάλλοντός μου (i) έχουν τον Έλεγχο ή τον από Κοινού Έλεγχο έτερης οντότητας ή (ii) έχουν Σημαντική Επιρροή σε έτερη οντότητα

Όνοματεπώνυμο προσώπου	Επωνυμία Οντότητας	Έδρα Οντότητας (διεύθυνση, ΤΚ, πόλη, χώρα)	ΑΦΜ Οντότητα ς	Είδος σύνδεσης με την Οντότητα



Ο υπογράφων και δηλών:

- (α) αναλαμβάνω όπως θα ενημερώνω προσηκόντως και έγκαιρα την Εταιρεία για οποιεσδήποτε αλλαγές όσον αφορά στις πληροφορίες που περιέχονται στην παρούσα Δήλωση·
- (β) βεβαιώνω ότι έχω λάβει εγκαίρως γνώση και κατανοώ πλήρως το περιεχόμενο της παρούσας Δήλωσης καθώς και το ρυθμιστικό πλαίσιο που αφορά στη γνωστοποίηση των πληροφοριών που περιέχονται στην παρούσα Δήλωση·
- (γ) βεβαιώνω ότι έχω λάβει όλες τις πληροφορίες που παρατίθενται στην παρούσα Δήλωση αναφορικά με μέλη του στενού οικογενειακού περιβάλλοντός μου, σύμφωνα με τα σχετικώς οριζόμενα στο οικείο ρυθμιστικό πλαίσιο, και σύμφωνα με το ρυθμιστικό πλαίσιο προστασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα.

Τόπος και Ημερομηνία:

Υπογραφή: