

ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ
ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΤΩΝ
ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ



Αθήνα, Σεπτέμβριος 2023

Περιεχόμενα

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ	3
2. ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ - ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ.....	3
3. ΣΤΟΧΟΙ ΤΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ - ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ.....	4
4. ΒΑΣΙΚΟΙ ΟΡΙΣΜΟΙ	4
5. ΕΥΡΟΣ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΩΝ.....	11
6. ΕΚΤΕΛΟΥΜΕΝΕΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΚΑΙ ΑΡΜΟΔΙΟΙ ΡΟΛΟΙ.....	13
6.1 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΝΤΟΠΙΣΜΟ ΚΑΙ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΜΕ ΣΥΝΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ	13
6.1.1 Τρέχουσες συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη – συνδεδεμένες επιχειρήσεις	14
6.1.2 Λογιστική συμφωνία δοσοληπτικών λογαριασμών εταιριών Ομίλου	16
6.2 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΓΚΡΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΜΕ ΣΥΝΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ	18
6.2.1 Διαδικασία Γνωστοποίησης.....	18
6.2.2 Διαδικασία Έγκρισης Συναλλαγών.....	19
7. ΠΑΡΕΚΚΛΙΣΕΙΣ	22
8. ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΠΟΛΙΤΙΚΗ - ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ	22
9. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ.....	23
10. ΙΣΧΥΣ ΚΑΙ ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗΣ	23

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η εταιρεία «ΟΡΙΛΙΝΑ PROPERTIES» (εφεξής η «Εταιρεία»), εφαρμόζει την παρούσα Πολιτική & Διαδικασίες Συμμόρφωσης σχετικά με τις συναλλαγές των συνδεδεμένων μερών (εφεξής «Συνδεδεμένα Μέρη»), η οποία καταρτίσθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4706/2020 και των άρθρων 99 έως 101 του Ν.4548/2018.

Στην συγκεκριμένη πολιτική θα αναλυθούν 2 διακριτές διαδικασίες σχετικά με τα Συνδεδεμένα Μέρη οι οποίες συνοπτικά παρουσιάζονται ως εξής:

- 1) Διαδικασία για τον εντοπισμό και παρακολούθηση συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη η οποία αναλύεται σε :
 - Τρέχουσες Συναλλαγές με Συνδεδεμένα μέρη – Συνδεδεμένες Επιχειρήσεις
 - Λογιστική Συμφωνία Δοσοληπτικών λογαριασμών εταιρειών Ομίλου
- 2) Διαδικασία γνωστοποίησης και έγκρισης συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη

2. ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ - ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ

Σκοπός της παρούσας Πολιτικής και Διαδικασιών Συνδεδεμένων Μερών είναι να:

- να προσδιορίσει και να περιγράψει την διαδικασία για την διαφάνεια και εποπτεία των συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη και στο χαρακτηρισμό αυτών – κατά περίπτωση – ως τρεχουσών.
- Προσδιορίσει το πλαίσιο διαφάνειας και εποπτείας των συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη.
- Διασφαλίσει την επάρκεια γνωστοποίησης της παρούσης και τα όσα ορίζει η κείμενη νομοθεσία, με τρόπο κατανοητό, σε όλους τους εμπλεκομένους και ειδικότερα, την ορθή δημοσιοποίηση των πληροφοριών και των στοιχείων .

3. ΣΤΟΧΟΙ ΤΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ - ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ

Η παρούσα Πολιτική και Διαδικασίες των Συνδεδεμένων Μερών έχουν ως στόχο τον :

- Τον διαχωρισμό των αρμοδιοτήτων μεταξύ των εμπλεκόμενων στην παρούσα Πολιτική και Διαδικασίες.
- Τη συμμόρφωση της Εταιρείας με τις διατάξεις στην κείμενη νομοθεσία και κανονιστικό πλαίσιο που την διέπει
- Τον έγκαιρο εντοπισμό και γνωστοποίηση σχέσεων συνδεδεμένων μερών
- Την ορθή παρακολούθηση των συνδεδεμένων μερών και των συναλλαγών που εκτελούν

4. ΒΑΣΙΚΟΙ ΟΡΙΣΜΟΙ

Ως «Συνδεδεμένα μέρη» ορίζονται τα ακόλουθα, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 99 του Ν. 4548/2018:

α.) Επί εταιρειών με μετοχές εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά, τα πρόσωπα που ορίζονται ως συνδεδεμένα με αυτήν κατά το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 24, καθώς και τα νομικά πρόσωπα που ελέγχονται από αυτά, σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 27.

β.) Ως προς τις λοιπές εταιρείες, τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, τα πρόσωπα που ελέγχουν την Εταιρεία, τα στενά μέλη οικογένειας των προσώπων αυτών, όπως αυτά ορίζονται στο Παράρτημα Α' του ν. 4308/2014, καθώς και τα νομικά πρόσωπα που ελέγχονται από τους παραπάνω. Ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο θεωρείται ότι ελέγχει την Εταιρεία, αν συντρέχει μια από τις περιπτώσεις του άρθρου 32 του ν. 4308/2014.

γ.) Τα πρόσωπα, εάν υφίσταται, ως προς τα οποία έχει επεκταθεί με καταστατική πρόβλεψη, η εφαρμογή του των άρθρων 99 έως 101 του Ν.4548/2018 και, ιδίως, τους γενικούς διευθυντές και τους διευθυντές της Εταιρείας.

Περαιτέρω ακολουθούν ορισμοί που άπτονται της συγκεκριμένης Πολιτικής και Διαδικασιών και θα βοηθήσουν στην καλύτερη κατανόηση τους όπως:

Συναλλαγή: Ως συναλλαγή μεταξύ συνδεδεμένων εταιρειών θεωρείται ενδεικτικά η μεταφορά πόρων, υπηρεσιών ή δεσμεύσεων, ανεξάρτητα αν επιβαρύνεται με τίμημα.

Ενδοομιλική Συναλλαγή: Η Εταιρεία, τηρώντας τους περιορισμούς των άρθρων 99-101 του Ν. 4548/2018 και τα προβλεπόμενα κατωτέρω στην παρούσα διαδικασία, δύναται να παρέχει προς το σκοπό της αποτελεσματικής οργάνωσης και λειτουργίας του ομίλου στις συνδεδεμένες με αυτή εταιρείες, ως και να δέχεται από αυτές, υπηρεσίες, όπως ενδεικτικά υπηρεσίες διοικητικής, οικονομικής και λειτουργικής υποστήριξης, νομικές υπηρεσίες, υπηρεσίες πληροφορικής και τεχνολογικής υποστήριξης. Το προσωπικό της Εταιρείας που παρέχει τις ανωτέρω υπηρεσίες, αναφέρεται διοικητικά στις αντίστοιχες οργανωτικές μονάδες των εταιρειών του Ομίλου.

Πέραν των ανωτέρω, είναι δυνατές και άλλες συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένες με αυτή εταιρείες και η σύναψη οποιασδήποτε άλλης κατηγορίας συμβάσεων με τους περιορισμούς του Ν. 4548/2018 και σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις και τα προβλεπόμενα στην παρούσα διαδικασία. Στο πλαίσιο αυτό, μεταξύ των εταιρειών του ομίλου δύνανται να υπάρχουν επιπλέον συμβάσεις δανεισμού εργαζομένων.

Τυχόν δάνεια, εγγυήσεις, καταθέσεις, αποδοχές, επιδόματα και λοιπές αποζημιώσεις προς ή από τα συνδεδεμένα μέρη καθώς και η παροχή από την Εταιρεία ασφαλειών και εγγυήσεων προς τρίτους υπέρ των συνδεδεμένων με αυτήν μερών αποτελούν επίσης Ενδοομιλική Συναλλαγή προς γνωστοποίηση σύμφωνα με την παρούσα διαδικασία και υποκείμενη στους περιορισμούς των άρθρων 99-101 του Ν. 4548/2018.

Συνδεδεμένο μέρος : Ως συνδεδεμένα μέρη, αναφορικά με την Εταιρεία, θεωρούνται (πέραν των όσων αναφέρθηκαν ανωτέρω) τα πρόσωπα που ορίζονται ως συνδεδεμένα με αυτήν κατά το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 24, καθώς και τα νομικά πρόσωπα που ελέγχονται από αυτά, σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 27. Ειδικότερα, σύμφωνα με τις πρόνοιες του Διεθνούς Λογιστικού Προτύπου 24 «Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων Μερών»:

Ως συνδεδεμένο μέρος νοείται επίσης το πρόσωπο ή η οντότητα που συνδέεται με την οντότητα η οποία καταρτίζει οικονομικές καταστάσεις

(α) Ένα πρόσωπο ή μέλος του στενού οικογενειακού περιβάλλοντος του προσώπου αυτού συνδέεται με αναφέρουσα οντότητα εάν το εν λόγω πρόσωπο:

(i) έχει τον έλεγχο ή τον από κοινού έλεγχο στην αναφέρουσα οντότητα

(ii) έχει σημαντική επιρροή στην αναφέρουσα οντότητα ή

(iii) κατέχει καίρια διοικητική θέση στην αναφέρουσα οντότητα ή σε μητρική της αναφέρουσας οντότητας.

(β) Η οντότητα συνδέεται με αναφέρουσα οντότητα εφόσον συντρέχει οιαδήποτε των κατωτέρω προϋποθέσεων:

(i) Η οντότητα και η αναφέρουσα οντότητα ανήκουν στον ίδιο όμιλο (που σημαίνει ότι οι μητρικές, θυγατρικές και αδελφές θυγατρικές συνδέονται μεταξύ τους).

(ii) Μια οντότητα είναι συγγενής ή κοινή επιχείρηση της άλλης οντότητας (ή συγγενής ή κοινή επιχείρηση μέλους ενός ομίλου στον οποίον ανήκει ή άλλη οντότητα).

(iii) Αμφότερες οι οντότητες είναι κοινές επιχειρήσεις του ιδίου τρίτου μέρους.

(iv) Μια οντότητα είναι κοινή επιχείρηση τρίτης οντότητας και η άλλη οντότητα είναι συγγενής με την τρίτη οντότητα.

(v) Η οντότητα είναι πρόγραμμα παροχών μετά την έξοδο από την υπηρεσία προς όφελος των εργαζομένων είτε της αναφέρουσας οντότητας είτε οντότητας που συνδέεται με την αναφέρουσα οντότητα. Εάν η αναφέρουσα οντότητα είναι η ίδια τέτοιου είδους πρόγραμμα, οι χρηματοδότες εργοδότες συνδέονται και αυτοί με την αναφέρουσα οντότητα.

(vi) Η οντότητα ελέγχεται ή ελέγχεται από κοινού από πρόσωπο σύμφωνα με το σημείο (α).

(vii) Ένα πρόσωπο σύμφωνα με το σημείο (α) στοιχείο (i) έχει σημαντική επιρροή στην οντότητα ή κατέχει καίρια διοικητική θέση στην οντότητα (ή σε μητρική της οντότητας).

Συναλλαγή συνδεδεμένων μερών: είναι μια μεταφορά πόρων, υπηρεσιών ή δεσμεύσεων μεταξύ αναφέρουσας οντότητας και συνδεδεμένου μέρους, ανεξάρτητα αν επιβαρύνεται με τίμημα.

Μέλη του στενού οικογενειακού περιβάλλοντος του ατόμου: είναι τα μέλη εκείνα της οικογένειας τα οποία μπορεί να αναμένεται ότι επηρεάζουν, ή επηρεάζονται από, το πρόσωπο αυτό στις σχέσεις τους με την οικονομική οντότητα 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.

Στις παροχές συμπεριλαμβάνονται όλες οι παροχές σε εργαζομένους (όπως ορίζονται στο ΔΛΠ 19 Παροχές σε εργαζομένους). Σε αυτές συγκαταλέγονται και οι παροχές σε εργαζομένους στις οποίες εφαρμόζεται το ΔΠΧΑ 2 Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών. Στις παροχές σε εργαζομένους περιλαμβάνονται όλα τα

ανταλλάγματα που καταβάλλονται, είναι πληρωτέα ή παρέχονται από την οντότητα, ή για λογαριασμό της, έναντι των υπηρεσιών που ελήφθησαν. Συμπεριλαμβάνονται επίσης και οι αμοιβές που κατεβλήθησαν για λογαριασμό της μητρικής εταιρείας της οντότητας σε σχέση με την οντότητα. Στις παροχές περιλαμβάνονται:

(α) βραχυπρόθεσμες παροχές σε εργαζόμενους, όπως ημερομίσθια, μισθοί και εισφορές κοινωνικών ασφαλίσεων, ετήσια άδεια μετ' αποδοχών και άδεια ασθένειας μετ' αποδοχών, συμμετοχή στα κέρδη και πρόσθετες παροχές (αν είναι πληρωτέα μέσα σε δώδεκα μήνες από το τέλος της περιόδου) και μη χρηματικές παροχές (όπως ιατροφαρμακευτική περίθαλψη, στέγαση, αυτοκίνητα και δωρεάν ή επιδοτούμενα αγαθά ή υπηρεσίες) για τους νυν εργαζόμενους

(β) παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία, όπως συντάξεις, άλλες παροχές εξόδου από την υπηρεσία, ασφάλεια ζωής μετά την έξοδο από την υπηρεσία και ιατροφαρμακευτική περίθαλψη μετά την έξοδο από την υπηρεσία

(γ) λοιπές μακροπρόθεσμες παροχές σε εργαζόμενους, περιλαμβανομένης αδειας μακρόχρονης υπηρεσίας ή σαββατικής άδειας, παροχές ιωβηλαίου ή άλλης μακρόχρονης υπηρεσίας, παροχές μακρόχρονης ανικανότητας και, αν δεν είναι πληρωτέες εξ ολοκλήρου μέσα σε δώδεκα μήνες μετά το τέλος της περιόδου, συμμετοχή στα κέρδη, πρόσθετες παροχές και μεταφερόμενη αποζημίωση

(δ) παροχές εξόδου από την υπηρεσία και

(ε) παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών.

Έλεγχος: είναι η εξουσία ρύθμισης των οικονομικών και λειτουργικών πολιτικών μιας οντότητας, ώστε να προκύπτουν οφέλη από τις δραστηριότητές της.

Από κοινού έλεγχος: είναι η συμβατικώς συμφωνηθείσα κοινή άσκηση ελέγχου σε μια οικονομική δραστηριότητα.

Κύρια διοικητικά στελέχη: είναι εκείνα τα άτομα που έχουν την εξουσία και την ευθύνη για τον σχεδιασμό, τη διοίκηση και τον έλεγχο των δραστηριοτήτων της οικονομικής οντότητας άμεσα ή έμμεσα, και συμπεριλαμβάνουν κάθε διευθυντή (είτε εκτελεστικό είτε όχι) της οντότητας αυτής. Τέτοια άτομα εν προκειμένω είναι τα μέλη ΔΣ, τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου καθώς και τα μέλη της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων και Αποδοχών .

Σημαντική επιρροή: είναι η δυνατότητα συμμετοχής στις αποφάσεις της οικονομικής και λειτουργικής πολιτικής της οντότητας, χωρίς όμως να ασκείται έλεγχος στις πολιτικές αυτές. Η σημαντική επιρροή μπορεί να εξασφαλιστεί μέσω της ιδιοκτησίας μετοχών, καθώς και μέσω καταστατικού ή βάσει συμφωνίας.

Κράτος: αναφέρεται στο Δημόσιο, στους κρατικούς οργανισμούς και σε παρόμοιους τοπικούς, εθνικούς ή διεθνείς φορείς. Μια συνδεδεμένη με το κράτος οντότητα είναι η οντότητα που ελέγχεται, υπόκειται σε από κοινού έλεγχο ή στην οποία ασκείται σημαντική επιρροή από το κράτος.

Κατά την εξέταση της κάθε πιθανής σχέσης συνδεδεμένων μερών, δίδεται προσοχή στην ουσία της σχέσης και όχι μόνο στον νομικό τύπο.

Στο πλαίσιο του παρόντος, τα ακόλουθα μέρη δεν είναι συνδεδεμένα:

(α) δύο οντότητες που απλώς έχουν κοινό ένα διευθυντή ή κάποιο άλλο από τα κύρια διοικητικά στελέχη ή ένα από τα κύρια διοικητικά στελέχη μιας οντότητας έχει σημαντική επιρροή στην άλλη οντότητα.

(β) δύο κοινοπρακτούντες επειδή έχουν κοινό έλεγχο σε μια κοινοπραξία.

(γ) (i) χρηματοδότες,

(ii) εργατικά σωματεία,

iii) επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και

(iv) υπηρεσίες και οργανισμοί του Δημοσίου που δεν ελέγχουν, δεν ασκούν από κοινού έλεγχο ή δεν ασκούν σημαντική επιρροή στην αναφέρουσα οντότητα, λόγω μόνον των συνήθων συναλλαγών τους με μια οντότητα (μολονότι μπορεί να είναι σε θέση να περιορίσουν την ελευθερία δράσης μιας οντότητας ή μπορεί να συμμετέχουν στη διαδικασία λήψης των αποφάσεών της).

(δ) ένας πελάτης, προμηθευτής, δικαιοπάροχος, διανομέας ή γενικός πράκτορας, με τον οποίον η οντότητα διεξάγει ένα σημαντικό όγκο επιχειρηματικών συναλλαγών, λόγω της προκύπτουσας οικονομικής εξάρτησης και μόνο.

Στον ορισμό του συνδεδεμένου μέρους, στη συγγενή επιχείρηση περιλαμβάνονται οι θυγατρικές της συγγενούς και στην κοινοπραξία περιλαμβάνονται οι θυγατρικές της κοινοπραξίας. Κατά συνέπεια, για παράδειγμα, μια θυγατρική συγγενούς και ο επενδυτής που κατέχει σημαντική επιρροή στη συγγενή συνδέονται μεταξύ τους.

Σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 99, του Ν.4548/2018, τεκμαίρεται ότι σύμβαση της Εταιρείας με Συνδεδεμένα Μέρη δεν είναι συνήθης τρέχουσα συναλλαγή (εφεξής «συνήθης τρέχουσα συναλλαγή») 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 συνήθης συναλλαγής. 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.

Η παρούσα αφορά την Εταιρεία και τις θυγατρικές της (εφεξής «Όμιλος»). Θυγατρική είναι κάθε οντότητα που ελέγχεται από τη μητρική Εταιρεία, άμεσα ή έμμεσα, ενώ «σημαντική θυγατρική» είναι η θυγατρική της Εταιρείας, η οποία επηρεάζει ή μπορεί

να επηρεάσει ουσιωδώς τη χρηματοοικονομική θέση ή τις επιδόσεις ή την επιχειρηματική δραστηριότητα ή τα εν γένει οικονομικά συμφέροντα της Εταιρείας.

5. ΕΥΡΟΣ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΩΝ

5.1 Διοικητικό Συμβούλιο

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι αρμόδιο μεταξύ άλλων, για να θεσπίζει:

- Τις βασικές αξίες και αρχές της Εταιρείας που διέπουν τις σχέσεις της με όλα τα μέρη, των οποίων τα συμφέροντα συνδέονται με αυτά της Εταιρείας.
- Θεσπίζει διαδικασία εποπτείας των συναλλαγών συνδεδεμένων μερών, με γνώμονα τη διαφάνεια και προστασία των εταιρικών συμφερόντων.
- Συντάσσει ετήσια έκθεση στην οποία αναφέρονται αναλυτικά οι συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη και η οποία κοινοποιείται στις αρμόδιες εποπτικές αρχές.
- Παρακολουθεί την ορθή τήρηση της διαδικασίας σχετικά με την γνωστοποίηση των συνδεδεμένων μερών

5.2. Επιτροπή Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου είναι αρμόδια μεταξύ άλλων για τα εξής:

- Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας και επιθεωρεί και εποπτεύει την ορθή παρακολούθηση και υλοποίηση των διορθωτικών ενεργειών από τη Διοίκηση της Εταιρείας, δεδομένου ότι οι σημαντικές

αδυναμίες του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου θα πρέπει να κοινοποιούνται στην ανώτατη Διοίκηση και το Διοικητικό Συμβούλιο.

- Εξετάζει συγκρούσεις συμφερόντων κατά τις συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη και υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο σχετικές αναφορές. Στο βαθμό που απαιτείται από την πολιτική της Εταιρείας, υποστηρίζει το Διοικητικό Συμβούλιο ως προς την απόκτηση επαρκούς πληροφόρησης για τη λήψη αποφάσεων σε θέματα συναλλαγών μεταξύ συνδεδεμένων μερών.

5.3. Οικονομική Διεύθυνση

Η Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών, έχει την ευθύνη παρακολούθησης των συναλλαγών μεταξύ των συνδεδεμένων μερών.

5.4. Υπόχρεα Πρόσωπα

Η παρούσα Πολιτική - Διαδικασίες υιοθετείται και εφαρμόζεται από όλους τους εμπλεκόμενους που αναφέρονται στην παρούσα (εφεξής τα «Υπόχρεα Πρόσωπα»). Τα Συνδεδεμένα μέρη σύμφωνα με τα όσα ορίζει η παράγραφος 2 του άρθρου 99 του Ν.4548/2018 και τα πρόσωπα που έχουν στενούς δεσμούς με Συνδεδεμένα Μέρη. Τα υπόχρεα πρόσωπα, σύμφωνα με τα άρθρα 9 έως 11 του Ν.3556/2007:

- Οικονομική Διεύθυνση
- Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης
- Υπεύθυνος Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων
- Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου
- Λοιπά απασχολούμενα στην Εταιρεία πρόσωπα τα οποία χειρίζονται συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα με αυτήν μέρη. Τα πρόσωπα αυτά έχουν την επιπλέον υποχρέωση όπως γνωστοποιούν στις αρμόδιες υπηρεσίες, μονάδες και διευθύνσεις της Εταιρείας τις συναλλαγές αυτές προκειμένου οι τελευταίες να επιληφθούν του ζητήματος και να εφαρμόσουν τις σχετικές

διαδικασίες σχετικά με το χαρακτηρισμό αυτών των συναλλαγών, ως τρεχουσών ή ως άλλως εξαιρεταίων από τη διαδικασία της έγκρισης, ή να δρομολογήσουν τη διαδικασία της έγκρισής τους. Η Εταιρεία μεριμνά για την ορθή ενημέρωση των εμπλεκόμενων προσώπων, ώστε να είναι σε θέση να προβαίνουν στις παραπάνω γνωστοποιήσεις των συναλλαγών προς τις καταρχήν αρμόδιες διευθύνσεις.

6. ΕΚΤΕΛΟΥΜΕΝΕΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΚΑΙ ΑΡΜΟΔΙΟΙ ΡΟΛΟΙ

Στην συγκεκριμένη ενότητα αναλύονται 2 διακριτές διαδικασίες σχετικά με τα Συνδεδεμένα Μέρη οι οποίες συνοπτικά παρουσιάζονται ως εξής:

- 1) Διαδικασία για τον εντοπισμό και παρακολούθηση συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη η οποία αναλύεται σε :
 - Τρέχουσες Συναλλαγές με Συνδεδεμένα μέρη – Συνδεδεμένες Επιχειρήσεις
 - Λογιστική Συμφωνία Δοσοληπτικών λογαριασμών εταιρειών Ομίλου
- 2) Διαδικασία γνωστοποίησης και έγκρισης συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη

6.1 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΝΤΟΠΙΣΜΟ ΚΑΙ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΜΕ ΣΥΝΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Η Διεύθυνση Οικονομικών τηρεί λίστα με τα συνδεδεμένα μέρη, η οποία επικαιροποιείται κάθε φορά που προκύπτουν αλλαγές. Με βάση αυτή τη λίστα, ο Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας και ο Οικονομικός Διευθυντής ελέγχουν πριν από τη σύναψη οποιασδήποτε συναλλαγής της Εταιρείας αν στην συναλλαγή αυτή περιλαμβάνεται ως αντισυμβαλλόμενο μέρος κάποιο από τα πρόσωπα που περιλαμβάνονται στην τηρούμενη λίστα συνδεδεμένων μερών ή άλλως πως η επικείμενη συναλλαγή πραγματοποιείται προς όφελος κάποιου συνδεδεμένου με την Εταιρεία μέρους. Σε καταφατική περίπτωση, τα ανωτέρω πρόσωπα εισηγούνται προς

το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας τη λήψη απόφασης για την έγκριση ή μη της συναλλαγής και την χορήγηση άδειας σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται κατωτέρω , συντάσσοντας ταυτόχρονα τις αναγκαίες προς τούτο εκθέσεις.

Η παρακολούθηση των συναλλαγών μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτή προσώπων διενεργείται σε συνεχή βάση από την Διεύθυνση Οικονομικών σε συνεργασία με τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης. Συνοπτικά ο Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης λαμβάνει τουλάχιστον ανά τρίμηνο μια λίστα με τις συναλλαγές των συνδεδεμένων μερών που έλαβαν χώρα και διενεργεί επισκόπηση αυτών σχετικά με το κατά πόσο συμμορφώνονται ή όχι με την ισχύουσα νομοθεσία αλλά και με τις πολιτικές και κανονισμούς της εταιρείας. Σε περίπτωση που εντοπίσει κάποια απόκλιση ενημερώνει άμεσα την Επιτροπή Ελέγχου και εν συνεχεία το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας. Στο πλαίσιο των εργασιών του δύναται να γνωμοδοτήσει σχετικά με τις συναλλαγές εφόσον αυτό κριθεί αναγκαίο. Ειδικότερα:

Η Διεύθυνση Οικονομικών είναι υπεύθυνη για την τήρηση των προβλεπόμενων από την νομοθεσία σχετικά με τις ενδοομιλικές συναλλαγές, την παρακολούθηση των διαδικασιών των συμφωνιών ή των έγγραφων συμβάσεων μεταξύ των συνδεδεμένων οντοτήτων καθώς και την αιτιολόγηση και τεκμηρίωσή τους με τον υπολογισμό των τιμών των προϊόντων υπηρεσιών (παρεχόμενων ή λαμβανόμενων)

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας αξιολογεί και επικαιροποιεί σε ετήσια βάση τα κριτήρια που εφαρμόζονται για τον εντοπισμό των συναλλαγών της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη και την πλήρωση των κριτηρίων για να εξαιρεθεί μια επικείμενη συναλλαγή από τους περιορισμούς του Ν.4548/2018.

6.1.1 Τρέχουσες συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη – συνδεδεμένες επιχειρήσεις

Προκειμένου να διαπιστωθεί ο τρέχων χαρακτήρας μιας συναλλαγής, διερευνάται εάν:

- Η συναλλαγή αυτή από τη φύση της συνεπάγεται σημαντικούς κινδύνους για την εταιρεία και τους μετόχους της μειοψηφίας.
- Η συναλλαγή αυτή είναι συνήθης σε σχέση με τις εργασίες και το αντικείμενο της επιχειρηματικής δραστηριότητας της εταιρείας βάσει και του συναλλακτικού ιστορικού της.
- Στο αντικείμενο της επιχειρηματικής δραστηριότητας της εταιρείας περιλαμβάνονται συναλλαγές που εμπίπτουν άμεσα στον καταστατικό εταιρικό σκοπό, αλλά και επιβοηθητικές του εταιρικού σκοπού συναλλαγές.
- Η συναλλαγή αυτή συνάπτεται με τους συνήθεις όρους της αγοράς και οι όροι της δεν διαφέρουν ουσιωδώς από αυτούς.
- Η αξία της συναλλαγής ξεπερνά το 10% του ενεργητικού της εταιρείας, όπως αυτό καθορίζεται στον τελευταίο δημοσιευμένο ισολογισμό, λαμβανομένων υπόψιν αθροιστικά και στο σύνολό τους των συναλλαγών με συνδεδεμένο μέρος ή με άλλο πρόσωπο έμμεσα ή άμεσα ελεγχόμενο από αυτό, κατά το ίδιο οικονομικό έτος.

Οι συναλλαγές συνδεδεμένων μερών οι οποίες σωρευτικά: εμπίπτουν στο αντικείμενο της επιχειρηματικής δραστηριότητας της εταιρείας, δεν συνεπάγονται σημαντικούς κινδύνους για την εταιρεία και τους μετόχους της μειοψηφίας, συνάπτονται με τους συνήθεις όρους της αγοράς και η αξία τους δεν ξεπερνά το 10% του ενεργητικού της εταιρείας όπως καθορίζεται στον τελευταίο δημοσιευμένο ισολογισμό, μπορούν να θεωρηθούν ως τρέχουσες συναλλαγές, με τη συνεκτίμηση της φύσης και των συνθηκών της εκάστοτε συναλλαγής. Συναλλαγές οι οποίες δεν πληρούν έστω και ένα από τα ανωτέρω κριτήρια, δε μπορεί να θεωρηθούν συνήθεις.

Ο συνήθης χαρακτήρας μιας συναλλαγής διαπιστώνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο, κατόπιν σχετικής αξιολόγησης. Η σχετική αξιολόγηση διενεργείται από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, χωρίς τη συμμετοχή των προσώπων τα οποία εμπίπτουν στο

εφαρμοστικό πεδίο της παραγράφου 2 του άρθρου 99 του Ν.4548/2018, και προηγείται πάντα της σχετικής συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου. Η αξιολόγηση διενεργείται ad hoc κάθε φορά που παρουσιάζεται σχετική ανάγκη συναλλαγής με συνδεδεμένο μέρος, κατόπιν σχετικού αιτήματος του Προέδρου ή, σε περίπτωση που ο Πρόεδρος είναι εκτελεστικός, του Αντιπροέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου.

Εάν τα συμμετέχοντα στην αξιολόγηση μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου κρίνουν κατά απόλυτη πλειοψηφία ότι η υπό κρίση συναλλαγή είναι συνήθης, ενημερώνουν τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ώστε αυτός να συγκαλέσει το Διοικητικό Συμβούλιο σε συνεδρίαση επί του θέματος.

Εάν τα συμμετέχοντα στην αξιολόγηση μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου κρίνουν κατά απόλυτη πλειοψηφία ότι η υπό κρίση συναλλαγή δεν είναι συνήθης, παραπέμπουν τη συναλλαγή στο Διοικητικό Συμβούλιο προκειμένου να εγκριθεί αυτή από το αρμόδιο όργανο σύμφωνα με τη διαδικασία και τις προϋποθέσεις που προβλέπουν οι διατάξεις του Ν.4548/2018.

Πλέον της ανωτέρω ad hoc αξιολόγησης, στα πλαίσια της περαιτέρω διασφάλισης ενός ικανού συστήματος περιοδικής εποπτείας των συναλλαγών αυτών, τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου στην ετήσια έκθεσή τους προς τη Γενική Συνέλευση των μετόχων διαπιστώνουν τον τρέχοντα χαρακτήρα των τυχόν τρεχουσών συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη.

6.1.2 Λογιστική συμφωνία δοσοληπτικών λογαριασμών εταιριών Ομίλου

Κάθε εξάμηνο πραγματοποιείται από την Οικονομική Διεύθυνση συμφωνία όλων των διεταιρικών συναλλαγών των εταιριών του Ομίλου αφού πρώτα εκδοθούν τα Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών μεταξύ των εταιριών για υπηρεσίες που έχουν ήδη καθοριστεί από συμφωνητικά που έχουν γίνει μεταξύ τους. Ο τρόπος με τον οποίο γίνονται οι λογιστικές συμφωνίες είναι ο κάτωθι:

- Εκδίδονται οι καρτέλες όλων των λογαριασμών απαιτήσεων και υποχρεώσεων από την κάθε εταιρία και συμφωνούνται μεταξύ τους. Οι εντοπισθείσες διαφορές διορθώνονται μέσα στον τρέχοντα μήνα από τη εταιρία ή εταιρίες που πρέπει να κάνουν τις απαραίτητες διορθωτικές εγγραφές
- Η τακτοποίηση των χρηματικών υπολοίπων που προκύπτουν από ενδοεταιρικές συναλλαγές μπορεί να γίνει με είτε με συμψηφισμούς από την Οικονομική Διεύθυνση είτε μέσω χρηματικών πληρωμών (π.χ. μεταφορά ποσού μέσω τραπεζικού λογαριασμού όψεως)
- Οι 6μηνιές λογιστικές συμφωνίες των διεταιρικών συναλλαγών καταγράφονται σε ειδικά διαμορφωμένο ηλεκτρονικό αρχείο (excel) το οποίο εκτυπώνεται, ελέγχεται από τον Οικονομικό Διευθυντή και φυλάσσεται στο αρχείο του τμήματος.
- Με ευθύνη του Λογιστηρίου της εταιρίας συντάσσεται «Συγκεντρωτική Κατάσταση Ενδοεταιρικών Συναλλαγών» στο τέλος του εξαμήνου (30/6) καθώς και στο τέλος του έτους (31/12). Ο Οικονομικός Διευθυντή επισκοπεί την συμφωνία των λογιστικών υπολοίπων, των απαιτήσεων και υποχρεώσεων μεταξύ όλων των συνδεδεμένων επιχειρήσεων και την σχετική «Κατάσταση Ενδοεταιρικών Συναλλαγών», η οποία υποβάλλεται στο Διοικητικό Συμβούλιο προς ενημέρωση (μέσω της γραμματείας του Προέδρου του ΔΣ).
- Το ΔΣ επισκοπεί την σχετική «Συγκεντρωτική Κατάσταση Ενδοεταιρικών Συναλλαγών» που του υποβάλλει η Οικονομική Διεύθυνση του Ομίλου και παρακολουθεί και αξιολογεί, σε ετήσια βάση, τις προϋποθέσεις κάτω από τις οποίες αποφασίζονται και διεκπεραιώνονται οι ενδοεταιρικές συναλλαγές. Η τήρηση της λόγω διαδικασίας από το Διοικητικό Συμβούλιο καλύπτεται σε κάθε

περίπτωση με σχετικό πρακτικό ΔΣ. Ειδικά αναφορά για τις ενδοομιλικές συναλλαγές του έτους γίνεται επίσης και στην Ετήσια έκθεση των ανεξάρτητων μελών του ΔΣ προς το Διοικητικό Συμβούλιο, η οποία υποβάλλεται και στην Τακτική Γενική Συνέλευση.

- Κάθε εταιρία του Ομίλου θα πρέπει να διατηρεί αρχείο όλων των συναλλαγών στις οποίες έχει εμπλακεί με συνδεδεμένες επιχειρήσεις το οποίο θα πρέπει να φυλάσσεται και να τηρείται στο φυσικό αρχείο κάθε Εταιρίας.

6.2 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΓΚΡΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΜΕ ΣΥΝΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

6.2.1 Διαδικασία Γνωστοποίησης

Στο πλαίσιο εφαρμογής των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης και συγκεκριμένα σύμφωνα με το ΔΛΠ 24 «Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων Μερών», η Εταιρεία υποχρεούται να γνωστοποιεί κυρίως μέσω περιοδικών οικονομικών καταστάσεων τις συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων μερών, και συγκεκριμένα:

Α) τις συναλλαγές με τα μέλη του ΔΣ και της Διοίκησης

Β) τις θυγατρικές & τις συνδεδεμένες εταιρείες του ομίλου

Γ) συναλλαγές με λοιπές κατηγορίες συνδεδεμένων μερών

Η γνωστοποίηση των συναλλαγών με τα συνδεδεμένα μέρη πραγματοποιείται μέσω των ενδιάμεσων (τριμηνιαίων/εξαμηνιαίων) και ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, για τη σύνταξη των οποίων είναι αρμόδια η Διεύθυνση Οικονομικών.

Η λίστα με τα συνδεδεμένα πρόσωπα δίνεται προς έλεγχο στον αρμόδιο Ορκωτό Ελεγκτή πριν τη δημοσίευση των εξαμηνιαίων και ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

Αναλυτική κατάσταση με το σύνολο των συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη υποβάλλεται σε ετήσια βάση και προς τις αρμόδιες φορολογικές αρχές, σύμφωνα με τους εκάστοτε ισχύοντες κανονισμούς. Επιπρόσθετα, τα στοιχεία των εν λόγω συναλλαγών τηρούνται στον «Φάκελο Τεκμηρίωσης», ξεχωριστά για κάθε οικονομική χρήση, ο οποίος είναι διαθέσιμος στις αρμόδιες φορολογικές αρχές για έλεγχο.

Στην ετήσια έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας που συντάσσεται σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν. 3556/2007 περιλαμβάνονται στοιχεία για τις συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν με συνδεδεμένα μέρη, κατά τη διάρκεια της χρήσης στην οποία αφορά η έκθεση.

6.2.2 Διαδικασία Έγκρισης Συναλλαγών

Αρμόδιο όργανο για την λήψη της σχετικής απόφασης περί κατάρτισης Ενδοομιλικής Συναλλαγής και χορήγησης της σχετικής άδειας καθίσταται το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας. Η αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου για τη χορήγηση άδειας ασκείται συλλογικά και δεν μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο ανάθεσης σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή μη.

Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να χορηγεί άδεια, η οποία ισχύει για έξι (6) μήνες. Επί επαναλαμβανόμενων συμβάσεων με το ίδιο πρόσωπο μπορεί να δοθεί ενιαία άδεια σύναψης, που ορίζει τα χαρακτηριστικά των συμβάσεων και ισχύει για ένα (1) έτος.

Το Διοικητικό Συμβούλιο ανακοινώνει την παροχή άδειας για την κατάρτιση της Ενδοομιλικής Συναλλαγής. Η ανακοίνωση αυτή υποβάλλεται στην προβλεπόμενη από το Ν. 4548/2018 δημοσιότητα πριν από την ολοκλήρωση της συναλλαγής.

Εντός δέκα (10) ημερών από τη δημοσίευση της ανακοίνωσης της χορήγησης της ανωτέρω άδειας από το Διοικητικό Συμβούλιο, μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, μπορούν να ζητήσουν τη σύγκληση Γενικής Συνέλευσης για να αποφασίσει αυτή για το ζήτημα της παροχής της άδειας. Η σύμβαση για την οποία χορηγήθηκε άδεια από το Διοικητικό Συμβούλιο θεωρείται οριστικά έγκυρη μόνο μετά την άπρακτη παρέλευση της προθεσμίας των δέκα (10) ημερών ή τη λήψη της άδειας από τη Γενική Συνέλευση ή την έγγραφη δήλωση του συνόλου των μετόχων προς την Εταιρεία ότι δεν προτίθενται να ζητήσουν τη σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης.

Αν μέχρι να χορηγηθεί άδεια από τη Γενική Συνέλευση, έχει ήδη συναφθεί η Ενδοομιλική Συναλλαγή, τότε η χορήγηση της άδειας από την Γενική Συνέλευση ματαιώνεται, αν αντιταχθούν σε αυτήν μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του εκπροσωπούμενου στη συνέλευση κεφαλαίου.

Στην περίπτωση που η συναλλαγή αφορά μέτοχο της Εταιρείας, ο συγκεκριμένος μέτοχος δεν μετέχει στην ψηφοφορία της Γενικής Συνέλευσης και δεν υπολογίζεται για το σχηματισμό της απαρτίας και της πλειοψηφίας. Ομοίως δεν μετέχουν στην ψηφοφορία άλλοι μέτοχοι, με τους οποίους ο αντισυμβαλλόμενος συνδέεται με σχέση υπαγόμενη στην παράγραφο 2 του άρθρου 99 του Ν. 4548/2018. Η παρούσα παράγραφος δεν εφαρμόζεται αν η άδεια του Διοικητικού Συμβουλίου δόθηκε με τη συμφωνία της πλειοψηφίας των ανεξάρτητων μελών τούτου.

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.

Αν η άδεια σύναψης της σύμβασης δόθηκε από τη Γενική Συνέλευση, τυχόν τροποποιήσεις της μπορούν να γίνουν με άδεια του Διοικητικού Συμβουλίου, εκτός αν η Γενική Συνέλευση επιφυλάχθηκε να παρέχει η ίδια την άδεια και σε αυτές.

Η απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου ή της Γενικής Συνέλευσης (κατά περίπτωση) λαμβάνεται με βάση έκθεση ορκωτού ελεγκτή λογιστή ή ελεγκτικής εταιρείας ή άλλου ανεξάρτητου προς την Εταιρεία τρίτου μέρους, 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 της Εταιρείας, και εξηγεί τις παραδοχές στις οποίες βασίζεται αυτή, μαζί με τις μεθόδους που χρησιμοποιήθηκαν. Τα πρόσωπα της παραγράφου 2 του άρθρου 99 Ν. 4548/2018 δεν συμμετέχουν στην κατάρτιση της έκθεσης. Πέραν της περίπτωσης που το Διοικητικό Συμβούλιο έχει χορηγήσει το ίδιο την άδεια για την κατάρτιση της Ενδοομιλικής Συναλλαγής, το Διοικητικό Συμβούλιο ανακοινώνει την παροχή άδειας για την κατάρτιση Ενδοομιλικής Συναλλαγής από τη Γενική Συνέλευση, καθώς και την άπρακτη παρέλευση της προθεσμίας των δέκα (10) ημερών. Η ανακοίνωση αυτή υποβάλλεται στην προβλεπόμενη από το Ν.4548/2018 δημοσιότητα πριν από την ολοκλήρωση της Ενδοομιλικής Συναλλαγής. Ανακρίβεια της ανακοίνωσης δεν αντιτάσσεται στους τρίτους, εκτός αν η Εταιρεία αποδείξει ότι οι τρίτοι γνώριζαν την ανακρίβεια αυτή. Η ανακοίνωση περιλαμβάνει κατ' ελάχιστον πληροφορίες:

α) ως προς τη φύση της σχέσης της Εταιρείας με το συνδεδεμένο μέρος,

β) την ημερομηνία και την αξία της Ενδοομιλικής Συναλλαγής,

γ) 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.

Στις διατυπώσεις δημοσιότητας υποβάλλεται επίσης η συναλλαγή που συνάπτεται μεταξύ του συνδεδεμένου με την Εταιρεία προσώπου και θυγατρικής της. Τα προβλεπόμενα στην παρούσα διαδικασία ισχύουν υπό την επιφύλαξη των υποχρεώσεων δημοσιοποίησης προνομιακών πληροφοριών, όπως αναφέρονται στο άρθρο 17 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθμ. 596/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου

7. ΠΑΡΕΚΚΛΙΣΕΙΣ

Σε ορισμένες περιπτώσεις, και εφόσον το Διοικητικό Συμβούλιο το κρίνει αναγκαίο μπορεί παρεκκλίνει από την παρούσα Πολιτική – Διαδικασία, υπό την προϋπόθεση ότι δεν παραβιάζει της διατάξεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του ευρύτερου νομοθετικού πλαισίου, ούτε έρχεται σε αντίθεση με τις αρχές ορθής εταιρικής διακυβέρνησης με πλειοψηφική απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου και μόνο για σημαντικούς λόγους.

Η απόφαση της Εταιρείας περί προσωρινής και υπό συγκεκριμένες και εξαιρετικές συνθήκες μη συμμόρφωσης, πάντα υπό την τήρηση των δύο παραπάνω προϋποθέσεων, θα πρέπει:

- να είναι επαρκώς αιτιολογημένη, ορισμένη ως προς τις θέσεις της Εταιρείας και κατά το δυνατόν ειδική και όχι τυποποιημένη,
- να είναι ουσιαστική, υπό την έννοια ότι θέτει το πλαίσιο και το λόγο της μη συμμόρφωσης,
- να είναι κατανοητή και πειστική.

8. ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΠΟΛΙΤΙΚΗ - ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ

Συμμόρφωση με την παρούσα Πολιτική και Διαδικασίες Συναλλαγών με Συνδεδεμένα Μέρη, απαιτείται για να διατηρηθεί ένα υψηλό επίπεδο ποιότητας, για όλες τις ευθύνες και δραστηριότητες που λαμβάνουν χώρα στην Εταιρεία. Γι' αυτό το λόγο, όλοι οι εμπλεκόμενοι και ιδίως τα Υπόχρεα Πρόσωπα πρέπει να συμμορφώνονται με το περιεχόμενο της.

Κάθε εργαζόμενος οφείλει να αναφέρει όλα τα αναγνωρισμένα τυχόν περιστατικά, μη συμμόρφωσης (που έχουν οριστεί με βάση την σοβαρότητα, επιρροή και την πιθανότητα και/ ή αντίξοα περιστατικά) στον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης.

9. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Η παρούσα Πολιτική και Διαδικασίες Συναλλαγών με Συνδεδεμένα Μέρη, αναρτάται στον ιστότοπο της Εταιρείας, προς ενημέρωση όλων των εμπλεκομένων.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα Διευθυντικά Στελέχη έχουν την υποχρέωση να ενημερώσουν εγγράφως τα πρόσωπα με τα οποία έχουν στενούς δεσμούς, σχετικά με τις υποχρεώσεις τους και να διατηρούν ένα αντίγραφο της εν λόγω γνωστοποίησης, σε περίπτωση που ζητηθεί από την Εταιρεία.

10. ΙΣΧΥΣ ΚΑΙ ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗΣ

Η παρούσα τίθεται σε ισχύ ευθύς μετά την έγκρισή της από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και επισκοπείται όποτε κρίνεται απαραίτητο, αλλά όχι αργότερα από την περίοδο των τριών (3) ετών και όπου κρίνεται αναγκαίο, αναθεωρείται για να αντικατοπτρίσει τυχόν αλλαγές στο εσωτερικό και εξωτερικό περιβάλλον της Εταιρείας. Οποιαδήποτε τροποποίηση εγκρίνεται επίσης από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και τίθεται σε ισχύ.