

AKKO Invest
Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT ÜGYLETEK
SZABÁLYZATA

Elfogadva az AKKO Invest Nyrt. Igazgatótanácsának 1/2019. (XII.05.) számú határozatával
Hatályos: 2019. december 1. napjától

BEVEZETÉS

Az AKKO Invest Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (1124 Budapest, Lejtő út 17/A.) (a "Társaság") a vonatkozó törvényeknek megfelelően a Társaság Igazgatótanácsa döntött jelen határozat elfogadásáról.

Jelen szabályzat

- 632/2010/EU Rendelet

- az 1606/2002/ EK európai parlamenti és tanácsi rendelettel összhangban

- a nemzetközi számviteli standardok elfogadásáról szóló 1126/2008/EK rendeletnek az IAS 24 nemzetközi számviteli standard

alapján készült.

I. SZABÁLYZAT HATÁLYA

1.1. Jelen szabályzat tárgyi hatálya kiterjed:

(i) a kapcsolt vállalkozásokkal folytatott ügyletek kezelésére, vezetésére, ellenőrzésére és felülvizsgálatára

1.2. Jelen szabályzat személyi hatálya kiterjed:

(i) nyilvánosan működő részvénytársaságra – azaz az AKKO Invest Nyrt-re.

1.3. Hatókör (a szabályzat alkalmazása kiterjed):

(i) a kapcsolt felek közötti viszonyok és a kapcsolt felekkel folytatott ügyletek azonosítására

(ii) Kibocsátó és annak kapcsolt felei (leánycégei) között fennálló nyitott egyenlegek (kötelezettségek) azonosítására

(iii) azon körülmények azonosítására, melyek az (i) és (ii) alpontokban szereplő információ közzététele előírás, valamint

(iv) az ezen tételekre vonatkozó közzétételek meghatározására

II. CÉL

2.1. Jelen belső eljárási rend célja, hogy a Kibocsátó pénzügyi kimutatásai tartalmazzák azokat a közzétételeket, amelyek szükségesek ahhoz, hogy felhívják a figyelmet annak lehetőségére, hogy Kibocsátó pénzügyi helyzetére és eredményére a kapcsolt felek létezése, és a velük folytatott ügyletek, valamint a velük szemben fennálló nyitott egyenlegek (kötelezettségek) hatással lehetnek ezen adatokra.

2.2. Jelen szabályzat megfelelése által a kapcsolt felek közötti viszonyok, a kapcsolt felekkel folytatott ügyletek és a velük szemben fennálló nyitott egyenlegek közzétételét kell biztosítani az anyavállalatnak, azaz Kibocsátónak, a Konszolidált és egyedi pénzügyi kimutatások standardjainak megfelelően bemutatott konszolidált és egyedi pénzügyi kimutatásaiban.

A kapcsolt felekre vonatkozó közzétételek célja:

III. FOGALMAK

Kapcsolt fél: olyan magánszemély, vagy gazdálkodó egység (leánycég), amely kapcsolt viszonyban áll a pénzügyi kimutatásai készítő gazdálkodó egységgel (Kibocsátóval).

- a.) A magánszemély, vagy közeli hozzátartozója kapcsolt viszonyban áll a beszámolót készítő gazdálkodó egységgel, ha a magánszemély:
 - (i) ellenőrzést vagy közös ellenőrzést gyakorol a beszámolót készítő gazdálkodó egység felett;
 - (ii) jelentős befolyással rendelkezik a beszámolót készítő gazdálkodó egység felett; vagy
 - (iii) kulcspozícióban lévő vezető (IT / AB tagok) a beszámolót készítő gazdálkodó egységnél vagy annak egy anyavállalatánál.
- b.) A gazdálkodó egység (Kibocsátó) kapcsolt viszonyban áll a beszámolót készítő gazdálkodó egységgel, ha a következő feltételek közül bármelyik teljesül:
 - (i) A gazdálkodó egység és a beszámolót készítő gazdálkodó egység ugyanazon csoport tagja (tehát minden egyes anyavállalat, leányvállalat és társleányvállalat kapcsolt viszonyban áll egymással).
 - (ii) Az egyik gazdálkodó egység a másik gazdálkodó egység társult vállalkozása vagy közös vállalkozása (vagy olyan csoport tagjának társult vállalkozása vagy közös vállalkozása, amelynek a másik gazdálkodó egység is tagja).

- (iii) Mindkét gazdálkodó egység ugyanazon harmadik fél közös vállalkozása.
- (iv) Az egyik gazdálkodó egység egy harmadik gazdálkodó egység közös vállalkozása, a másik gazdálkodó egység pedig a harmadik gazdálkodó egység társult vállalkozása.
- (v) A gazdálkodó egység munkaviszony megszűnése utáni juttatási programot biztosít a beszámolót készítő gazdálkodó egység munkavállalói vagy a beszámolót készítő gazdálkodó egységgel kapcsolt viszonyban álló gazdálkodó egység munkavállalói részére. Ha a beszámolót készítő gazdálkodó egység maga biztosítja az ilyen programot, akkor a szponzoráló munkáltatók szintén kapcsolt viszonyban állnak a beszámolót készítő gazdálkodó egységgel.
- (vi) A gazdálkodó egység egy (a) pont szerinti magánszemély ellenőrzése vagy közös ellenőrzése alatt áll
- (vii) Egy (a) pont (i) alpontja szerinti magánszemély jelentős befolyással rendelkezik a gazdálkodó egység felett vagy a gazdálkodó egységnek (vagy a gazdálkodó egység egy anyavállalatának) kulcspozícióban lévő vezetője.

Kapcsolt felekkel folytatott ügylet: a beszámoló készítő gazdálkodó egység és egy kapcsolt fél közötti erőforrás-, szolgáltatás -és kötelemtáadás, tekintet nélkül arra, hogy a felszámítanak-e árat.

Magánszemély közeli hozzátartozói azok a családtagok, akik feltételezhetően befolyásolhatják az adott magánszemély, vagy akiket az adott magánszemély feltételezhetően befolyásolhat a gazdálkodó egységgel folytatott ügyleteiben, és ide tartoznak:

- a magánszemély gyermekei és házastársa vagy élettársa,
- a magánszemély házastársának vagy élettársának gyermekei, valamint
- a magánszemély vagy a magánszemély házastársa, vagy élettársa által eltartottak.

Kompensációba beletartozik minden munkavállalói juttatás, beleértve azokat a munkavállalói juttatásokat is, amelyekre az IFRS 2 Részvényalapú kifizetés standard vonatkozik. A munkavállalói juttatás a Kibocsátó által vagy nevében, a leánycég számára nyújtott szolgáltatásokért cserébe fizetett, fizetendő vagy nyújtott mindenfajta ellenszolgáltatás. Tartalmazza a leánycég Kibocsátó nevében a leánycég

Ellenőrzés képesség egy gazdálkodó egység pénzügyi és működési politikájának irányítására, a tevékenységéből származó haszon megszerzése érdekében.

Közös ellenőrzés egy gazdasági tevékenység fölött gyakorolt ellenőrzés szerződésben rögzített megosztása.

Kulcspozícióban lévő vezetők azok a személyek, akik – közvetlenül vagy közvetve – felhatalmazással és felelősséggel rendelkeznek a gazdálkodó egység tevékenységének tervezése, irányítása és ellenőrzése tekintetében, beleértve az igazgatókat.

Jelentős befolyás képesség egy gazdálkodó egység pénzügyi és működési politikai döntéshozatalában való részvételre, de nem ezen politikák ellenőrzése. Jelentős befolyás szerezhető részvénybirtoklás útján, törvényileg vagy szerződéses úton.

IV. KAPCSOLT FELEK

Jelen szabályzat értelmében kapcsolt feleknek minősülnek a Kibocsátó leánycégei.

2019. december 1-jéig:

100%-os tulajdoni hányaddal rendelkező leánycégek:

- (i) Vár-Logisztika Zrt. (székhely: 1124 Budapest, Lejtő út 17/A., cégjegyzékszám: 01-10-046822, nyilvántartja a Fővárosi Törvényszék Cégbírósága)
- (ii) Moon Facility Zrt. (székhely: 1124 Budapest, Lejtő út 17/A., cégjegyzékszám: 01-10-049534, nyilvántartja a Fővárosi Törvényszék Cégbírósága)
- (iii) ALQ SAS (székhely: Franciaország, Antibes 06600. Louis Gallet út 18., nyilvántartásba vételi szám: 841 053 077 R.C.S. Antibes, adószáma: FR93841053077)

74%-os tulajdoni hányaddal rendelkező leánycég:

- (i) 4Stripe Zrt. (székhely: 1124 Budapest, Lejtő út 17/A, cégjegyzékszám: 01-10-049777, nyilvántartja a Fővárosi Törvényszék Cégbírósága)

Jelen szabályzat IV. pontját a Társaság Igazgatótanácsa minden félévben Igazgatótanácsi ülések keretében köteles felülvizsgálni, és megállapítani, hogy kik minősülnek a Kibocsátó részéről kapcsolt feleknek. Ezen adatváltozásokról a Társaság vezetői Igazgatótanácsi üléseken lévő határozat formájában emlékeznek meg, mely jelen szabályzat alpontjának módosítását képezi.

További – jelen szabályzatban lévő pontokban történő változtatás esetén - Kibocsátó Igazgatótanácsa köteles a szabályzat frissítését a teljes dokumentumra kiterjeszteni és elvégezni.

V. KAPCSOLT ÜGYLETEK JÓVÁHAGYÁSA, KÖZZÉTÉTELE

5.1. A kapcsolt felekkel folytatott lényeges ügyleteket a Kibocsátó Igazgatótanácsának kell jóváhagynia és elfogadnia. Abban az esetben, ha a Kibocsátó Alapszabálya ettől eltér, akkor

az egyes ügyleteket a közgyűlés hatáskörébe utalhatja a Társaság vezetése, elfogadásra, jóváhagyásra.

5.2. Az Igazgatótanács által jóváhagyott ügyletekre vonatkozó információk közzétételét a Társaság Közzétételi Szabályzatában meghatározottak szerint haladéktalanul közzé kell tenni a megfelelő gazdasági fórumokon (BÉT, MNB, gazdasági napilapok) és a Társaság hivatalos honlapján (www.akkoinvest.hu -n).

5.3. Kibocsátónak köteles a leányvállalatai közötti kapcsolatokat közzétenni, függetlenül attól, hogy sor került-e közöttük ügyletekre, vagy sem. Ezeket az információkat az Éves Beszámoló Kiegészítő Melléklete tartalmazza.

5.4. Kibocsátónak közzé kell tennie a kulcspozícióban lévő vezetők kompenzációjának teljes összegét, az alábbi bontásban, amit a Társaság Javadalmazási Szabályzata is tartalmazni fog.

- a.) rövid távú munkavállalói juttatások
- b.) munkaviszony megszűnése utáni juttatások,
- c.) egyéb, hosszú távú juttatások,
- d.) végkielégítések, valamint
- e.) részvényalapú kifizetések.

5.5. Kibocsátónak a pénzügyi kimutatások által lefedett időszakokban voltak kapcsolatos felekkel folytatott ügyletei, úgy közzé kell tenni a kapcsolatos felek közötti viszony jellegét, valamint az ügyletekre és a nyitott egyenlegekre vonatkozó információkat, amelyek szükségesek ahhoz, hogy a részvényesek felmérhessék a kapcsolatnak a pénzügyi kimutatásokat érintő lehetséges hatásait.

A közzétett információknak tartalmazniuk kell legalább:

- az ügyletek összegét,
- a nyitott egyenlegek összegét, valamint:
 - (i) az ügyletek feltételeit, beleértve azt, hogy van-e azokra biztosíték, valamint a teljesítéskor szolgáltatandó ellenérték jellegét, valamint
 - (ii) a nyújtott vagy kapott garanciák részleteit,
- a nyitott egyenlegek összegével kapcsolatos, kétes kintlévőség miatt képzett céltartalékokat, valamint
- a kapcsolatos felekkel szembeni behajthatatlan vagy kétes követelésekre vonatkozóan a tárgyidőszak alatt elszámolt ráfordítást.

A közzétételeket az alábbi kategóriákra kell megtenni:

- a.) az anyavállalat (Kibocsátó)
- b.) a leánycégek felett közös ellenőrzést vagy jelentős befolyást gyakorló gazdálkodó egységek,

- c.) leányvállalatok
- d.) társult vállalkozások
- e.) közös vállalkozások, amelyekben a Kibocsátó a tulajdonos
- f.) a leánycégeknek és az anyavállalat kulcspozícióban lévő vezetői, valamint
- g.) más kapcsolt felek

VI. MENTESSÉGEK

Az alábbi ügyletek képeznek / képezhetnek mentességet a közzététel alól:

- (i) A szokásos üzletmenet során és rendes piaci feltételek mellett kötött ügyletek
- (ii) A tőzsdei társaság és leányvállalata között kötött ügyletek, amennyiben a leányvállalat teljes egészében a tőzsdei társaság tulajdonában van, vagy más kapcsolt fél nem rendelkezik tulajdonosi érdekeltséggel a leányvállalatban
- (iii) Azon ügylettípusok, amelyek esetében jogszabály a közgyűlés jóváhagyását írja elő
- (iv) Az igazgatótanács tagjainak javadalmazásával vagy annak egyes elemeivel kapcsolatos, a tőzsdei társaság érvényben lévő javadalmazási politikája alapján megállapított, illetve járó juttatásokra
- (v) Valamennyi részvényes számára azonos feltételek mellett felkínált ügyletekre

Belső értékelési eljárás

Az igazgatótanácsnak vagy az audit bizottságnak rendszeres időközönként értékelnie kell, hogy valóban fennállt-e a mentességi ok egy adott kapcsolt féllel folytatott ügylet esetében.

Elfogadva az AKKO Invest Nyrt. Igazgatótanácsának 1/2019. (XII.05.) számú határozatával.



Prutkay Zoltán
az igazgatótanács elnöke
levezető elnök



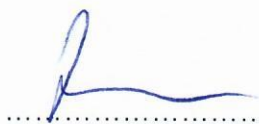
Dr. Csizma László
az igazgatótanács tagja



Kovács Attila Gábor
az igazgatótanács tagja



Kalmár Zoltán József
az igazgatótanács
elnök helyettese



Lakatos Julianna
az igazgatótanács tagja



Dr. Ecsedi Leticia
az igazgatótanács tagja