

## Eljárás a kapcsolt felekkel folytatott ügyletek jóváhagyására és közzétételére – KIVONAT

### 1. BEVEZETÉS

Az ALTEO Energiaszolgáltató Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (székhelye: 1033 Budapest, Kórház utca 6-12.; cégjegyzékszám: Cg.01-10-045985; a továbbiakban: „**ALTEO**” vagy „**Társaság**”) a hosszú távú részvényesi szerepvállalás ösztönzéséről és egyes törvények jogharmonizációs célú módosításáról szóló 2019. évi LXVII. törvény (a továbbiakban: „**SRD törvény**”) figyelembevételével a jelen belső eljárást alakítja ki a kapcsolt felekkel folytatott lényeges ügyletek jóváhagyására (a továbbiakban: „**Eljárás**”).

### 2. ÉRTELMEZŐ RENDELKEZÉSEK

A jelen Eljárás értelmezése során az alábbiakban felsorolt szavak és kifejezések – tekintet nélkül arra, hogy milyen időben, számban, módban és esetben állnak – az alábbiakban meghatározott jelentéssel bírnak:

**„Kapcsolt Fél”** Az SRD törvényben meghatározott kapcsolt fél. Jelen Eljárás hatálybalépésekor:

A kapcsolt fél olyan magánszemély vagy gazdálkodó egység, amely kapcsolt viszonyban áll a pénzügyi kimutatásait készítő gazdálkodó egységgel.

- 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 a beszámolót készítő gazdálkodó egységnél vagy annak egy anyavállalatánál.
- b) A gazdálkodó egység 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.
- viii. A gazdálkodó egység vagy annak a csoportnak bármely tagja, amelyiknek a gazdálkodó egység részét képezi, kulcspozícióban lévő vezetői szolgáltatásokat nyújt a beszámolót készítő gazdálkodó egységnek vagy a beszámolót készítő gazdálkodó egység anyavállalatának.

<b>„Lényeges Ügylet”</b>	<p>Az SRD törvény szerinti lényeges ügylet. Jelen Eljárás hatálybalépésekor:</p> <p>Olyan ügylet, amelynek értéke meghaladja a társaságnak a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok [International Financial Reporting Standards (IFRS)] 15 „Vevőkkel kötött szerződésekből származó árbevétel elszámolása” című standard szerint elszámolt, előző üzleti évben elért, korrigált árbevételének 1%-át.</p>
<b>„Igazgatóság”</b>	Az ALTEO igazgatósága.
<b>„Nyilvántartás”</b>	Az SRD törvény és a jelen Eljárás alapján a Kapcsolt Felekre vonatkozó nyilvántartás.
<b>„SRD”</b>	Shareholder Rights Directive, a részvényesi szerepvállalás ösztönzéséről szóló európai uniós irányelv, amelynek célja a befektetővédelem és a részvényesi jogok védelme.

### **3. A NYILVÁNTARTÁS KEZELÉSE ÉS A LÉNYEGES ÜGYLET MEGHATÁROZÁSA**

A Társaság jogi osztálya köteles legkésőbb jelen Eljárás hatálybalépésekor a Jog - Kapcsolt felekkel kapcsolatos nyilvántartás és lényeges ügyleti érték című mappában elérhetővé tenni az arra jogosult – a munkájuk elvégzéséhez szükséges – személyek számára a Nyilvántartást, amelynek tartalmaznia kell:

- a) magánszemély esetén a Kapcsolt Fél nevét és születési idejét,
- b) jogi személy esetén a Kapcsolt Fél nevét és cégjegyzékszámát.

A Társaság jogi osztálya a Nyilvántartást köteles minden év március 31. napjáig aktualizálni, illetve amennyiben időközben információt kap a Kapcsolt Felek személyében bekövetkezett változásról, azt átvezetni.

A Társaság számviteli osztálya legkésőbb jelen Eljárás hatálybalépésekor a Jog - Kapcsolt felekkel kapcsolatos nyilvántartás és lényeges ügyleti érték című mappában köteles elérhetővé tenni az arra jogosult – a munkájuk elvégzéséhez szükséges – személyek számára a Lényeges Ügylet összeghatárát, és azt aktualizálni minden év március 31. napjáig.

#### 4. AZ ÜGYLET BEAZONOSÍTÁSÁNAK FOLYAMATA

Adott ügylet vonatkozásában a projektfelelős vagy MM beszerzési folyamat (amelynek az SAP-ban van beszerzési megrendelés előzménydokumentuma) esetén a beszerzés megvizsgálja jelen Eljárás alkalmazásának hatályát, tételesen az alábbiakat:

- a) érintett-e az ügyletben Kapcsolt Fél,
- b) amennyiben érintett az ügyletben Kapcsolt Fél, eléri-e az ügylet az összeghatárt, azaz Lényeges Ügyletnek minősül-e.

Amennyiben érintett az ügyletben Kapcsolt Fél és eléri az ügylet a lényegességi összeghatárt, a projektfelelős vagy MM beszerzési folyamat esetén a beszerzés értesíti a Társaság vezető jogtanácsosát és a számviteli vezetőt, akik megvizsgálják, hogy érvényesül-e az ügylet vonatkozásában a jelen Eljárás 5. pontjában rögzített kivételszabály, és a vizsgálat eredményéről tájékoztatják a projektfelelőst vagy MM beszerzési folyamat esetén a beszerzést. A vizsgálat lefolytatására legfeljebb 5 (öt) munkanapon belül kerül sor.

Amennyiben a Társaság vezető jogtanácsosa és a számviteli vezető úgy értékeli, hogy nem érvényesül az adott ügylet vonatkozásában a kivételszabály, a projektfelelős vagy MM beszerzési folyamat esetén a beszerzés elkészíti az Igazgatósági előterjesztést az ügylet jóváhagyására, melynek ki kell térnie arra, hogy

- a) miként van biztosítva a Társaság és azon részvényesek érdekeinek védelme, akik az ügyletben nem vesznek részt,
- b) miért piaci az adott ügylet.

#### 5. KIVÉTELSZABÁLY

Nem kell nyilvánosságra hozni

- a) a szokásos üzletmenet során és rendes piaci feltételek mellett kötött ügyleteket,
- b) a Társaság és leányvállalatai között kötött ügyleteket, feltéve, hogy a leányvállalatok teljes egészében a Társaság tulajdonában vannak, vagy a Társaság más kapcsolt fele nem rendelkezik tulajdonosi érdekeltséggel a leányvállalatban, vagy az említett ügyletek vonatkozásában jogszabály megfelelően védi a Társaság, a leányvállalat és azok nem Kapcsolt Fél részvényeseinek - a kisebbségi részvényeseket is beleértve - érdekeit,

- c) azon ügylettípusokat, amelyek esetében a jogszabály a közgyűlés jóváhagyását írja elő, feltéve, hogy minden részvényes tisztességes bánásmódban részesül, valamint a Társaság és a nem Kapcsolt Fél részvényesek - a kisebbségi részvényeseket is beleértve - érdekeit az ilyen rendelkezés szabályozza és azok megfelelő védelemben részesülnek,
- d) az igazgatók javadalmazásával vagy annak egyes elemeivel kapcsolatos, a Társaság érvényben lévő javadalmazási politikája alapján megállapított, illetve járó juttatásokat,
- e) a valamennyi részvényes számára azonos feltételek mellett felkínált ügyleteket, amelyek során biztosított a valamennyi részvényessel szembeni egyenlő bánásmód és a Társaság érdekeinek védelme.

## **6. A KAPCSOLT FELEKKEL FOLYTATOTT LÉNYEGES ÜGYLETEK JÓVÁHAGYÁSÁRA VONATKOZÓ SZABÁLYOK**

A Kapcsolt Felekkel folytatott Lényeges Ügyleteket – az SRD törvényben meghatározott ügyletek (5. pontban meghatározott kivételszabály) kivételével - a Társaság Igazgatósága hagyja jóvá. Az Igazgatóság köteles megakadályozni, hogy a Kapcsolt Fél a pozíciójából fakadóan előnyhöz jusson, valamint biztosítja a Társaság és azon részvényesek érdekeinek megfelelő védelmét, akik nem Kapcsolt Felek, ideértve a kisebbségi részvényeseket is. A Lényeges Ügyletek jóváhagyására vonatkozó döntéshozatalban nem vehet részt az a személy, aki a Kapcsolt Féllal folytatott ügyletben közvetlenül érintett, ideértve azt az esetet is, ha az érintett személy a Kapcsolt Fél. A Társaság Igazgatósága rendszeres időközönként, de legalább évente egyszer – a közgyűlési előterjesztéseket is megtárgyaló ülésén - értékeli, hogy a feltételek, melyek biztosítják a Kapcsolt Félen kívüli személyek és a Társaság érdekeinek védelmét, teljesülnek-e. A Kapcsolt Felek nem vehetnek részt ebben az értékelő eljárásban.

## **7. A KAPCSOLT FELEKKEL FOLYTATOTT LÉNYEGES ÜGYLETEK ÁTLÁTHATÓSÁGÁRA VONATKOZÓ SZABÁLYOK**

Az Igazgatóság jóváhagyását követően a közzétételhez kapcsolódó, jelen pontban felsorolt információkat a projektfelelős vagy MM beszerzési folyamat esetén a beszerzés adja meg az M&A és tőkepiacok, valamint a jogi osztálynak, ami alapján az M&A és tőkepiacok és a jogi osztály elkészítik a közleményt és gondoskodnak a közzétételről.

A Társaság a honlapján ([www.investors.alteo.hu](http://www.investors.alteo.hu)) nyilvánosságra hozza a Kapcsolt Féllel folytatott Lényeges Ügyletre vonatkozó információkat, legkésőbb az ügylet végrehajtásakor. A tájékoztatásnak tartalmaznia kell legalább

- a) a Kapcsolt Féllel fennálló viszony jellegére vonatkozó információkat,
- b) a Kapcsolt Fél nevét,
- c) az ügylet időpontját és értékét, valamint
- d) az annak értékeléséhez szükséges információkat, hogy az ügylet a Társaság és a nem Kapcsolt Fél részvényesek szempontjából - a kisebbségi részvényeseket is ideértve - méltányos és indokolt-e.

Az ügylet módosítását akkor hozza nyilvánosságra a Társaság, ha a módosítás érdemi jelentőséggel bír és emiatt az ügyletről korábban adott társasági tájékoztatás tartalma már nem felel meg a követelményeknek.

Nyilvánosságra kell hozni az ügyletet abban az esetben is, ha az azonos Kapcsolt Felekkel bármely tizenkét hónapos időszak során vagy ugyanabban az üzleti évben kötött ügyletek összesített értéke alapján tartoznak a Lényeges Ügyletek hatálya alá. A tizenkét hónapos időszak során vagy az ugyanabban az üzleti évben kötött ügyletek összesített értékének figyelemmel kísérése a projektfelelős vagy MM beszerzési folyamat esetén a beszerzés feladata.

## **8. EGYÉB RENDELKEZÉSEK**

A jelen Eljárásban foglaltak nem érintik a piaci visszaélésekről (piaci visszaélésekről szóló rendelet), valamint a 2003/6/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv és a 2003/124/EK, a 2003/125/EK és a 2004/72/EK bizottsági irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló, 2014. április 16-i 596/2014/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet 17. cikkében említett, a bennfentes információ nyilvános közzétételére vonatkozó szabályokat.