

AutoWallis
Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT ÜGYLETEK
SZABÁLYZATA

Elfogadva az AutoWallis Nyrt. Igazgatóságának 3/2019. (XII.03.) számú igazgatósági határozatával
Hatályos: 2019. december 1. napjától

BEVEZETÉS

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 AutoWallis 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 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 a Kibocsátó pénzügyi helyzetére és eredményére a kapcsolt felek létezése, és a velük folytatott ügyletek, valamint a velük szemben fennálló nyitott egyenlegek (kötelezettségek) hatással lehetnek.

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 a Kibocsátónak, a konszolidált és különálló pénzügyi kimutatások standardjainak megfelelően elkészített pénzügyi kimutatásaiban.

III. FOGALMAK

Kapcsolt fél: olyan magánszemély vagy gazdálkodó egység, amely kapcsolt viszonyban áll a pénzügyi kimutatásait 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 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 kötelemtadás, tekintet nélkül arra, hogy a felszámítanak-e árat.

Lényeges ügylet: olyan ügylet, melynek értéke meghaladja a tőzsdei társaságnak az IFRS 15 szerint elszámolt, előző üzleti évben elért, korrigált árbevételének 1%-át.

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

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 félnek minősül a Kibocsátó többségi részesedéssel rendelkező részvényese a Wallis Asset Management Zrt. (1055 Budapest, Honvéd utca 20.) és a III. pontban szereplő „Kapcsolt fél” fogalom meghatározás szerinti, minden gazdálkodási egység.

V. KAPCSOLT ÜGYLETEK JÓVÁHAGYÁSA, KÖZZÉTÉTELE

5.1. A kapcsolt felekkel folytatott lényeges ügyleteket a Kibocsátó Igazgatóságának kell jóváhagynia és elfogadnia. Abban az esetben, ha a Kibocsátó Alapszabálya ettől eltér, akkor az egyes ügyletek elfogadását a közgyűlés hatáskörébe utalhatja a Társaság vezetése.

5.2. Az Igazgatóság által jóváhagyott ügyletekre vonatkozó információkat haladéktalanul, legkésőbb az ügylet végrehajtásakor közzé kell tenni a Társaság hivatalos honlapján (www.autowallis.hu -n). Az ügylet módosítását is nyilvánosságra kell hozni, amennyiben az érdemi jelentőséggel bír.

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 Politika szabályzata tartalmaz.

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

VI. MENTESSÉGEK

Az alábbi ügyletek képeznek / képezhetnek mentességet a közzététel alól:

- a szokásos üzletmenet során és rendes piaci feltételek mellett kötött ügyletek
- 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
- azon ügylettípusok, amelyek esetében jogszabály a közgyűlés jóváhagyását írja elő
- az igazgatók javadalmazásával vagy annak egyes elemeivel kapcsolatos, az érvényben levő javadalmazási politika alapján megállapított juttatásokra
- a valamennyi részvényes számára azonos feltételek mellett felkínált ügyletek

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

Budapest. 2019. december 3.

Az AutoWallis Nyrt. igazgatósága nevében:

.....
Ormosy Gábor
az igazgatóság tagja

.....
Székely Gábor
az igazgatóság tagja