


Evergent
INVESTMENTS S.A.



Drive for
performance

POLITICA PRIVIND TRANZACȚIILE CU PĂRȚILE AFILIATE

I. Scopul

Scopul acestei politici ("Politica") este acela de a prezenta procesul derulat de EVERGENT Investments ("Compania") pentru a identifica, gestiona și raporta tranzacțiile cu părțile afiliate, pentru a asigura respectarea cerințelor de transparență și raportare aplicabile emitenților admiși la tranzacționare o piață reglementată.

II. Cadrul legal

- **Cerințele cadrului de raportare financiară (IFRS):** Compania întocmește situațiile financiare în conformitate de Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară din Sectorul Instrumentelor și Investițiilor Financiare, aprobate prin Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 39/2015, care prevede prezentarea tranzacțiilor cu părțile afiliate în conformitate cu IAS 24 "Tranzacții cu părțile afiliate".
- **Cerințele legislației pieței de capital din România:** o companie ale cărei acțiuni sunt tranzacționate pe o piață reglementată trebuie să respecte, în ceea ce privește gestionarea și raportarea tranzacțiilor cu părțile afiliate, următoarele prevederi:
 - Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață;
 - Regulamentul ASF nr. 5/2018 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață;
 - Codul de governanță corporativă al Bursei de Valori București;
 - Regulamentului (CE) 1606/2002 privind aplicarea standardelor internaționale de contabilitate (IFRS).

În conformitate cu Legea nr. 24/2017, art. 94 și Regulamentul ASF nr. 5/2018, "părțile afiliate" au înțelesul din prevederile IFRS, ceea ce înseamnă că trebuie avute în vedere prevederile IAS 24 "Tranzacții cu părțile afiliate".

III. Definiții relevante (conform IAS 24)

O parte afiliată este o persoană sau o entitate care este în relații strânse cu entitatea care își întocmește situațiile financiare (denumită în prezentul standard „entitate raportoare”).

(a) O persoană sau un membru apropiat al familiei persoanei este afiliat unei entități raportoare dacă persoana respectivă:

- (i) deține controlul sau controlul comun al entității raportoare;
- (ii) are o influență semnificativă asupra entității raportoare; sau

(iii) face parte din personalul-cheie din conducerea entității raportoare sau din conducerea unei societăți-mamă a entității raportoare.

(b) O entitate este afiliată unei entități raportoare dacă întrunește oricare dintre următoarele condiții:

(i) entitatea și entitatea raportoare fac parte din același grup (ceea ce înseamnă că fiecare societate-mamă, filială sau filială-membră a aceluiași grup este afiliată celorlalte entități);

(ii) o entitate este o entitate asociată sau o asociere în participație a celeilalte entități (sau o entitate asociată sau o asociere în participație a unei entități membre a unui grup din care face parte și cealaltă entitate);

(iii) ambele entități sunt asocieri în participație ale aceleiași părți terțe;

(iv) o entitate este o asociere în participație a unei terțe părți, iar cealaltă entitate este o entitate asociată părții terțe;

(v) entitatea este un plan de beneficii post-angajare în beneficiul angajaților entității raportoare sau ai unei entități afiliate entității raportoare. Dacă entitatea raportoare în sine este un asemenea plan, angajatorii care finanțează planul sunt, de asemenea, afiliați entității raportoare;

(vi) entitatea este controlată sau controlată în comun de către o persoană definită la lit. (a);

(vii) o persoană identificată la lit. (a) punctul (i) are o influență semnificativă asupra entității sau face parte din personalul-cheie din conducerea entității (sau din conducerea unei societăți-mamă a entității);

(viii) entitatea sau orice membru al unui grup din care aceasta face parte, furnizează entității raportoare sau societății-mamă a entității raportoare servicii legate de personalul-cheie din conducerea entității respective.

O tranzacție cu o parte afiliată reprezintă un transfer de resurse, servicii sau obligații între o entitate raportoare și o parte afiliată, indiferent dacă se facturează sau nu un preț.

Membrii apropiați ai familiei persoanei sunt acei membri ai familiei de la care se poate aștepta să influențeze sau să fie influențați de respectiva persoană în relația lor cu entitatea. Printre aceștia se numără:

(a) copiii, soțul/soția sau partenerul de viață al persoanei respective;

(b) copiii soțului/soției sau ai partenerului de viață al persoanei respective; și

(c) persoanele aflate în întreținerea persoanei respective sau a soțului/soției ori a partenerului de viață al acestei persoane.

Personalul-cheie din conducerea entității sunt acele persoane care au autoritatea și responsabilitatea de a planifica, conduce și controla activitățile entității, în mod direct sau indirect, incluzând orice director (executiv sau nu) al entității.

Termenii “control”, “control comun” și “influență semnificativă” vor avea înțelesul și conținutul menționat în Standardele internaționale de raportare IFRS 10, IFRS 11 și IAS 28.

IV. Identificarea părților afiliate și a tranzacțiilor cu părțile afiliate

Identificarea părților afiliate ale EVERGENT Investments se face prin raportare la prevederile IAS 24 mai sus-menționate.

Principalele categorii de părți afiliate sunt:

1. Persoane fizice: membrii personalului-cheie din conducerea Companiei (i.e. membrii conducerii executive și ai Consiliului de administrație al Companiei) și membrii apropiați ai familiei acestora, *dacă este cazul* persoanele care dețin controlul sau controlul comun și alte persoane fizice care au influență semnificativă asupra Companiei.
2. Persoane juridice și entități fără personalitate juridică: filialele, entitățile asociate sau, *dacă este cazul*, asocieri în participație cu Compania, entitățile controlate sau în control comun ale persoanelor fizice identificate ca părți afiliate și entitățile asupra cărora aceste persoane au influență semnificativă sau cele din al cărui personal-cheie de conducere fac parte.

În vederea identificării părților afiliate, personalul-cheie de conducere informează Compartimentul de conformitate cu privire la membrii apropiați ai familiei și la entitățile controlate, în control comun, asupra cărora au influență semnificativă sau la cele din al cărui personal-cheie de conducere fac parte. Informarea se face pe bază de declarație pe proprie răspundere la numirea în funcție, la începutul fiecărui an și ori de câte ori se produc modificări.

Orice persoană sau structură organizatorică din cadrul Companiei care intenționează să angajeze Compania într-o tranzacție cu părți afiliate sau care ia cunoștință despre existența unor raporturi de afiliere legate de o tranzacție, trebuie să informeze Compania prin depunerea unei declarații la Compartimentul de conformitate și să obțină aprobarea tranzacției respective de la Consiliul de administrație.

Orice decizie se adopta cu evitarea și gestionarea corespunzătoare a conflictelor de interese, partea afiliată/părțile afiliate fiind excluse de la orice decizie adoptată în realizarea obiectului de activitate al Companiei. Comitetul de audit evaluează conflictele de interese în legătură cu tranzacțiile cu părțile afiliate și avizează aceste tranzacții în vederea aprobării de către Consiliul de administrație.

V. Principiile generale privind tranzacțiile cu părțile afiliate

Principiul “arm’s length” („condiții normale de concurență”).

O tranzacție derulată pe principiul “arm’s length” este o tranzacție derulată în aceiași termeni și condiții ca între un vânzător și un cumpărător interesați, care nu sunt părți afiliate și care acționează independent unul față de altul, fiecare urmărind maximizarea interesului propriu.

Toate tranzacțiile cu părțile afiliate vor fi derulate în condiții normale de piață, la valoarea justă.

Tratamentul echitabil al tuturor acționarilor

În derularea tranzacțiilor cu părțile afiliate, Compania se asigură de tratamentul echitabil al tuturor acționarilor.

Tranzacțiile cu părți afiliate derulate în cursul desfășurării normale a activității

IFRS nu definește tranzacțiile cu părți afiliate încheiate în cursul desfășurării normale a activității. În general, “*cursul normal al activității*” se referă la activități, tranzacții și evenimente care sunt normale, de rutină și este de așteptat să se deruleze ca parte a activității de zi cu zi a companiei.

Aprobarea tranzacțiilor cu părțile afiliate

Consiliul de administrație aprobă toate tranzacțiile cu părțile afiliate, în baza aprobării Comitetului de direcție și a avizului Comitetului de audit.

Adunarea generală a acționarilor și/sau Consiliul de administrație aprobă remunerațiile personalului cheie de conducere (i.e. ale Consiliului de administrație și ale conducerii executive), în limitele stabilite prin Actul constitutiv.

VI. Raportarea tranzacțiilor cu părțile afiliate

Raportarea în situațiile financiare

În situațiile financiare publicate de Companie, tranzacțiile cu părțile afiliate sunt prezentate în conformitate cu prevederile IAS 24 “*Tranzacții cu părțile afiliate*”.

Raportarea tranzacțiilor semnificative cu părți afiliate

În conformitate cu prevederile Legii nr 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, art. 108, Compania publică, dacă este cazul, un raport privind tranzacțiile semnificative cu părți afiliate, anume acele tranzacții ale căror valori individuale sau cumulate reprezintă mai mult de 5% din activele nete ale Companiei potrivit ultimelor raportări financiare individuale publicate, *cu excepția tranzacțiilor derulate în cursul normal al activității, în condiții normale ale pieței.*

În cazul în care au fost încheiate tranzacții semnificative, la sfârșitul fiecărui semestru, auditorul financiar analizează tranzacțiile raportate în cursul respectivului semestru și întocmește, în maximum 30 de zile de la sfârșitul perioadei de raportare, un raport în care evaluează dacă tranzacția este corectă și justificată din punctul de vedere al emitentului și al acționarilor care nu sunt părți afiliate, inclusiv al acționarilor minoritari și explică ipotezele pe care se bazează și metodele utilizate.

Pentru tranzacțiile exceptate, Consiliul de administrație stabilește o procedură internă de evaluare anuală a măsurii în care sunt îndeplinite aceste condiții, iar rezultatul evaluării este inclus în raportul anual.

În vederea cumulării tranzacțiilor potrivit art. 108 alin. (13) din Legea nr. 24/2017, sunt luate în considerare atât tranzacțiile din ultimele 12 luni, cât și cele din exercițiul financiar curent.

VII. Dispoziții finale

Politica intră în vigoare la data aprobării ei de către Consiliul de administrație, cu avizul Comitetului de audit și este publicată pe website-ul companiei.

Politica poate fi revizuită și actualizată prin hotărâre a Consiliului de administrație, cu avizul Comitetului de audit sau în situația unor modificări legislative.

Claudiu Doroș

Președintele Consiliului de administrație

Cătălin Iancu

Director general

Gabriel Lupașcu

Ofițer de conformitate