

A kapcsolt felekkel folytatott ügyletek jóváhagyására és közzétételére vonatkozó eljárásrend

A kapcsolt felekkel folytatott ügyletek jóváhagyására és közzétételére vonatkozó jelen eljárásrend (az „Eljárásrend”) leírja azt a belső eljárást, amely szerint a MOL Nyrt. (a „Társaság”) Igazgatósága (az „Igazgatóság”) az alkalmazandó jogszabályokkal összhangban jóváhagyja a kapcsolt felekkel folytatott lényeges ügyleteket, valamint amely szerint a Társaság a honlapján nyilvánosságra hozza az ilyen ügyletekre vonatkozó információkat.

Az Igazgatóság feladata az Eljárásrend kidolgozása és frissítése.

Az Eljárásrend összhangban áll a vonatkozó magyar és Európai Uniói jogszabályokkal, az a hosszú távú részvényesi szerepvállalás ösztönzéséről és egyes törvények jogharmonizációs célú módosításáról szóló 2019. évi LXVII. törvény 25. § (2) és (4) bekezdéseiben foglaltaknak történő megfelelés céljából került létrehozásra.

I. Alapelvek

A kapcsolt felekkel folytatott lényeges ügyleteket - a jogszabályban meghatározott ügyletek kivételével - az Igazgatóság hagyja jóvá.

A kapcsolt felekkel folytatott ügyletek átláthatósága érdekében a Társaság a honlapján nyilvánosságra hozza a kapcsolt féllel folytatott lényeges ügyletre vonatkozó információkat.

Az Igazgatóság jelen Eljárásrend elfogadásával olyan belső eljárást hoz létre, amely alkalmas arra, hogy megakadályozza, 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.

II. Fogalmak

Kapcsolt Felek

Kapcsolt félnek minősülnek az 1606/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendelettel összhangban egyes nemzetközi számviteli standardok elfogadásáról szóló, 2008. november 3-i 1126/2008/EK bizottsági rendeletben meghatározott személyek.

Lényeges Ügylet

Lényeges ügyletnek minősül az 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.**

Kivételek körébe eső ügyletek

A Lényeges ügyletek közül az alábbiak:

a) a szokásos üzletmenet során és rendes piaci feltételek mellett kötött ügyletek,

b) a Társaság és leányvállalatai között kötött ügyletek, 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 ügylettípusok, 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 Igazgatóság tagjainak javadalmazásával vagy annak egyes elemeivel kapcsolatos, a Társaság érvényben lévő javadalmazási politikája alapján megállapított, illetve járó juttatások,

e) a hitelintézetek által a stabilitásuk megóvását célzó, az európai uniós jog értelmében a prudenciális felügyeletért felelős illetékes hatóság által elfogadott intézkedések alapján kötött ügyletek,

f) a valamennyi részvényes számára azonos feltételek mellett felkínált ügyletek, amelyek során biztosított a valamennyi részvényessel szembeni egyenlő bánásmód és a Társaság érdekeinek védelme.

III. Az ügyletek előkészítésére és jóváhagyására vonatkozó eljárás

Értékhatar

A Beszámolás szervezet minden üzleti év elején megismerhetővé teszi a szerződéskötésért felelős szervezetek részére azt az összeghatárt, amely a kapcsolt féllel folytatott ügyletek lényegesnek minősítése szempontjából irányadó (a Társaság előző üzleti évben elért, korrigált árbevételének 1%-a).

Az ügylet jellegének vizsgálata

A Társaság szerződések készítésére és megkötésére vonatkozó belső szabályai szerinti Szerződő Egység (a szerződéskötésért felelős szervezet) köteles minden szerződés előkészítése során meggyőződni arról, hogy

- a szerződés kapcsolt féllel folytatott ügyletnek minősül-e, azaz a másik szerződő fél szerepel-e a Kapcsolt Felek Nyilvántartásában,
- a szerződés értéke alapján a kapcsolt féllel folytatott ügylet lényegesnek minősül-e, azaz a szerződés értéke meghaladja-e a Társaság előző üzleti évben elért, korrigált árbevételének 1%-át.

A szerződés értékének megállapításakor az azonos kapcsolt felekkel bármely tizenkét hónapos időszak során vagy ugyanabban az üzleti évben kötött ügyletek összesített értéke az irányadó.

Kapcsolt féllel kötendő lényeges ügylet esetén a szerződéskötésért felelős szervezet köteles kikérni a Jog és a Pénzügyi véleményezés szervezetek véleményét arra vonatkozóan, hogy az ügylet a Kivételek körébe esik-e.

Eljárás Kivételek körébe eső ügyletek esetén

Ha mind a Jog, mind Pénzügyi véleményezés szervezet megerősíti, hogy az ügylet a Kivételek körébe eső ügyletnek minősül és ezért nem szükséges hozzá az Igazgatóság jóváhagyása, akkor a szerződéskötési és jóváhagyási folyamat az általános szabályok – azaz a Társaság vonatkozó belső

szabályai - szerint folyik tovább, azzal, hogy a szerződéskötésért felelős szervezet köteles tájékoztatást küldeni a Kivételek körébe eső ügyletekről:

- az Igazgatóság Titkára részére,
- azon szervezeti egység vezetője részére, ahová az Igazgatóság Titkára tartozik,
- a Jogi szervezet vezetőjének,
- és a Pénzügyi és Beszámolás szervezetek vezetőjének.

Eljárás - Kivételek körébe nem eső - kapcsolt felekkel folytatott lényeges ügyletek esetén

Ha a kapcsolt féllel kötendő lényeges ügylet nem esik a Kivételek körébe (vagy kétséges, hogy a Kivételek körébe esik-e) a szerződéskötésért felelős szervezet köteles intézkedni az ügylet Igazgatósági jóváhagyása érdekében és az erre vonatkozó előterjesztést előkészíteni.

Az Igazgatósági előterjesztésnek tartalmaznia kell a honlapon való közzététel kötelező tartalmi elemeit. Az előterjesztésre egyebekben az Igazgatóság Ügyrendjében foglaltak az irányadóak.

Kizárólag az Igazgatóság jóváhagyásával lehet megkötni kapcsolt féllel kötendő jelentős ügyletet (amennyiben az nem esik a jogszabályban meghatározott Kivételek körébe).

Az Igazgatóság Ügyrendjében foglalt összeférhetlenségi szabályokkal összhangban az Igazgatóság jelen Eljárásrend szerinti döntéshozatalában nem vehet részt az a személy, aki a kapcsolt féllel folytatott ügyletben közvetlenül érintett, ideértve azt az esetet is, ha az érintett személy a kapcsolt fél.

IV. Nyilvántartások

Kapcsolt Felek Nyilvántartása

A Beszámolás szervezet feladata és felelőssége a kapcsolt félnek minősülő személyekről nyilvántartást vezetni, azt folyamatosan, legalább havonta egyszer frissíteni, és megismerhetővé tenni a szerződéskötésért felelős szervezetek részére.

Kapcsolt felekkel folytatott lényeges ügyletek és a Kivételek körébe eső ügyletek nyilvántartása

A Beszámolás szervezet az Igazgatóság Titkára közreműködésével nyilvántartást vezet a kapcsolt felekkel folytatott lényeges ügyletekről és a Kivételek körébe eső lényeges ügyletekről.

A nyilvántartásnak az ügylet (szerződés) azonosítására vonatkozó adatokon kívül tartalmaznia kell azon körülmény ismertetését, amely alapján az ügylet Kivételek körébe eső ügyletnek minősül.

V. Nyilvánosságra hozatal

A Társaság a honlapján nyilvánosságra hozza a kapcsolt féllel folytatott lényeges ügyletre vonatkozó információkat, legkésőbb az ügylet végrehajtásakor.

A szerződéskötésért felelős szervezet feladata és felelőssége, hogy a Lényeges ügylet megkötését követően megkeresse a befektetői kapcsolatokért felelős szervezetet az ügylet jogszabály szerinti közzététele érdekében.

A befektetői kapcsolatokért felelős szervezet köteles intézkedni, hogy a Társaság a honlapján 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.

A közzétételre vonatkozó rendelkezéseket nem kell alkalmazni a Kivételek körébe eső ügyletek a) és c)-f) pontjai alá tartozó ügyletekre.

A Kivételek körébe eső ügyletek b) pontja szerinti lényeges ügyleteket (Társaság és leányvállalatai között kötött ügyletek) a Társaság a fent részletezett a)-c) pont szerinti tartalommal nyilvánosságra hozza.

A jelen Eljárásrendben foglaltak nem érintik a bennfentes információ nyilvános közzétételére vonatkozó szabályokat.

VI. Ügylet módosítása

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

VII. Kivételek körébe eső ügyletekre vonatkozó értékelő eljárás

Az Igazgatóság a Kivételek körébe eső ügyletek tekintetében is belső értékelő eljárást hoz létre, amelynek keretében az Igazgatóság rendszeres időközönként értékeli, hogy a feltételek teljesülnek-e.

A Beszámolás szervezet az Igazgatóság Titkára közreműködésével évente egyszer – az általa vezetett nyilvántartás alapján - jelentést készít az Igazgatóság részére, amelyben tájékoztatja az Igazgatóságot az előző üzleti évben kötött, Kivételek körébe eső ügyletekről.

A jelentésnek – annak érdekében, hogy az Igazgatóság meggyőződhesen a jogszabályi feltételek teljesüléséről – valamennyi bemutatott ügylet esetében ki kell térnie azon körülmények ismertetésére, amely alapján az ügylet Kivételek körébe eső ügyletnek minősül.

A jelentést az Igazgatóság lehetőség szerint az évi rendes közgyűlést megelőző ülésén tárgyalja.

Az Igazgatóság Ügyrendjében foglalt összeférhetlenségi szabályokkal összhangban, a kapcsolt felek, illetve az ügyletben közvetlenül érintett személyek nem vehetnek részt ebben az értékelő eljárásban.