

## REGULAMIN ZAWIERANIA TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI W MENNICA POLSKA S.A.

Działając na podstawie Rozdziału 4b ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 623 ze zm.) wprowadza się w życie niniejszy Regulamin.

Przyjęta w niniejszym Regulaminie procedura zawierania transakcji z podmiotami powiązаныmi w spółce MENNICA POLSKA S.A. z siedzibą w Warszawie ma zapewnić odpowiednią ochronę interesu Spółki oraz pełną transparentność w przypadku zawierania transakcji z podmiotami powiązаныmi.

### § 1

#### DEFINICJE

Poniższe terminy posiadają w niniejszym Regulaminie następujące znaczenie:

- 1) **Istotna Transakcja** – oznacza transakcję zawieraną przez Spółkę z Podmiotem Powiązаныm, której wartość obliczona zgodnie z § 8 Regulaminu przekracza 5% sumy aktywów w rozumieniu Ustawy o Rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki;
- 2) **k.s.h.** – ustawa z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 505 ze zm.);
- 3) **Podmiot Powiązаны** – oznacza podmiot powiązаны w rozumieniu międzynarodowych standardów rachunkowości przyjętych na podstawie rozporządzenia (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości (Dz. Urz. UE L 243 z 11.09.2002, str. 1, z późn. zm. 9) – Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne rozdz. 13, t. 29, str. 609), którego pełna definicja znajduje się w Załączniku nr 1 do Regulaminu; podmiotem powiązаныm jest w szczególności:
  - a) osoba kontrolująca lub współkontrolująca Spółkę, mająca znaczący wpływ na Spółkę lub będąca członkiem kluczowego personelu kierowniczego Spółki lub podmiotu dominującego wobec Spółki;
  - b) bliski członek rodziny osoby, o której mowa w pkt a) powyżej;
  - c) jednostka należąca do tej samej grupy kapitałowej, co Spółka;
  - d) jednostka będąca razem ze Spółką wspólnym przedsięwzięciem tego samego podmiotu trzeciego;
  - e) jednostka kontrolowana lub wspólnie kontrolowana przez osobę określoną w pkt a) lub b) powyżej.
- 4) **Pracownik** – oznacza osobę fizyczną pozostającą ze Spółką w ramach stosunku pracy lub w jakimkolwiek innym stosunku prawnym, którego przedmiotem jest świadczenie pracy, usług lub dzieła w zamian za wynagrodzenie lub inne świadczenie pieniężne od Spółki;
- 5) **Przewodniczący Rady Nadzorczej** – oznacza Przewodniczącą Rady Nadzorczej;
- 6) **Rada Nadzorcza** – oznacza Radę Nadzorczą Spółki;

- 7) **Regulamin** – oznacza niniejszy Regulamin zawierania transakcji z podmiotami powiązаныmi w MENNICA POLSKA S.A.;
- 8) **Regulamin Rady Nadzorczej** – oznacza Regulamin Rady Nadzorczej MENNICY POLSKIEJ Spółka Akcyjna;
- 9) **Regulamin Zarządu** – oznacza Regulamin Zarządu MENNICY POLSKIEJ Spółki Akcyjnej;
- 10) **Rozporządzenie 596/2014** - Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 596/2014 w sprawie nadużyć na rynku oraz uchylające dyrektywę 2003/6/WE Parlamentu Europejskiego i Rady i dyrektywy Komisji 2003/124/WE, 2003/125/WE i 2004/72/WE (Dz. U. UE. L. 2014.173.1 ze zm.);
- 11) **Spółka** – oznacza MENNICA POLSKA Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie (00-854) przy Alei Jana Pawła II 23, zarejestrowaną w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000019196, posługującą się numerem REGON: 010635937, NIP: 5270023255;
- 12) **Ustawa o Ofercie** – oznacza ustawę z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 623 ze zm.);
- 13) **Ustawa o Rachunkowości** – oznacza ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.);
- 14) **Zarząd** – oznacza Zarząd Spółki.

## § 2

### STOSOWANIE REGULAMINU

1. Regulamin ustanawia procedury oraz zasady zawierania przez Spółkę Istotnych Transakcji z Podmiotami Powiązаныmi.
2. Spółka zapewnia, aby wszystkie Istotne Transakcje z Podmiotami Powiązаныmi były zawierane wyłącznie w interesie Spółki lub jej grupy kapitałowej oraz w zgodzie z niniejszym Regulaminem. Zarząd oraz Pracownicy uprawnieni do zawierania transakcji w imieniu Spółki zobowiązani są, przed zawarciem każdej transakcji, do dokonania oceny, czy jej stroną jest Podmiot Powiązany oraz czy nie kwalifikuje się ona jako Istotna Transakcja.
3. Zarząd, Rada Nadzorcza oraz Pracownicy uprawnieni do zawierania transakcji w imieniu Spółki zobowiązani są zapoznać się z Regulaminem oraz przestrzegać jego postanowień.

## § 3

### WYŁĄCZENIA

1. Przepisów § 4 – 7 Regulaminu nie stosuje się do transakcji:
  - a. zawieranych na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności Spółki – celem ustalenia czy dana transakcja ma charakter rynkowy oraz dotyczy zwykłej działalności Spółki uwzględnia się elementy wymienione w procedurze, o której mowa w ust. 2 poniżej;
  - b. zawieranych przez Spółkę ze spółką będącą jej podmiotem zależnym - jeżeli Spółka jest jedynym akcjonariuszem lub udziałowcem spółki będącej jej podmiotem zależnym, z którą zawiera Istotną Transakcję;

- c. związanych z wypłatą wynagrodzeń Członkom Zarządu lub Rady Nadzorczej, należnych zgodnie z przyjętą w spółce polityką wynagrodzeń, o której mowa w Rozdziale 4a Ustawy o Ofercie.
2. Rada Nadzorcza opracowuje procedurę okresowej oceny, czy transakcje, o których mowa w ust. 1 lit. a powyżej, spełniają warunki określone w tym przepisie.

#### § 4

#### **ZASADY ZAWIERANIA ISTOTNYCH TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI**

1. Z zastrzeżeniem przepisów zawartych w Regulaminie, przed zawarciem przez Spółkę każdej Istotnej Transakcji z Podmiotem Powiązanym, Zarząd zwraca się do Rady Nadzorczej o wyrażenie zgody na taką transakcję.
2. Jeśli Istotna Transakcja z Podmiotem Powiązanym wiąże się z dużym nakładem pracy, czasu lub środków po stronie Spółki, Zarząd może wystąpić do Rady Nadzorczej o udzielenie wstępnej opinii na temat możliwości zawarcia takiej transakcji. Opinia Rady Nadzorczej ma charakter niewiążący oraz nie wyłącza prawa Rady Nadzorczej do zmiany swojego stanowiska w ramach dokonywania ostatecznej oceny co do zasadności zgody na zawarcie Istotnej Transakcji z Podmiotem Powiązanym, o której mowa w § 6 Regulaminu.
3. W przypadku podjęcia decyzji w trybie określonym w art. 17 § 2 k.s.h., informacja na stronie internetowej Spółki o zawartej Istotnej Transakcji z Podmiotem Powiązanym zawiera dodatkowo uzasadnienie na temat przesłanek uzasadniających brak wystąpienia do Rady Nadzorczej z wnioskiem o wyrażenie zgody na dokonanie Istotnej Transakcji z Podmiotem Powiązanym przed jej zawarciem. Spółka uzupełnia powyższą informację niezwłocznie po otrzymaniu ostatecznej decyzji Rady Nadzorczej w przedmiotowym zakresie.
4. W przypadku, gdy osobą mającą w imieniu Spółki zawrzeć Istotną Transakcję z Podmiotem Powiązanym jest Pracownik – wówczas o planowanym zawarciu takiej transakcji informuje on niezwłocznie Zarząd, który proceduje zgodnie z postanowieniami niniejszego paragrafu.
5. Wystąpienie z wnioskiem o wyrażenie zgody przez Radę Nadzorczą na zawarcie Istotnej Transakcji z Podmiotem Powiązanym odbywa się zgodnie z postanowieniami Regulaminu Zarządu oraz Regulaminu Rady Nadzorczej. Zarząd, przed wystąpieniem z wnioskiem na zawarcie Istotnej Transakcji z Podmiotem Powiązanym jest zobowiązany do przeprowadzenia oceny kryterium warunków rynkowych Istotnej Transakcji, zgodnie z §5 Regulaminu.
6. Zarząd, o ile to możliwe w danych okolicznościach, powinien wystąpić o zgodę Rady Nadzorczej w terminie umożliwiającym zawarcie Istotnej Transakcji z Podmiotem Powiązanym w przewidywanej dacie, zapewniając jednocześnie Radzie Nadzorczej odpowiedni termin na dokonanie oceny, o której mowa w § 6 Regulaminu.
7. Występując o wyrażenie zgody na zawarcie Istotnej Transakcji z Podmiotem Powiązanym Zarząd Spółki przekazuje jednocześnie Radzie Nadzorczej materiały zawierające informacje pozwalające dokonać jej oceny, o której mowa w §6 Regulaminu, zawierające w szczególności:
  - a. firmę (nazwę) Podmiotu Powiązanego, z którym zawierana jest Istotna Transakcja, a w przypadku Podmiotów Powiązanych będących osobami fizycznymi – ich imię i nazwisko;
  - b. opis charakteru powiązań między Spółką a Podmiotem Powiązanym, z którym zawierana jest Istotna Transakcja;

- c. przewidywaną datę zawarcia i wartość Istotnej Transakcji;
- d. raport z oceny kryterium warunków rynkowych Istotnej Transakcji;
- e. informacje niezbędne do oceny, czy Istotna Transakcja zostanie zawarta na warunkach rynkowych i czy jest uzasadniona interesem Spółki i akcjonariuszy niebędących Podmiotami Powiązanymi, w tym akcjonariuszy mniejszościowych;
- f. o ile jest to możliwe - projekt umowy dotyczącej Istotnej Transakcji, a w przypadku gdy jest to uzasadnione jej obszernością – wyciąg najważniejszych postanowień umownych dotyczących transakcji.

## § 5

### **OCENA KRYTERIUM WARUNKÓW RYNKOWYCH ISTOTNEJ TRANSAKCJI Z PODMIOTEM POWIĄZANYM**

1. Dokonując oceny, czy dana transakcja z Podmiotem Powiązanym Spółki została zawarta na warunkach rynkowych, Zarząd bierze pod uwagę w szczególności:
  - a) porównanie warunków transakcji z Podmiotem Powiązanym Spółki z warunkami identycznej lub podobnej (pod względem wielkości, charakteru, rodzaju, ryzyka itp.) transakcji z co najmniej jednym niepowiązanym podmiotem;
  - b) porównanie warunków transakcji ze znanymi warunkami rynkowymi dla zasadniczo podobnych transakcji na rynku.
2. Istniejące rozbieżności w warunkach ekonomicznych i umownych w analizowanej transakcji, w porównaniu ze standardowo stosowanymi warunkami lub praktykami rynkowymi, nie oznaczają automatycznie, iż transakcja została zawarta na warunkach nierynkowych, o ile jest to uzasadnione rentownością takiej transakcji lub rentownością relacji z danym Podmiotem Powiązanym Spółki.
3. Dokonując oceny, czy dana transakcja została zawarta w ramach zwykłej działalności Spółki, Zarząd bierze pod uwagę w szczególności, czy daną transakcję można zaklasyfikować jako związaną ze zwykłą działalnością operacyjną Spółki, przy czym działalność operacyjna oznacza wszystkie podejmowane przez Spółkę czynności w ramach jej podstawowej działalności, które służą wytwarzaniu towarów lub świadczeniu usług będących przedmiotem przedsiębiorstwa Spółki.
4. W celu oceny, czy zawarta transakcja wchodzi w zakres zwykłej działalności operacyjnej Spółki, Zarząd bierze pod uwagę w szczególności następujące elementy:
  - a) charakter kontrahenta;
  - b) przedmiot transakcji;
  - c) powtarzalność i powszechność danego rodzaju transakcji;
  - d) wartość transakcji.
5. W przypadku transakcji przeprowadzonej przez podmiot zależny, postanowienia ust. 3 i 4 powyżej stosuje się odpowiednio do oceny działalności podmiotu zależnego.
6. Zarząd, przed dokonaniem oceny co do warunków rynkowych transakcji oraz jej zawarcia w ramach zwykłej działalności, może zgodnie z Regulaminem Zarządu zasięgnąć w koniecznym zakresie opinii ekspertów.

## §6



## **ZGODA RADY NADZORCZEJ NA ZAWARCIE ISTOTNEJ TRANSAKCJI**

1. Rada Nadzorcza, po otrzymaniu informacji od Zarządu, niezwłocznie poddaje pod głosowanie uchwałę w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie Istotnej Transakcji z Podmiotem Powiązanym.
2. Przy podejmowaniu decyzji o wyrażeniu zgody na zawarcie Istotnej Transakcji z Podmiotem Powiązanym Rada Nadzorcza bierze pod uwagę zapobieżenie wykorzystaniu przez Podmiot Powiązany swojej pozycji oraz zapewnienie odpowiedniej ochrony interesów Spółki i akcjonariuszy niebędących Podmiotami Powiązanymi, w tym akcjonariuszy mniejszościowych.
3. W przypadku gdy Istotna Transakcja z Podmiotem Powiązanym dotyczy interesów Członka Rady Nadzorczej, nie bierze on udziału w podejmowaniu decyzji o wyrażeniu zgody na zawarcie tej transakcji.
4. Rada Nadzorcza przed dokonaniem oceny, o której mowa w ust. 2 powyżej, może zgodnie z Regulaminem Rady Nadzorczej zasięgnąć w koniecznym zakresie opinii ekspertów.

### **§ 7**

#### **ZAMIESZCZANIE INFORMACJI O ISTOTNEJ TRANSAKCJI NA STRONIE INTERNETOWEJ**

1. Spółka tworzy na swojej stronie internetowej zakładkę zawierającą informacje na temat wszystkich Istotnych Transakcji zawieranych z Podmiotami Powiązanymi.
2. W zakładce zamieszcza się dane dotyczące każdej zawieranej Istotnej Transakcji z Podmiotem Powiązanym, zawierające w szczególności informacje wskazane w § 4 ust. 6 lit. a – d Regulaminu.
3. Informacje o Istotnej Transakcji z Podmiotem Powiązanym zamieszcza się najpóźniej w momencie zawarcia danej transakcji.
4. Przepisy ust. 2 i 3 powyżej nie mają zastosowania do Istotnej Transakcji z Podmiotem Powiązanym, do której stosuje się przepis art. 17 Rozporządzenia 596/2014.

### **§ 8**

#### **WARTOŚĆ TRANSAKCJI**

1. Z zastrzeżeniem przepisów niniejszego paragrafu, do celów ustalenia wartości transakcji przyjmuje się wartość świadczenia wskazanego w danej umowie.
2. W przypadku transakcji, których przedmiotem są świadczenia powtarzające się, które mają być spełniane na podstawie umowy zawartej na czas określony, za wartość transakcji uznaje się sumę świadczeń za cały czas trwania umowy.
3. W przypadku transakcji, których przedmiotem są świadczenia powtarzające się, które mają być spełniane na podstawie umowy zawartej na czas nieokreślony, za wartość transakcji uznaje się sumę świadczeń przewidzianych w umowie w pierwszych trzech latach jej obowiązywania.
4. Wartości poszczególnych transakcji zawartych z tym samym Podmiotem Powiązanym w okresie poprzedzających 12 miesięcy, z których żadna nie przekracza wielkości, o której mowa w § 1 pkt 1 Regulaminu, sumuje się.

5. W przypadku, gdy suma wartości transakcji, o których mowa w ust. 4, przekracza wielkość przyjętą dla Istotnej Transakcji, wówczas przepisy Regulaminu stosuje się odpowiednio, z tym że:
- a) informacja, o której mowa w § 7 ust. 1 Regulaminu, dotyczy wszystkich transakcji, których suma wartości, o których mowa w ust. 4, przekracza wielkość przyjętą dla Istotnej Transakcji i jest zamieszczana na stronie internetowej Spółki niezwłocznie po takim przekroczeniu;
  - b) zgoda Rady Nadzorczej, o której mowa w §6 Regulaminu, jest wymagana na zawarcie transakcji, której zawarcie doprowadzi do przekroczenia wielkości przyjętej dla Istotnej Transakcji.

## **§ 9**

### **ISTOTNE TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI ZALEŻNYMI OD SPÓŁKI**

1. Przepisy § 3 oraz §7 Regulaminu stosuje się odpowiednio do transakcji zawieranej przez Podmiot Powiązany Spółki ze spółką będącą jej podmiotem zależnym, jeżeli wartość tej transakcji przekracza 5% sumy aktywów w rozumieniu Ustawy o Rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego tego podmiotu zależnego. Do ustalenia wartości transakcji stosuje się przepisy wskazane w §8 Regulaminu.
2. Spółka informuje swoje podmioty zależne o obowiązku niezwłocznego poinformowania Spółki o planowanym zawarciu każdej transakcji z Podmiotem Powiązanym Spółki, przekazując informacje, o których mowa w § 4 ust. 6 lit. a – d Regulaminu oraz § 3 ust. 1 Regulaminu, o ile transakcja podlega któremukolwiek ze wskazanych w tym przepisie wyłączeń.

## **§ 10**

### **REJESTRY PODMIOTÓW POWIĄZANYCH I TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI**

1. Spółka prowadzi oraz aktualizuje rejestr Podmiotów Powiązanych wobec Spółki, zawierający informacje na temat wszystkich znanych Spółce, na podstawie posiadanych informacji i oświadczeń, Podmiotów Powiązanych.
2. Członkowie Zarządu i Rady Nadzorczej składają oświadczenie, w którym przekazują informacje niezbędne do zidentyfikowania ich Podmiotów Powiązanych wobec Spółki. Oświadczenia powinny być aktualizowane w przypadku zmian Podmiotów Powiązanych Spółki. Wzór oświadczenia stanowi Załącznik nr 2 do Regulaminu.
3. Spółka zapewnia, aby podmioty z jej grupy kapitałowej informowały Spółkę niezwłocznie o istnieniu wszelkich nowych Podmiotów Powiązanych.
4. Dyrektor ds. Finansowych lub wyznaczona przez niego osoba, prowadzi rejestr wszystkich transakcji (zarówno istotnych jak i nieistotnych) zawieranych z Podmiotami Powiązanymi Spółki przez Spółkę oraz jej podmioty zależne. W ramach rejestru gromadzi się informacje, o których mowa w § 4 ust. 6 lit. a – d Regulaminu, w stosunku do każdej transakcji zawartej z Podmiotem Powiązanym Spółki. Ponadto transakcje, o których mowa w § 3 ust. 1 Regulaminu, zawierają dodatkowo informacje uzasadniające ich zakwalifikowanie do transakcji wyłączonych na mocy wskazanego przepisu.

## **§ 11**

### **DANE OSOBOWE**

Spółka będzie przetwarzać dane osobowe wynikające z zawierania Istotnych Transakcji z Podmiotami Powiązanymi w zgodzie z regulacjami Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego

i Rady (UE) 2016/679 w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE oraz przyjętą w Spółce dokumentacją w zakresie przetwarzania danych osobowych.

## § 12

### POSTANOWIENIA KOŃCOWE

1. Regulamin wchodzi w życie z chwilą przyjęcia uchwałą Zarządu oraz zatwierdzenia przez Radę Nadzorczą.
2. Wszelkie zmiany niniejszego Regulaminu wymagają ich przyjęcia przez Zarząd, a następnie zatwierdzenia przez Radę Nadzorczą.
3. W zakresie dotyczącym sposobu i warunków działania Zarządu oraz Rady Nadzorczej, o którym mowa w niniejszym Regulaminie, znajdują zastosowanie postanowienia Statutu Spółki oraz Regulaminów Zarządu i Rady Nadzorczej.
4. Załączniki do niniejszego Regulaminu stanowią jego integralną część.
5. Zarząd dokonuje przeglądu Regulaminu pod kątem jego adekwatności i skuteczności nie rzadziej niż raz na rok.

**Załącznik nr 1 – Definicja podmiotu powiązanego w świetle międzynarodowych standardów rachunkowości przyjętych na podstawie rozporządzenia (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości.**

## **MIĘDZYNARODOWY STANDARD RACHUNKOWOŚCI 24**

### **UJAWNIANIE INFORMACJI NA TEMAT PODMIOTÓW POWIĄZANYCH**

Podmiot powiązany jest osobą lub jednostką związaną z jednostką, która sporządza sprawozdanie finansowe (w niniejszym standardzie nazywaną "jednostką sprawozdawczą").

- a) Osoba lub bliski członek rodziny tej osoby jest związany z jednostką sprawozdawczą, jeżeli ta osoba:
  - (i) sprawuje kontrolę lub współkontrolę nad jednostką sprawozdawczą;
  - (ii) ma znaczący wpływ na jednostkę sprawozdawczą; lub
  - (iii) jest członkiem kluczowego personelu kierowniczego jednostki sprawozdawczej lub jej jednostki dominującej.
- b) Jednostka jest związana z jednostką sprawozdawczą, jeżeli spełniony jest jeden z poniższych warunków:
  - (i) Jednostka i jednostka sprawozdawcza są członkami tej samej grupy (co oznacza, że każda jednostka dominująca, zależna i współzależna jest związana z pozostałymi jednostkami).
  - (ii) Jedna jednostka jest jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem innej jednostki (lub jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem członka grupy, której członkiem jest ta inna jednostka).
  - (iii) Obydwie jednostki są wspólnymi przedsięwzięciami tego samego trzeciego podmiotu.
  - (iv) Jedna jednostka jest wspólnym przedsięwzięciem trzeciej jednostki, a dana inna jednostka jest jednostką stowarzyszoną trzeciej jednostki.
  - (v) Jednostka jest programem świadczeń po okresie zatrudnienia na rzecz pracowników jednostki sprawozdawczej lub jednostki związanej z jednostką sprawozdawczą. Jeżeli jednostka sprawozdawcza jest sama w sobie takim programem, sponsorujący pracodawcy są również związani z jednostką sprawozdawczą.
  - (vi) Jednostka jest kontrolowana lub wspólnie kontrolowana przez osobę określoną w pkt a).
  - (vii) Osoba określona w pkt a) ppkt (i) ma znaczący wpływ na jednostkę lub jest członkiem kluczowego personelu kierowniczego jednostki (lub jednostki dominującej tej jednostki).
  - (viii) Jednostka lub dowolny członek grupy, której jednostka jest częścią, świadczy usługi kluczowego personelu kierowniczego na rzecz jednostki sprawozdawczej lub jej jednostki dominującej.

Bliscy członkowie rodziny danej osoby są członkami rodziny, co do których istnieje przypuszczenie, że mogą wywierać wpływ na tę osobę lub podlegać wpływowi tej osoby w swoich kontaktach z jednostką. Można do nich zaliczyć:



- a) dzieci i małżonka lub partnera życiowego tej osoby;
- b) dzieci małżonka lub partnera życiowego tej osoby; oraz
- c) osoby pozostające na utrzymaniu tej osoby lub małżonka lub partnera życiowego tej osoby.

Kluczowy personel kierowniczy to osoby posiadające uprawnienia i odpowiedzialność za planowanie, kierowanie i kontrolowanie czynności jednostki w sposób bezpośredni lub pośredni, w tym każdy dyrektor (wykonawczy bądź inny) tej jednostki.

Pojęcia "kontrola", "jednostka inwestycyjna", "współkontrola" i "znaczący wpływ" zdefiniowano, odpowiednio, w MSSF 10, MSSF 11 *Wspólne ustalenia umowne* oraz MSR 28 *Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach*; pojęcia te są stosowane w niniejszym standardzie w znaczeniu podanym w wymienionych MSSF.

[MSSF 10

#### *Kontrola*

Inwestor sprawuje kontrolę nad jednostką, w której dokonano inwestycji, w przypadku, gdy z tytułu swojego zaangażowania w tę jednostkę podlega ekspozycji na zmienne wyniki finansowe, lub gdy ma prawa do zmiennych wyników finansowych, oraz ma możliwość wywierania wpływu na wysokość tych wyników finansowych poprzez sprawowanie władzy nad tą jednostką.

Tak więc inwestor sprawuje kontrolę nad jednostką, w której dokonano inwestycji, wtedy i tylko wtedy, gdy inwestor ten jednocześnie:

- a) sprawuje władzę nad jednostką, w której dokonano inwestycji (zob. paragrafy 10-14 MSSF 10);
- b) z tytułu swojego zaangażowania w jednostkę, w której dokonano inwestycji, podlega ekspozycji na zmienne wyniki finansowe lub posiada prawa do zmiennych wyników finansowych (zob. paragrafy 15 i 16 MSSF 10), oraz
- c) posiada możliwość wykorzystania sprawowanej władzy nad jednostką, w której dokonano inwestycji, do wywierania wpływu na wysokość swoich wyników finansowych (zob. paragrafy 17 i 18 MSSF 10).

Jednostka Inwestycyjna to jednostka, która:

- a) uzyskuje środki finansowe od jednego lub większej liczby inwestorów w celu świadczenia temu inwestorowi (tym inwestorom) usług w zakresie zarządzania inwestycjami;
- b) zobowiązuje się wobec swojego inwestora (swoich inwestorów), że przedmiotem jej działalności jest inwestowanie środków finansowych jedynie w celu uzyskiwania zwrotów pochodzących ze wzrostu wartości inwestycji, z przychodów z inwestycji lub z obu tych źródeł; oraz
- c) dokonuje wyceny i oceny wyników działalności w odniesieniu do zasadniczo wszystkich swoich inwestycji według wartości godziwej.]

[MSSF 11

*Wspólne ustalenie umowne* ma następujące cechy:

- a) strony są związane umową (zob. paragrafy B2-B4 MSSF 11);
- b) na podstawie umowy dwie strony lub większa ich liczba sprawują wspólną kontrolę nad ustaleniem umownym (zob. paragrafy 7-13 MSSF 11).

*Wspólne ustalenie umowne* ma formę albo wspólnego działania, albo wspólnego przedsięwzięcia.

#### *Współkontrola*

Współkontrola jest umownie ustalonym podziałem kontroli w ramach ustalenia umownego, który występuje tylko wówczas, gdy decyzje dotyczące istotnych działań wymagają jednogłośnej zgody stron dzielących kontrolę.]

[MSR 28

*Znaczący wpływ* jest to władza pozwalająca na uczestniczenie w podejmowaniu decyzji na temat polityki finansowej i operacyjnej jednostki, w której dokonano inwestycji, niepolegająca jednak na sprawowaniu kontroli lub współkontroli nad polityką tej jednostki.

Jeżeli jednostka posiada bezpośrednio lub pośrednio (np. poprzez jednostki zależne) 20 % lub więcej praw głosu w jednostce, w której dokonano inwestycji, to zakłada się, że jednostka wywiera znaczący wpływ na tę jednostkę, chyba że można w sposób oczywisty wykazać, że jest inaczej. Natomiast jeśli jednostka posiada bezpośrednio lub pośrednio (np. poprzez jednostki zależne) mniej niż 20 % praw głosu w jednostce, w której dokonano inwestycji, to można założyć, że nie wywiera ona na tę jednostkę znaczącego wpływu, chyba że można w sposób oczywisty taki wpływ wykazać. Posiadanie kontrolnego pakietu lub znaczącej części udziałów przez innego inwestora nie wyklucza możliwości wywierania znaczącego wpływu przez jednostkę.]

Rozważając wszystkie możliwe związki występujące pomiędzy podmiotami powiązanymi, zwraca się uwagę na istotę związku, a nie jedynie jego formę prawną.

W kontekście niniejszego standardu za podmioty powiązane nie uznaje się:

- a) dwóch jednostek tylko z racji tego, iż posiadają wspólnego dyrektora lub innego członka kluczowego personelu kierowniczego lub z racji tego, że członek kluczowego personelu kierowniczego jednej jednostki ma znaczący wpływ na drugą jednostkę;
- b) dwóch wspólników wspólnego przedsięwzięcia tylko z racji tego, iż sprawują współkontrolę nad wspólnym przedsięwzięciem;
- c) (i) instytucji lub osób zapewniających źródła finansowania;  
(ii) związków zawodowych;  
(iii) jednostek użyteczności publicznej;  
(iv) departamentów i agencji rządowych, które nie kontrolują ani nie kontrolują wspólnie jednostki sprawozdawczej i nie mają na nią znaczącego wpływu;  
jedynie na podstawie ich rutynowych kontaktów z jednostką (mimo iż mogą one ograniczać swobodę działania jednostki lub uczestniczyć w jej procesach decyzyjnych);
- d) pojedynczego odbiorcy, dostawcy, udzielającego koncesji, dystrybutora lub agenta, z którym jednostka prowadzi znaczącą część działalności, tylko w oparciu o przesłankę zależności ekonomicznej.

W definicji podmiotu powiązanego pojęcie jednostki stowarzyszonej obejmuje jednostki zależne tej jednostki stowarzyszonej, a pojęcie wspólnego przedsięwzięcia obejmuje jednostki zależne tego wspólnego przedsięwzięcia. Zatem, przykładowo, jednostka zależna jednostki stowarzyszonej i inwestor mający znaczny wpływ na jednostkę stowarzyszoną są ze sobą powiązani.



**Załącznik nr 2 – Wzór oświadczenia dotyczącego istniejących Podmiotów Powiązanych wobec Spółki.**

**WZÓR OŚWIADCZENIA DOTYCZĄCEGO ISTNIEJĄCYCH PODMIOTÓW POWIĄZANYCH WOBEC SPÓŁKI MENNICA POLSKA S.A**

**Dane dotyczące osoby składającej oświadczenie:**

Imię:	
Nazwisko:	
Pełniona funkcja w Spółce:	

**Dane dotyczące Podmiotów Powiązanych wobec Spółki osoby składającej oświadczenie:**

L.p.	Nazwa (imię i nazwisko) podmiotu	Opis powiązania Podmiotu Powiązanego ze Spółką
1.		
2.		
3.		
4.		

\_\_\_\_\_  
(data, podpis)



[MSR 28

*Znaczący wpływ* jest to władza pozwalająca na uczestniczenie w podejmowaniu decyzji na temat polityki finansowej i operacyjnej jednostki, w której dokonano inwestycji, niepolegająca jednak na sprawowaniu kontroli lub współkontroli nad polityką tej jednostki.

Jeżeli jednostka posiada bezpośrednio lub pośrednio (np. poprzez jednostki zależne) 20 % lub więcej praw głosu w jednostce, w której dokonano inwestycji, to zakłada się, że jednostka wywiera znaczący wpływ na tę jednostkę, chyba że można w sposób oczywisty wykazać, że jest inaczej. Natomiast jeśli jednostka posiada bezpośrednio lub pośrednio (np. poprzez jednostki zależne) mniej niż 20 % praw głosu w jednostce, w której dokonano inwestycji, to można założyć, że nie wywiera ona na tę jednostkę znaczącego wpływu, chyba że można w sposób oczywisty taki wpływ wykazać. Posiadanie kontrolnego pakietu lub znaczącej części udziałów przez innego inwestora nie wyklucza możliwości wywierania znaczącego wpływu przez jednostkę.]

Rozważając wszystkie możliwe związki występujące pomiędzy podmiotami powiązanymi, zwraca się uwagę na istotę związku, a nie jedynie jego formę prawną.

W kontekście niniejszego standardu za podmioty powiązane nie uznaje się:

- a) dwóch jednostek tylko z racji tego, iż posiadają wspólnego dyrektora lub innego członka kluczowego personelu kierowniczego lub z racji tego, że członek kluczowego personelu kierowniczego jednej jednostki ma znaczący wpływ na drugą jednostkę;
- b) dwóch wspólników wspólnego przedsięwzięcia tylko z racji tego, iż sprawują współkontrolę nad wspólnym przedsięwzięciem;
- c) (i) instytucji lub osób zapewniających źródła finansowania;  
(ii) związków zawodowych;  
(iii) jednostek użyteczności publicznej;  
(iv) departamentów i agencji rządowych, które nie kontrolują ani nie kontrolują wspólnie jednostki sprawozdawczej i nie mają na nią znaczącego wpływu;  
jedynie na podstawie ich rutynowych kontaktów z jednostką (mimo iż mogą one ograniczać swobodę działania jednostki lub uczestniczyć w jej procesach decyzyjnych);
- d) pojedynczego odbiorcy, dostawcy, udzielającego koncesji, dystrybutora lub ajenta, z którym jednostka prowadzi znaczącą część działalności, tylko w oparciu o przesłankę zależności ekonomicznej.

W definicji podmiotu powiązanego pojęcie jednostki stowarzyszonej obejmuje jednostki zależne tej jednostki stowarzyszonej, a pojęcie wspólnego przedsięwzięcia obejmuje jednostki zależne tego wspólnego przedsięwzięcia. Zatem, przykładowo, jednostka zależna jednostki stowarzyszonej i inwestor mający znaczny wpływ na jednostkę stowarzyszoną są ze sobą powiązani.

