

Procedura dotycząca istotnych transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi z ZPC
OTMUCHÓW S.A. oraz okresowej oceny transakcji dokonywanej przez Radę Nadzorczą
ZPC OTMUCHÓW S.A.

*(Przyjęta zgodnie z wymogami art. 90j ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej
i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz
o spółkach publicznych)*

Spis treści:

1. Definicje.....	3
2. Cel, zakres regulacji oraz adresaci	4
3. Istotna transakcja	5
4. Zgoda Rady Nadzorczej	6
5. Publikacja.....	7
6. Procedura okresowej oceny	8
7. Załączniki	8

1. Definicje

W rozumieniu niniejszej procedury używane w niej pojęcia rozumie się w następujący sposób:

Istotna transakcja	<p>Z zastrzeżeniem przypadków opisanych w ust. 4 niniejszej Procedury, jest to transakcja zawierana przez Spółkę z Podmiotem powiązaniem, której wartość przekracza 5% sumy aktywów Spółki w rozumieniu Ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego i opublikowanego rocznego sprawozdania finansowego Spółki, a także transakcja zawierana przez podmiot powiązany Spółki z Podmiotem zależnym Spółki, której wartość przekracza 5% sumy aktywów podmiotu zależnego Spółki w rozumieniu Ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego rocznego sprawozdania finansowego podmiotu zależnego Spółki.</p> <p>W ramach Istotnych transakcji wyróżnia się Typowe oraz Nietypowe Istotne transakcje zgodnie ze znaczeniem nadanym tym definicjom w Procedurze.</p>
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości [Dz.U. z 2019 r. poz. 351, z późn. zm.].
MSR 24	Międzynarodowy Standard Rachunkowości 24 – <i>Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych</i> .
Nietypowa istotna transakcja	Istotna transakcja nie kwalifikująca się jako Typowa Istotna transakcja.
Podmiot zależny	Podmiot, w stosunku do którego Spółka jest jednostką dominującą w rozumieniu Ustawy o rachunkowości, przy czym wszystkie jednostki zależne (w rozumieniu tej ustawy) od tej jednostki zależnej uważa się również za jednostki zależne od tej jednostki dominującej w stosunku do Spółki.
Podmiot powiązany	Podmiot, który spełnia kryteria powiązania z inną jednostką w rozumieniu MSR 24 ¹ .
Procedura	Niniejsza procedura dotycząca Istotnych transakcji pomiędzy Podmiotami powiązanymi z ZPC OTMUCHÓW S.A. oraz okresowej oceny transakcji dokonywanej przez Radę Nadzorczą ZPC OTMUCHÓW S.A.

¹ Podmiot powiązany 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);

Rada Nadzorcza	Rada Nadzorcza ZPC OTMUCHÓW S.A.
Raport z transakcji	Zestawienie przygotowywane cyklicznie przez Zarząd Spółki, obejmujące: <ul style="list-style-type: none"> a) raport z Istotnych transakcji zawartych przez Spółkę z Podmiotami powiązanymi; oraz b) raport z transakcji zawartych między Podmiotami powiązanymi ze Spółką, a Podmiotami zależnymi Spółki – które zostały uznane przez Zarząd za Istotne transakcje zawierane na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności Podmiotu zależnego Spółki, o którym mowa w ust. 6.4 Procedury.
Rozporządzenie MAR	Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 596/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie nadużyć na rynku (rozporządzenie w sprawie nadużyć na rynku) oraz uchylające dyrektywę 2003/6/WE Parlamentu Europejskiego i Rady i dyrektywy Komisji.
Spółka	ZPC OTMUCHÓW S.A.
Typowa Istotna transakcja	Istotna Transakcja, o której mowa w ust. 3.4 Procedury, w szczególności transakcja zawarta na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności Spółki.
UOP	Ustawa z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz.U. 2005 Nr 184, poz. 1539 z późn. zm.).

2. Cel, zakres regulacji oraz adresaci

2.1. Celem niniejszej Procedury jest okresowa, cykliczna weryfikacja, czy Istotne transakcje zawierane przez Spółkę z Podmiotami powiązanymi oraz przez Podmioty powiązane Spółki z Podmiotami zależnym Spółki zawierane są na warunkach rynkowych w zakresie zwykłej działalności Spółki oraz Podmiotów zależnych Spółki.

2.2. Niniejsza procedura zakresem swojej regulacji obejmuje określenie kryteriów:

- a) uznawania transakcji za istotne w rozumieniu UOP,
- b) konieczności wyrażania zgody przez Radę Nadzorczą ZPC OTMUCHÓW S.A. na zawarcie Nietypowej Transakcji istotnej z Podmiotami powiązanymi;
- c) zasad okresowej oceny przez Radę Nadzorczą ZPC OTMUCHÓW S.A. transakcji pomiędzy Podmiotami powiązanymi w ramach Grupy Kapitałowej ZPC OTMUCHÓW S.A.;
- d) innych obowiązków Spółki w przedmiotowym zakresie w tym związanych z dokonywaniem wymaganych ujawnień na stornie internetowej Spółki.

2.3 Adresatami niniejszej procedury są:

- a) Rada Nadzorcza;
- b) Zarząd ZPC OTMUCHÓW S.A.;
- c) pracownicy zarządzający komórkami organizacyjnymi Spółki, w szczególności następujące działy:
 - (i) Dział Sprzedaży
 - (ii) Dział Zakupów i Logistyki;
 - (iii) Dział Prawny;
 - (iv) Dział Księgowości;
 - (v) Dział Personalny;
 - (vi) Dział Kontrolingu
 - (vii) Dział Technologii i Jakości;
 - (viii) Dział IT;
 - (ix) Dział Techniczny;
 - (x) Dział Produkcji.

2.4. Wszystkie wątpliwości dotyczące interpretacji Procedury rozstrzyga Rada Nadzorcza.

3. Istotna transakcja

3.1. Przez Istotną transakcję rozumie się:

- a) transakcję zawieraną przez Spółkę z Podmiotem powiązaniem, której wartość przekracza 5% sumy aktywów Spółki w rozumieniu Ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego i opublikowanego rocznego sprawozdania finansowego Spółki,
- b) transakcję zawieraną przez Podmiot powiązany Spółki z Podmiotem zależnym Spółki, której wartość przekracza 5% sumy aktywów Podmiotu zależnego Spółki w rozumieniu Ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Podmiotu zależnego Spółki.

3.2. Szczególne przypadki ustalania wartości transakcji obejmują:

- a) 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 będących przedmiotem tej umowy za cały czas jej obowiązywania,
- b) 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,
- c) wartości poszczególnych transakcji zawartych z tym samym Podmiotem powiązaniem w okresie poprzedzających 12 miesięcy, z zastrzeżeniem że wartość netto żadnej z transakcji nie przekracza wielkości stanowiącej o istotności wskazanej w definicji Istotnej transakcji, podlegają zsumowaniu.

3.3. Zasady określone w ust. 3.2. mają zastosowanie również do transakcji, o których mowa w ust. 3.1 lit. b) Procedury.

3.4. Za Typowe Istotne Transakcje uznaje się transakcje:

- a) zawierane na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności Spółki;

- b) zawierane przez Spółkę z Podmiotem zależnym, jeżeli Spółka jest jedynym akcjonariuszem lub udziałowcem spółki będącej jej Podmiotem zależnym;
- c) związane z wypłatą wynagrodzeń członkom zarządu lub rady nadzorcze Spółki i jej Podmiotów powiązanych i Podmiotów zależnych, należnych zgodnie z przyjętą w Spółce polityką wynagrodzeń.

3.4. Warunki transakcji uznaje się za rynkowe w sytuacji, gdy warunki przeprowadzenia i rozliczenia transakcji charakteryzują się parametrami analogicznymi do transakcji zawieranych z podmiotami niepowiązanymi ze Spółką.

3.5. Na potrzeby ustalenia rynkowego charakteru transakcji stosuje się zasady przyjęte dla procesu weryfikacji oraz ustalenia cen transferowych funkcjonujących w ramach Spółki.

3.6. W ramach oceny czy transakcje zawarte są w ramach zwykłej działalności Spółki, Rada Nadzorcza bierze pod uwagę okoliczności konkretnego przypadku, w szczególności zaś cel i rodzaj działalności Spółki, przynależność ocenianej czynności do tego rodzaju działalności oraz jej doniosłość z punktu widzenia rozmiaru tej działalności.

3.7. Za transakcje zawarte w ramach zwykłej działalności Spółki uznaje się w szczególności transakcje dotyczące:

- a) Sprzedaży wyrobów gotowych, materiałów i towarów.
- b) Świadczenia usług między podmiotami w grupie.
- c) Świadczenie usług finansowych.

3.8. Do transakcji z zakresu zwykłej działalności Spółki nie zalicza się działań, które związane są ze szczególnym ryzykiem lub grożą kolizją interesów Spółki oraz Podmiotów powiązanych czy Podmiotów zależnych.

3.9. Za Nietypowe Istotne Transakcje uznaje się transakcje, które nie kwalifikują się jako Typowe Istotne Transakcje, w tym:

- a) Inne niż wymienione w punkcie 3.7.

4. Zgoda Rady Nadzorczej

4.1. Zawarcie Nietypowej Istotnej Transakcji pomiędzy Spółką, a Podmiotem powiązanym wymaga pisemnej zgody Rady Nadzorczej.

4.2. O zgodę na zawarcie Nietypowej Istotnej Transakcji Zarząd Spółki występuje do Rady Nadzorczej w terminie pozwalającym na jego rozpatrzenie przez Radę Nadzorczą zgodnie ze standardami korporacyjnymi Spółki.

4.3. Zgody Rady Nadzorczej wymaga również zawarcie transakcji, która samodzielnie nie spełnia warunków istotności, jednakże której zawarcie w konsekwencji doprowadzi do przekroczenia progu uznania za Nietypową Transakcję Istotną.

4.4. Przy podejmowaniu decyzji dotyczących wyrażenia zgody, o której mowa w ust. od 4.1 do 4.3 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.

- 4.5. Wyrażenie zgody możliwe jest przed zawarciem Istotnej transakcji albo po jej zawarciu, jednak nie później niż dwa miesiące od dnia zawarcia Istotnej transakcji.
- 4.6. W przypadku gdy Istotna transakcja dotyczy interesów członka Rady Nadzorczej, nie bierze on udziału w podejmowaniu decyzji o wyrażeniu zgody na zawarcie tej transakcji.
- 4.7. Przepisy Procedury nie naruszają wymogów innych aktów powszechnie obowiązujących oraz regulacji wewnętrznych ZPC OTMUCHÓW S.A., w szczególności Statutu Spółki w zakresie szczególnych warunków udzielania zgód korporacyjnych organów Spółki na zawieranie transakcji.
- 4.8. Statut Spółki może przewidywać, że zgodę na zawarcie Istotnej transakcji może wyrażać również Walne Zgromadzenie ZPC OTMUCHÓW S.A. W takim przypadku, jeżeli Istotna Transakcja dotyczy interesów akcjonariusza, nie bierze on udziału w głosowaniu.

5. Publikacja

- 5.1. Spółka zamieszcza na swojej stronie internetowej informację o:
 - a) Nietypowej Istotnej Transakcji najpóźniej w momencie zawarcia tej transakcji,
 - b) w przypadku zawarcia Nietypowej Istotnej Transakcji i następczym braku wyrażenia przez Radę Nadzorczą zgody na jej zawarcie – o braku uzyskania wymaganej zgody poprzez zaktualizowanie informacji dotyczącej danej transakcji - przy aktualizacji podaje się datę i przyczynę wystąpienia zmiany, która skutkuje aktualizacją.
- 5.2. Informacja dotycząca Nietypowej Istotnej Transakcji zawiera 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 pomiędzy spółką a Podmiotem powiązanym, z którym zawierana jest Istotna transakcja;
 - c) datę, wartość, okres obowiązywania Istotnej transakcji;
 - d) informacje niezbędne do oceny, czy Istotna transakcja została zawarta na warunkach rynkowych i czy jest uzasadniona interesem Spółki i akcjonariuszy niebędących Podmiotami powiązanymi, w tym akcjonariuszy mniejszościowych.
- 5.3. Publikowane informacje dotyczą także transakcji zawartych między Podmiotami powiązanymi Spółki a Podmiotami zależnymi Spółki – które są kwalifikowane jako Nietypowe Istotne transakcje. Informacje te zawierają także dodatkowo dane o Podmiocie zależnym Spółki i charakterze zależności między Spółką, a Podmiotem zależnym Spółki.
- 5.4. W przypadku, o którym mowa w ust. 3.2 lit c) Procedury (sumowanie transakcji w okresie ostatnich 12 miesięcy do osiągnięcia progu istotności) informacja zamieszczana na stronie internetowej dotyczy wszystkich transakcji, których suma wartości, przekracza wielkość Istotnej Transakcji i jest zamieszczana na stronie internetowej Spółki niezwłocznie po takim przekroczeniu.
- 5.5. W sytuacji gdy transakcja z Podmiotem powiązanym, albo pomiędzy Podmiotem powiązanym Spółki a Podmiotem zależnym Spółki, stanowi w ocenie Spółki jednocześnie informację poufną, do której stosuje się art. 17 Rozporządzenia MAR, również w przypadku jej opóźnienia, ustępów od 5.1 do 5.4 nie stosuje się, aczkolwiek po publikacji odpowiedniego raportu bieżącego, dla zachowania przejrzystości w przekazywaniu informacji o transakcjach z Podmiotami powiązanymi, Spółka dodatkowo zamieszcza taką informację na swojej na stronie internetowej w zakładce desygnowanej Istotnym transakcjom z Podmiotami powiązanymi.
- 5.6. W przypadku, o którym mowa w ust. 5.5 raport bieżący dotyczący Istotnej Transakcji zawiera informacje, o których mowa w ust. 5.2 powyżej wraz z informacją nt. zgody Rady Nadzorczej, o której mowa w ust. 4.1 powyżej.

6. Procedura okresowej oceny

- 6.1. Typowe Istotne Transakcje nie wymagają z zastrzeżeniem ust. 4.7 powyżej zgody Rady Nadzorczej Spółki oraz nie podlegają ujawnianiu na stronie internetowej Spółki lecz podlegają okresowej ocenie Rady Nadzorczej.
- 6.2. W celu możliwości wydania ocen, o których mowa w ust. 6.1 Rada Nadzorcza otrzymuje od Spółki Raport z transakcji.
- 6.3. Raport z transakcji przygotowywany jest przez Dział Księgowości/Kontrologu Spółki w terminie kwartalnym do 15-go dnia każdego miesiąca i obejmuje transakcje zawarte w zakończonym kwartale . Wzór Raportu z transakcji stanowi Załącznik nr 1 do Procedury.
- 6.4. Raport z transakcji może być przygotowywany w wersji elektronicznej w postaci pliku Excel. Wzór, o którym mowa w ust. 6.3 powyżej stosuje się odpowiednio.
- 6.5. Zarządzający poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Spółki, przesyłają na Wzorce stanowiącym Załącznik nr 1 do Procedury informację o zamiarze oraz następnie o zawarciu Istotnej Transakcji niezwłocznie po jej zawarciu do Działu Księgowości/Kontrologu Spółki, z zachowaniem regulacji wewnętrznych ZPC OTMUCHÓW S.A. w zakresie szczególnych warunków udzielania zgód korporacyjnych organów Spółki na zawieranie transakcji.
- 6.6. Kierownik Działu Księgowości/Kontrologu Spółki sporządza i przesyła Raport z transakcji do wiadomości Zarządu Spółki, po czym Zarząd Spółki wysyła Raport z transakcji do Rady Nadzorczej na adresy e - mail standardowo używane przez członków organów do komunikacji wewnątrz korporacyjnej.
- 6.7. Rada Nadzorcza dokonuje oceny Istotnych Transakcji i ewentualnie udziela na nie zgody na podstawie niniejszej Procedury, w terminie:
 - a) 30 dni od dnia otrzymania Raportu z planowanej transakcji (uprzednia zgoda), lub
 - b) w terminie, o którym mowa w ust. 4.5 powyżej, w sytuacji gdy:
 - (i) Raport z Transakcji wskazywałby na fakt zawarcia Nietypowej Istotnej Transakcji bez uprzedniego ubiegania się o zgodę na dokonanie takiej transakcji (odmienna kwalifikacja charakteru transakcji), oraz
 - (ii) możliwość wydania takiej zgody byłaby pozytywnie oceniona przez Radę Nadzorczą.
- 6.8. Rada Nadzorcza informuje Zarząd Spółki o wynikach oceny niezwłocznie po jej wydaniu.
- 6.9. W przypadku braku wydania następczej zgody na zawarcie Istotnej Transakcji, którą Rada Nadzorcza uznałaby za nietypową Zarząd Spółki podejmuje właściwe kroki prawne związane z faktem zawarcia danej transakcji.

7. Załączniki

- 7.1. Wzór Raportu z transakcji (w formie elektronicznej).