



# DECORA S.A.

## INDYWIDUALNY STANDARD RAPORTOWANIA (ISR)

OPRACOWANY NA PODSTAWIE OGÓLNYCH STANDARDÓW RAPORTOWANIA – OSR 1 I OSR2

Środa Wielkopolska, 01.07.2016

**Arbiton**  
FLOOR EXPERT

**Vidella**  
HOME DESIGN

Decora S.A.  
ul. Prądzińskiego 24a  
63-000 Środa Wlkp.  
Poland

tel. +48 61 2864200  
fax +48 61 2854975  
e-mail: office@decora.pl  
www.decora.eu

kapitał zakładowy:  
565.166,00 PLN  
kapitał wpłacony:  
565.166,00 PLN

Sąd Rejonowy – Nowe Miasto  
i Wlkp. w Poznaniu, Wydział VIII  
Krajowego Rejestru Sądowego  
Nr KRS: 0000224559  
NIP UE: PL 786-10-00-577

Konto:  
Bank Zachodni WBK S.A.,  
I o/Środa Wlkp.  
02 1090 1418 0000 0000 4101 4967



Wyróżnienie w kategorii  
**PERŁY DUŻE 2014**

**PODSTAWOWE DANE EMITENTA:**

---

Nazwa	<b>DECORA Spółka Akcyjna</b>
Adres	<b>Ul. Prądyńskiego 24a 63-000 Środa Wielkopolska</b>
Kraj	<b>Polska</b>
KRS	<b>0000224559</b>
REGON	<b>630247715</b>
NIP	<b>7861000577</b>
Numer telefonu	<b>+48 61 28 64 200</b>
Adres e-mail	<b>ir@decora.pl</b>
Adres strony www	<b>www.decora.pl</b>
Zarząd	<b>Waldemar Osuch – Prezes Zarządu, Artur Hibner – Członek Zarządu</b>

---

## **DEFINICJE:**

Ilekcroć w niniejszym dokumencie jest mowa o :

**Emitencie**- rozumie się przez to Spółkę Decora S.A. z siedzibą w Środzie Wielkopolskiej,

**Grupie kapitałowej emitenta** - rozumie się przez to grupę kapitałową w rozumieniu obowiązujących Emitenta przepisów o rachunkowości;

**Jednostce dominującej** - rozumie się przez to Emitenta - Spółkę Decora S.A. z siedzibą w Środzie Wielkopolskiej;

**Jednostce zależnej od Emitenta** - rozumie się przez to jednostkę zależną w rozumieniu obowiązujących Emitenta przepisów o rachunkowości;

**Jednostkach powiązanych** - rozumie się przez to jednostki powiązane w rozumieniu obowiązujących Emitenta przepisów o rachunkowości;

**Podmiocie powiązanym** - rozumie się przez to:

- a) podmiot dominujący nad Emitentem, lub osobę, która w chwili przekazania informacji jest jego małżonkiem lub osobą faktycznie pozostającą z nim we wspólnym pożyciu,
- b) jednostkę podporządkowaną Emitentowi lub podmiotowi dominującemu nad Emitentem, znaczącego inwestora, jednostki znajdujące się wraz z Emitentem pod wspólną kontrolą, a także wspólnika jednostki współzależnej,
- c) innego akcjonariusza (wspólnika) posiadającego, w rozumieniu ustawy o ofercie publicznej, w chwili przekazania informacji co najmniej 20 % głosów na walnym zgromadzeniu Emitenta, a także jednostkę od niego zależną lub podmiot, w którym jest osobą zarządzającą,
- d) osobę, która w chwili przekazania informacji jest osobą zarządzającą lub nadzorującą Emitenta lub Jednostki z nim powiązanej,
- e) osobę, która w chwili przekazania informacji jest małżonkiem lub osobą faktycznie pozostającą we wspólnym pożyciu, krewnym lub powinowatym do drugiego stopnia, przysposobionym lub przysposabiającym, osobą związaną z tytułu opieki lub kurateli z którąkolwiek osobą zarządzającą lub nadzorującą Emitenta lub Jednostki z nim powiązanej,
- f) jednostkę kontrolowaną, współkontrolowaną lub inną jednostkę, w której osobą zarządzającą lub nadzorującą jest, lub na którą wywiera znaczący wpływ, lub posiada w niej znaczącą liczbę głosów, bezpośrednio albo pośrednio osoba, o której mowa w lit. d i e;

**Osobie nadzorującej** - rozumie się przez to w szczególności członka rady nadzorczej, członka komisji rewizyjnej Emitenta;

**Osobie zarządzającej** - rozumie się przez to osoby mające istotny wpływ na zarządzanie Emitentem, a w szczególności: członka zarządu , osobę pełniącą obowiązki członka zarządu;

**Podjęciu decyzji o zamiarze** - rozumie się przez to podjęcie przez organ Emitenta decyzji o wszczęciu procedury, która ma doprowadzić do zrealizowania wskazanego zamiaru;

**Informacji poufnej** - rozumie się przez to zgodnie z art. 7 ust 1 lit a) Rozporządzenia Market Abuse Regulation określone w sposób precyzyjny informacje, które nie zostały podane do

wiadomości publicznej, dotyczące, bezpośrednio lub pośrednio, jednego lub większej liczby emitentów lub jednego lub większej liczby instrumentów finansowych, a które w przypadku podania ich do wiadomości publicznej miałyby prawdopodobnie znaczący wpływ na ceny tych instrumentów finansowych lub na ceny powiązanych pochodnych instrumentów finansowych;

**Ratingu** - rozumie się przez to ocenę ryzyka inwestycyjnego związanego z określonymi papierami wartościowymi lub zdolnością Emitenta do terminowej spłaty zaciągniętych zobowiązań, dokonywaną przez wyspecjalizowaną instytucję;

**Nabyciu** - rozumie się przez to przeniesienie, na rzecz Emitenta lub Jednostki od niego zależnej, prawa własności, innego prawa rzeczowego lub prawa do używania, a także objęcie akcji (udziałów);

**Zbyciu** - rozumie się przez to przeniesienie, przez Emitenta lub przez Jednostkę od niego zależną, prawa własności, innego prawa rzeczowego lub prawa do używania;

**Kontroli nad Emitentem** – rozumie się przez to zdolność do kierowania polityką finansową i operacyjną Emitenta, w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych z działalności Emitenta, w tym w szczególności do powołania większości Osób nadzorujących Emitenta

**Roku obrotowym** – rozumie się przez to rok kalendarzowy;

**Poprzednim roku obrotowym**- rozumie się przez to skonsolidowane dane finansowe wynikające z ostatniego zatwierdzonego przez zwyczajne walne zgromadzenie akcjonariuszy sprawozdania finansowego Grupy kapitałowej emitenta;

**Bieżącym okresie sprawozdawczym**– rozumie się przez to bieżący kwartał kalendarzowy;

**Porównywalnym okresie sprawozdawczym** - rozumie się przez to analogiczny kwartał kalendarzowy w roku poprzednim;

**Istotnej wartości (istotności)** – rozumie się przez to równowartość 1% sumy bilansowej w Poprzednim roku obrotowym;

**Znaczej wartości** - rozumie się przez to równowartość 10% kapitałów własnych w Poprzednim roku obrotowym;

**Znaczącej umowie** - rozumie się przez to umowę lub umowy, której jedną ze stron jest Emitent lub Jednostki od niego zależne, a których przedmiot ma wartość co najmniej 10% przychodów ze sprzedaży netto w Poprzednim roku obrotowym, pomniejszonych o bonusy i skonta.

W przypadku znaczącej umowy wieloletniej przez wartość przedmiotu umowy rozumie się łączną wartość świadczeń wynikających z tej umowy w Roku obrotowym.

W przypadku znaczącej umowy zawartej na czas nieoznaczony wartością przedmiotu umowy jest łączna wartość świadczeń wynikających z tej umowy w Roku obrotowym.

W przypadku dwóch lub więcej umów zawieranych przez Emitenta lub Jednostki od niego zależne z jednym podmiotem w okresie krótszym niż Rok obrotowy sumowaniu podlega ich łączna wartość.

W przypadku współpracy w oparciu o zamówienia wartością przedmiotu umowy jest wartość świadczeń wynikających ze zrealizowanych zamówień w Roku obrotowym.

**Wartości bilansowej aktywów** – rozumie się przez to wartość w jakiej dany składnik aktywów jest ujmowany w bilansie, w rozumieniu obowiązujących Emitenta przepisów o rachunkowości;

**EBITDA** – rozumie się przez to wynik z działalności operacyjnej (EBIT) powiększony o amortyzację.

**Kursie walut** - Ilekroć niniejszy ISR odnosi się do kryterium równowartości w złotych waluty obcej, wartość waluty jest przeliczona według średniego kursu, ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski, obowiązującego dla tej waluty na dzień wystąpienia zdarzenia, którego dotyczy.

---

*Zastrzeżenie:*

*Bezwzględnie obowiązujące normy prawa krajowego i prawa Unii Europejskiej dotyczące informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych mają pierwszeństwo przed postanowieniami niniejszego ISR.*

## **CZĘŚĆ 1**

### **RAPORTOWANIE DANYCH FINANSOWYCH**

#### **ROZDZIAŁ I**

**Wydarzenia powodujące, że dane finansowe będą przekazywane niezwłocznie w trybie raportu bieżącego bez oczekiwania na termin przekazania raportu okresowego;**

##### **1. Zmiana wcześniejszych prognoz rocznych;**

Dotyczy nie tylko formalnie zakomunikowanych prognoz, ale także wszelkich innych przekazanych wcześniej informacji w zakresie przewidywanych wyników finansowych Emitenta lub Grupy kapitałowej emitenta.

Jako zmianę wcześniejszych deklaracji powodującą konieczność publikacji raportu rozumie się w odniesieniu do:

- a) przychodów ze sprzedaży netto - zmianę o co najmniej 10%, równą co najmniej Istotnej wartości;
- b) wyniku z działalności operacyjnej (EBIT) – zmianę o co najmniej 20%, równą co najmniej Istotnej wartości;
- c) EBITDA - zmianę o co najmniej 20%, równą co najmniej Istotnej wartości;
- d) wyniku finansowego netto - zmianę o co najmniej 20%, równą co najmniej Istotnej wartości.

##### **2. Odmienność od powszechnego szacowania rynku;**

Dotyczy sytuacji, gdy wybrane dane finansowe, które zwyczajowo są elementem raportu okresowego jednostkowego lub skonsolidowanego, odbiegają od powszechnego szacowania rynku rozumianego jako konsensus rynkowy.

Jako odmienność od powszechnego szacowania rynku rozumie się w odniesieniu do:

- a) przychodów ze sprzedaży netto - zmianę o co najmniej 10%, równą co najmniej Istotnej wartości;
- b) wyniku z działalności operacyjnej (EBIT) – zmianę o co najmniej 20%, równą co najmniej Istotnej wartości;
- c) EBITDA - zmianę o co najmniej 20%, równą co najmniej Istotnej wartości;
- d) wyniku finansowego netto - zmianę o co najmniej 20%, równą co najmniej Istotnej wartości.

##### **3. Nieoczekiwany charakter danych;**

Dotyczy każdej informacji, która nie jest oczekiwana przez rynek, a ma lub może mieć wpływ w Roku obrotowym na skonsolidowane wyniki finansowe Grupy kapitałowej emitenta w kwocie odpowiadającej co najmniej 20% wyniku z działalności operacyjnej (EBIT) za Poprzedni rok obrotowy, równą co najmniej Istotnej wartości.

##### **4. Brak możliwości utrzymania poufności;**

## ROZDZIAŁ II

**Wydarzenia będące danymi finansowymi, których zaistnienie przekłada się bezpośrednio na sytuację finansową i wyniki Emitenta lub Grupy kapitałowej emitenta, a w konsekwencji stanowią wydarzenie cenotwórcze i będą przekazywane niezwłocznie w trybie raportu bieżącego bez oczekiwania na termin przekazania raportu okresowego;**

Uwaga objaśniająca:

Specyfika Emitenta i Grupy kapitałowej emitenta wymaga przyjęcia do porównania tylko jednego Porównywalnego okresu sprawozdawczego ze względu na zmniejszenie sprzedaży na rynkach Europy Wschodniej w 2015 roku.

### **1. Zmiana poziomu skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży netto;**

Konieczność przekazania na rynek raportu dotyczącego takiego wydarzenia pojawi się w momencie zmiany poziomu skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży netto w Bieżącym okresie sprawozdawczym w stosunku do Porównywalnego okresu sprawozdawczego o co najmniej 20%, równą co najmniej Istotnej wartości

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności:

- a) poziomy skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży netto w Bieżącym i Porównywalnym okresie sprawozdawczym;
- b) zmianę poziomu skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży netto określoną procentowo i kwotowo;
- c) stanowisko zarządu Emitenta dotyczące najważniejszych przyczyn zmiany oraz jej wpływu na bieżące i przyszłe wyniki finansowe Emitenta i Grupy kapitałowej emitenta;
- d) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

### **2. Zmiana poziomu skonsolidowanego wyniku brutto ze sprzedaży;**

Konieczność przekazania na rynek raportu dotyczącego takiego wydarzenia pojawi się w momencie zmiany:

- a) procentowego (%) poziomu skonsolidowanego wyniku brutto ze sprzedaży w Bieżącym okresie sprawozdawczym w stosunku do Porównywalnego okresu sprawozdawczego o co najmniej 5 punktów procentowych;  
lub
- b) kwoty skonsolidowanego wyniku brutto ze sprzedaży w Bieżącym okresie sprawozdawczym w stosunku do Porównywalnego okresu sprawozdawczego o co najmniej 20%, równą co najmniej Istotnej wartości;

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności:

- a) poziomy skonsolidowanego wyniku brutto ze sprzedaży określone procentowo i kwotowo w Bieżącym i Porównywalnym okresie sprawozdawczym;
- b) zmianę poziomu skonsolidowanego wyniku brutto ze sprzedaży odpowiednio w zakresie punktów procentowych lub kwoty;

- c) stanowisko zarządu Emitenta dotyczące najważniejszych przyczyn zmiany oraz jej wpływu na bieżące i przyszłe wyniki finansowe Emitenta i Grupy kapitałowej emitenta;
- d) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

### **3. Nadzwyczajne zmiany w poziomie skonsolidowanych kosztów ogólnego zarządu;**

Konieczność przekazania na rynek raportu dotyczącego takiego wydarzenia pojawi się w momencie zmiany poziomu skonsolidowanych kosztów ogólnego zarządu w Bieżącym okresie sprawozdawczym w stosunku do Porównywalnego okresu sprawozdawczego o co najmniej 30%.

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności:

- a) Poziom skonsolidowanych kosztów ogólnego zarządu w Bieżącym i Porównywalnym okresie sprawozdawczym;
- b) zmianę poziomu skonsolidowanych kosztów ogólnego zarządu określoną procentowo i kwotowo;
- c) przyczyny zmiany w poziomie tych kosztów;
- d) stanowisko zarządu Emitenta dotyczące najważniejszych przyczyn zmiany oraz jej wpływu na bieżące i przyszłe wyniki finansowe Emitenta i Grupy kapitałowej emitenta;
- e) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

### **4. Nadzwyczajne zmiany w poziomie skonsolidowanych kosztów sprzedaży;**

Konieczność przekazania na rynek raportu dotyczącego takiego wydarzenia pojawi się w momencie, kiedy poziom skonsolidowanych kosztów sprzedaży w Bieżącym okresie sprawozdawczym w stosunku do Porównywalnego okresu sprawozdawczego zmieni się o co najmniej 10 punktów procentowych więcej lub mniej w stosunku do zmiany poziomu skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży netto w Bieżącym okresie sprawozdawczym w stosunku do Porównywalnego okresu sprawozdawczego.

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności:

- a) poziom skonsolidowanych kosztów sprzedaży w Bieżącym i Porównywalnym okresie sprawozdawczym;
- b) zmianę poziomu skonsolidowanych kosztów sprzedaży określoną procentowo i kwotowo;
- c) poziom skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży netto w Bieżącym i Porównywalnym okresie sprawozdawczym;
- d) zmianę poziomu skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży netto określoną procentowo i kwotowo;
- e) poziom odchylenia skonsolidowanych kosztów sprzedaży w stosunku do poziomu odchylenia skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży netto;
- f) przyczyny zmiany w poziomie tych kosztów;



- g) stanowisko zarządu Emitenta dotyczące najważniejszych przyczyn zmiany oraz jej wpływu na bieżące i przyszłe wyniki finansowe Emitenta i Grupy kapitałowej emitenta;
- h) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

**5. Utworzenie lub rozwiązanie nadzwyczajnych rezerw;**

Konieczność przekazania na rynek raportu dotyczącego takiego wydarzenia pojawi się w momencie, kiedy wartość utworzonych lub rozwiązyanych rezerw przekroczy w Bieżącym okresie sprawozdawczym co najmniej 20% wyniku z działalności operacyjnej (EBIT) za Poprzedni rok obrotowy i będzie równa co najmniej Istotnej wartości.

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności:

- a) tytuły i kwoty utworzonych lub rozwiązyanych nadzwyczajnych rezerw;
- b) przyczyny ich utworzenie lub rozwiązania;
- c) informację, czy jest to zdarzenie jednorazowe;
- d) stanowisko zarządu Emitenta o wpływie utworzonych lub rozwiązyanych nadzwyczajnych rezerw na bieżące i przyszłe wyniki finansowe Emitenta i Grupy kapitałowej emitenta;
- e) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

**6. Utworzenie lub rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość aktywów, z wyłączeniem amortyzacji środków trwałych;**

Konieczność przekazania na rynek raportu dotyczącego takiego wydarzenia pojawi się w momencie, kiedy wartość utworzonych lub rozwiązyanych odpisów aktualizujących wartość aktywów przekroczy w Bieżącym okresie sprawozdawczym co najmniej 20% wyniku z działalności operacyjnej (EBIT) za Poprzedni rok obrotowy i będzie równa co najmniej Istotnej wartości.

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności:

- a) tytuły i kwoty utworzonych lub rozwiązyanych odpisów aktualizujących wartość aktywów;
- b) przyczyny ich utworzenie lub rozwiązania;
- c) informację, czy jest to zdarzenie jednorazowe;
- d) stanowisko zarządu Emitenta o wpływie utworzenia lub rozwiązania odpisów aktualizujących wartość aktywów na bieżące i przyszłe wyniki finansowe Emitenta i Grupy kapitałowej emitenta;
- e) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

**7. Likwidacja majątku trwałego lub obrotowego nie mająca pokrycia we wcześniej utworzonych odpisach aktualizujących lub rezerwach;**

Konieczność przekazania na rynek raportu dotyczącego takiego wydarzenia pojawi się w momencie, kiedy wartość dokonanych likwidacji majątku trwałego lub obrotowego nie mająca pokrycia we wcześniej utworzonych odpisach aktualizujących lub rezerwach przekroczy w Bieżącym okresie sprawozdawczym co najmniej 20% wyniku z działalności operacyjnej (EBIT) za Poprzedni rok obrotowy i będzie równa co najmniej Istotnej wartości. Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności:

- a) rodzaje i wartość majątku trwałego i obrotowego podlegającego likwidacji;
- b) przyczyny dokonania ich likwidacji;
- c) informację, czy jest to zdarzenie jednorazowe;
- d) stanowisko zarządu Emitenta o wpływie tych likwidacji na bieżące i przyszłe wyniki finansowe Emitenta i Grupy kapitałowej emitenta;
- e) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

**8. Zmiana poziomu skonsolidowanego EBITDA;**

Konieczność przekazania na rynek raportu dotyczącego takiego wydarzenia pojawi się w momencie zmiany poziomu skonsolidowanego EBITDA w Bieżącym okresie sprawozdawczym w stosunku do Porównywalnego okresu sprawozdawczego o co najmniej 20% i będzie równa co najmniej Istotnej wartości.

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności:

- a) poziom skonsolidowanego EBITDA w Bieżącym i Porównywalnym okresie sprawozdawczym;
- b) zmianę poziomu skonsolidowanego EBITDA określoną procentowo i kwotowo;
- c) stanowisko zarządu Emitenta dotyczące najważniejszych przyczyn zmiany oraz jej wpływu na bieżące i przyszłe wyniki finansowe Emitenta i Grupy kapitałowej emitenta;
- d) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

**9. Zmiana poziomu skonsolidowanych kosztów lub przychodów finansowych;**

Konieczność przekazania na rynek raportu dotyczącego takiego wydarzenia pojawi się w momencie zmiany poziomu skonsolidowanych kosztów lub przychodów finansowych (liczonych per saldo) w Bieżącym okresie sprawozdawczym w stosunku do Porównywalnego okresu sprawozdawczego o co najmniej 30% i będzie równa co najmniej Istotnej wartości.

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności:

- a) poziom skonsolidowanych kosztów lub przychodów finansowych (liczonych per saldo) w Bieżącym i Porównywalnym okresie sprawozdawczym;
- b) zmianę poziomu skonsolidowanych kosztów lub przychodów finansowych (liczonych per saldo) określoną procentowo i kwotowo;

- c) poziomy skonsolidowanych kosztów lub przychodów finansowych (liczonych per saldo) z tytułu odsetek w Bieżącym i Porównywalnym okresie sprawozdawczym;
- d) zmianę poziomu skonsolidowanych kosztów lub przychodów finansowych (liczonych per saldo) z tytułu odsetek określoną procentowo i kwotowo;
- e) poziomy skonsolidowanych kosztów lub przychodów finansowych (liczonych per saldo) z tytułu różnic kursowych w Bieżącym i Porównywalnym okresie sprawozdawczym;
- f) zmianę poziomu skonsolidowanych kosztów lub przychodów finansowych (liczonych per saldo) z tytułu różnic kursowych określoną procentowo i kwotowo;
- g) określenie jaką część stanowią różnice kursowe zrealizowane, a jaką pochodzące z wyceny na koniec Bieżącego i Porównywalnego okresu sprawozdawczego;
- h) poziomy pozostałych skonsolidowanych kosztów lub przychodów finansowych (liczonych per saldo) w Bieżącym i Porównywalnym okresie sprawozdawczym;
- i) zmianę poziomu pozostałych skonsolidowanych kosztów lub przychodów finansowych (liczonych per saldo) określoną procentowo i kwotowo;
- j) stanowisko zarządu Emitenta dotyczące najważniejszych przyczyn zmiany oraz jej wpływu na bieżące i przyszłe wyniki finansowe Emitenta i Grupy kapitałowej Emitenta;
- k) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

#### **10. Zmiana skonsolidowanego wyniku finansowego netto;**

Konieczność przekazania na rynek raportu dotyczącego takiego wydarzenia pojawi się w momencie zmiany poziomu skonsolidowanego wyniku finansowego netto w Bieżącym okresie sprawozdawczym w stosunku do Porównywalnego okresu sprawozdawczego o co najmniej 20% i będzie równa co najmniej istotnej wartości.

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności:

- a) poziom skonsolidowanego wyniku finansowego netto w Bieżącym i Porównywalnym okresie sprawozdawczym;
- b) zmianę poziomu skonsolidowanego wyniku finansowego netto określoną procentowo i kwotowo;
- c) stanowisko zarządu Emitenta dotyczące najważniejszych przyczyn zmiany oraz jej wpływu na bieżące i przyszłe wyniki finansowe Emitenta i Grupy kapitałowej emitenta;
- d) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

#### **11. Wynik finansowy netto odbiegający od oczekiwań rynku;**

Konieczność przekazania na rynek raportu dotyczącego takiego wydarzenia pojawi się w momencie zmiany poziomu wyniku finansowego netto w stosunku do powszechnego oczekiwania rynku, w przypadku gdy w tym zakresie rynek osiągnął konsensus, o co najmniej 20%.

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności:

- a) poziomy wyniku finansowego netto w Bieżącym okresie sprawozdawczym oraz wynikający z konsensusu rynkowego;
- b) zmianę poziomu wyniku finansowego netto określoną procentowo i kwotowo;
- c) stanowisko zarządu Emitenta dotyczące najważniejszych przyczyn tego zdarzenia,
- d) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

## CZĘŚĆ 2

### RAPORTOWANIE BIEŻĄCYCH INFORMACJI POUFNYCH

#### ROZDZIAŁ I

#### Informacje poufne - zdarzenia dotyczące działalności operacyjnej;

#### 1. Nabycie lub zbycie aktywów o znacznej wartości przez Emitenta lub Jednostkę od niego zależną;

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności :

- a) oznaczenie stron umowy, na podstawie której doszło do nabycia lub zbycia przez nią aktywów;
- b) datę i sposób nabycia lub zbycia aktywów;
- c) podstawową charakterystykę nabytych lub zbytych aktywów;
- d) cenę, po jakiej zostały nabyte lub zbyte aktywa oraz w przypadku zbycia wartość bilansową tych aktywów w księgach rachunkowych Emitenta lub Jednostki od niego zależnej;
- e) w przypadku nabycia aktywów - źródło finansowania nabycia aktywów;
- f) w przypadku nabycia aktywów - określenie wyceny przedmiotowych aktywów wraz ze wskazaniem kluczowych założeń tej wyceny, jeżeli taka wycena została przeprowadzona przez niezależny podmiot, wraz ze wskazaniem tego niezależnego podmiotu;
- g) wskazanie przyczyn podjęcia decyzji o nabyciu lub zbyciu przedmiotowych aktywów;
- h) w przypadku gdy umowa nabycia, zbycia aktywów o znacznej wartości jest umową z Podmiotem powiązany - dodatkowo opis powiązań Emitenta lub Jednostki od niego zależnej z podmiotem zbywającym, lub nabywającym, oraz szczegółowy opis warunków tej umowy;
- i) w przypadku nabycia przedsiębiorstwa lub zorganizowanych części jego mienia, nieruchomości lub innych środków trwałych - oznaczenie rodzaju działalności gospodarczej, w której dane aktywa były wykorzystywane przed ich nabyciem przez Emitenta lub Jednostkę od niego zależną, oraz wskazanie, czy Emitent lub Jednostka od niego zależna planuje kontynuować ich dotychczasowy sposób wykorzystania, a jeżeli nie - podanie planowanego sposobu wykorzystania nabytych aktywów;
- j) w przypadku nabycia lub zbycia akcji (udziałów) - dodatkowo nazwę (firmę) jednostki, której akcje (udziały) są przedmiotem nabycia lub zbycia, ich udział w kapitale zakładowym tej jednostki oraz wartość nominalną tych aktywów i ich charakter jako długo- lub krótkoterminowej lokaty kapitałowej Emitenta lub Jednostki od niego zależnej, a także udział Emitenta lub Jednostki od niego zależnej w kapitale zakładowym i liczbie posiadanych głosów na walnym zgromadzeniu lub zgromadzeniu wspólników jednostki, której akcje (udziały) były przedmiotem nabycia lub zbycia
- k) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

**2. Utrata przez Emitenta lub Jednostkę od niego zależną aktywów o Znaczej wartości;**

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności:

- a) nazwę (firmę) podmiotu, którego zdarzenie dotyczy;
- b) datę wystąpienia zdarzenia;
- c) charakter zdarzenia;
- d) opis utraconych aktywów;
- e) wartość bilansową i szacunkową wartość rynkową utraconych aktywów;
- f) opis przewidywanych skutków utraty aktywów dla dalszej działalności gospodarczej Emitenta lub Grupy kapitałowej emitenta;
- g) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

**3. Zawarcie przez Emitenta lub Jednostkę od niego zależną Znaczącej umowy lub uzyskanie przez umowę zawartą przez Emitenta lub Jednostkę od niego zależną statusu Znaczącej umowy;**

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności:

- a) datę zawarcia umowy;
- b) oznaczenie stron umowy;
- c) oznaczenie przedmiotu umowy;
- d) istotne warunki umowy, ze szczególnym uwzględnieniem warunków finansowych umowy oraz wskazanie określonych przez strony specyficznych warunków, charakterystycznych dla tej umowy, w szczególności tych, które odbiegają od warunków powszechnie stosowanych dla danego typu umów;
- e) wskazanie przyczyn zawarcia przedmiotowej umowy wraz z określeniem przewidywanego wpływu przedmiotowej umowy na wyniki finansowe Emitenta lub Grupy kapitałowej emitenta w kolejnych okresach;
- f) w przypadku zawarcia umowy z zastrzeżeniem warunku lub terminu - zastrzeżony w tej umowie warunek lub termin, ze wskazaniem, czy jest on rozwiązujący czy zawieszający;
- g) datę, w której dana umowa uzyskała status Znaczącej wraz ze wskazaniem przyczyn, dlaczego uzyskała taki status;
- h) w przypadku zawarcia w Znaczącej umowie postanowień dotyczących kar umownych Istotnej wartości - określenie ich maksymalnej wysokości, a w przypadku gdy nie jest to możliwe - wskazanie sposobu ich obliczenia, jak również wskazanie, czy zapłata kar umownych wyłącza uprawnienia do dochodzenia roszczeń odszkodowawczych przekraczających wysokość tych kar;
- i) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

**4. Spełnienie się lub niespełnienie warunku dotyczącego zawartej przez Emitenta lub Jednostkę od niego zależną Znaczącej umowy warunkowej;**

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności:

- a) oznaczenie stron umowy;
- b) oznaczenie przedmiotu umowy;
- c) treść warunku lub termin realizacji umowy;
- d) informację o spełnieniu lub niespełnieniu wskazanego warunku wraz ze wskazaniem przyczyn;
- e) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

**5. Wypowiedzenie lub rozwiązanie zawartej przez Emitenta lub Jednostkę od niego zależną umowy będącej Znaczącą umową w momencie jej wypowiedzania lub rozwiązywania;**

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności:

- a) oznaczenie stron umowy;
- b) datę wypowiedzenia umowy, ze wskazaniem daty rozwiązania umowy;
- c) oznaczenie przedmiotu umowy;
- d) przyczyny rozwiązania umowy, ze wskazaniem strony wypowiadającej umowę;
- e) opis przewidywanych skutków finansowych, wynikających z rozwiązania umowy, dla Emitenta lub Grupy kapitałowej emitenta;
- f) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

**6. Planowane działania restrukturyzacyjne lub reorganizacyjne, które mają lub będą miały wpływ na aktywa i pasywa Emitenta lub Grupy kapitałowej emitenta o Istotnej wartości oraz na sytuację ekonomiczną, finansową lub zyski i straty Emitenta lub Grupy kapitałowej emitenta;**

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności:

- a) opis planowanych działań restrukturyzacyjnych lub reorganizacyjnych;
- b) przyczyny przyjęcia przedmiotowych planów;
- c) planowane terminy ich realizacji;
- d) spodziewane efekty planowanych działań;
- e) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

**7. Istotne zmiany w zakresie wartości aktywów Emitenta lub Grupy kapitałowej emitenta inne niż wynikające z odpisów amortyzacyjnych;**

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności:

- a) wskazanie przyczyn zaistnienia istotnych zmian w zakresie wartości aktywów;
- b) określenie dotychczasowej wartości bilansowej przedmiotowych aktywów oraz wartości tych aktywów po zmianie;

- c) stanowisko zarządu Emitenta, co do wpływu tej zmiany na sytuację gospodarczą i finansową Emitenta lub Grupy kapitałowej emitenta;
- d) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

**8. Powzięcie wiedzy, co do istotnego zmniejszenia lub zwiększenia wartości bilansowej nieruchomości Emitenta lub Jednostki od niego zależnej;**

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności:

- a) wskazanie przyczyn istotnego zmniejszenia lub zwiększenia wartości bilansowej nieruchomości;
- b) określenie wartości bilansowej przedmiotowych nieruchomości przed i po zmianie;
- c) stanowisko zarządu Emitenta, co do wpływu tej zmiany na sytuację gospodarczą i finansową Emitenta lub Grupy kapitałowej emitenta;
- d) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

**9. Powstanie szkody o istotnej wartości w składnikach aktywów Emitenta lub Jednostki od niego zależnej;**

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności:

- a) wskazanie przyczyn fizycznego zniszczenia dóbr stanowiących składniki aktywów Emitenta lub Jednostki od niego zależnej;
- b) określenie wartości zniszczonych dóbr stanowiących składniki aktywów Emitenta lub Jednostki od niego zależnej;
- c) wskazanie, czy przedmiotowe dobra były ubezpieczone, wraz z informacją, co do perspektywy uzyskania odszkodowania z tytułu zniszczenia;
- d) stanowisko zarządu Emitenta, co do wpływu tego zniszczenia na sytuację gospodarczą i finansową Emitenta lub Grupy kapitałowej emitenta, oraz wskazanie planowanych przez zarząd Emitenta działań wynikających z zaistniałej sytuacji;
- e) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

Ad. 9c W przypadku uzyskania decyzji ubezpieczyciela dotyczącej wypłaty odszkodowania Emitent przekazuje na rynek raport zawierający informację o:

- a) przyznaniu bądź odmowie przyznania odszkodowania za szkodę, wraz ze wskazaniem okoliczności będących podstawą decyzji ubezpieczyciela;
- b) wysokości przyznanego odszkodowania;
- c) terminie wypłaty odszkodowania.

**10. Powstanie w ramach aktywów Emitenta lub Jednostki od niego zależnej wartości niematerialnych i prawnych o istotnej wartości, w tym w szczególności: nowych licencji, patentów, zarejestrowanych znaków towarowych;**

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności:



- a) opis czynników, które spowodowały powstanie w ramach aktywów Emitenta lub Jednostki od niego zależnej wartości niematerialnych i prawnych o istotnej wartości, w tym w szczególności: nowych licencji, patentów, zarejestrowanych znaków towarowych;
- b) określenie wartości tych aktywów, oraz ich znaczenia dla prowadzonej przez Emitenta lub Jednostki od niego zależnej działalności gospodarczej;
- c) stanowisko zarządu Emitenta, co do wpływu tego wydarzenia na przyszłe wyniki Emitenta lub Grupy kapitałowej emitenta;
- d) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

**11. Istotne zmniejszenie wartości bilansowej patentów, praw lub aktywów niematerialnych Emitenta lub Jednostki od niego zależnej, inne niż wynikające z odpisów amortyzacyjnych;**

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności:

- a) opis czynników, które spowodowały istotne zmniejszenie wartości bilansowej patentów, praw lub innych aktywów niematerialnych;
- b) określenie wartości bilansowej tych aktywów po zmianie, oraz znaczenia tego wydarzenia dla prowadzonej przez Emitenta lub Grupy kapitałowej emitenta działalności gospodarczej;
- c) stanowisko zarządu Emitenta, co do wpływu tego wydarzenia na przyszłe wyniki Emitenta lub Grupy kapitałowej emitenta;
- d) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

**12. Istotne zmniejszenie lub zwiększenie wartości posiadanych przez Emitenta lub Jednostki od niego zależnej instrumentów finansowych;**

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności:

- a) określenie wartości bilansowej posiadanych przez Emitenta lub Jednostkę od niego zależną instrumentów finansowych, których dotyczy przedmiotowe istotne zmniejszenie lub zwiększenie wartości;
- b) określenie wartości zmniejszenia lub zwiększenia wartości posiadanych przez Emitenta lub Jednostkę od niego zależną instrumentów finansowych, oraz ich wartości po tym zmniejszeniu lub zwiększeniu;
- c) wskazanie opinii zarządu Emitenta, co do powodu zaistnienia przedmiotowej zmiany;
- d) stanowisko zarządu Emitenta, co do wpływu tego wydarzenia na wyniki finansowe Emitenta lub Grupy kapitałowej emitenta oraz ewentualne ryzyka z tym związane;
- e) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

**13. Ustanowienie hipoteki, zastawu lub innego ograniczonego prawa rzeczowego o znacznej wartości na aktywach Emitenta lub Jednostki od niego zależnej;**

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności:

- a) oznaczenie podmiotu, na którego aktywach ustanowiono hipotekę, zastaw lub inne ograniczone prawo rzeczowe;
- b) datę i sposób ustanowienia hipoteki, zastawu lub innego ograniczonego prawa rzeczowego;
- c) informację o przyczynach ustanowienia hipoteki, zastawu, lub innego ograniczonego prawa rzeczowego;
- d) podstawową charakterystykę aktywów, na których ustanowiono hipotekę, zastaw lub inne ograniczone prawo rzeczowe;
- e) wartość zobowiązania zabezpieczonego hipoteką, zastawem lub innym ograniczonym prawem rzeczowym na aktywach oraz wartość bilansową tych aktywów w księgach rachunkowych Emitenta lub Jednostki od niego zależnej;
- f) charakter powiązań pomiędzy Emitentem i Osobami zarządzającymi lub nadzorującymi Emitenta a osobą, na rzecz której ustanowiono hipotekę, zastawnikiem oraz osobą, na rzecz której ustanowiono inne ograniczone prawo rzeczowe i osobami nimi zarządzającymi;
- g) w przypadku obciążenia akcji (udziałów) ograniczonym prawem rzeczowym winnych jednostkach - dodatkowo:
  - nazwę (firmę) jednostki, której akcje (udziały) są przedmiotem obciążenia ograniczonym prawem rzeczowym,
  - ich udział w kapitale zakładowym tej jednostki oraz wartość nominalną tych aktywów,
  - ich charakter jako długo - lub krótkoterminowej lokaty kapitałowej Emitenta lub Jednostki od niego zależnej,
  - udział Emitenta lub Jednostki od niego zależnej w kapitale zakładowym i liczbie posiadanych głosów na walnym zgromadzeniu lub zgromadzeniu wspólników jednostki, której akcje (udziały) były przedmiotem nabycia lub zbycia;
- h) w przypadku gdy umowa obciążenia hipoteką, zastawem lub innym ograniczonym prawem rzeczowym aktywów jest umową z podmiotem powiązany - dodatkowo opis powiązań Emitenta lub Jednostki od niego zależnej z osobą, na rzecz której ustanowiono ograniczone prawo rzeczowe, oraz szczegółowy opis warunków tej umowy;
- i) wskazanie określonych przez strony specyficznych warunków hipoteki, zastawu lub innego ograniczonego prawa rzeczowego, w szczególności tych, które odbiegają od warunków powszechnie stosowanych dla danego typu zabezpieczeń;
- j) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

**14. Przyjęcie nowej strategii rozwoju Emitenta lub Grupy kapitałowej Emitenta lub zmiany dotyczące wcześniej ogłoszonej strategii;**

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności:

- a) datę przyjęcia nowej strategii, lub jej zmiany wraz ze wskazaniem organów Emitenta, które podjęły decyzje w tym zakresie;
- b) wskazanie kluczowych elementów przedmiotowej strategii lub jej zmiany wraz z określeniem jej horyzontu czasowego;
- c) określenie spodziewanych efektów strategii, lub jej zmiany wraz ze wskazaniem ich wpływu na przyszłą sytuację Emitenta oraz Grupy kapitałowej emitenta;
- d) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

## ROZDZIAŁ II

### Informacje poufne - finansowanie

#### 1. Emisja obligacji o Znacznej wartości oraz emisja obligacji zamiennych na akcje, obligacji z prawem pierwszeństwa oraz obligacji przychodowych przez Emitenta lub Jednostkę od niego zależną;

W przypadku:

- emisji obligacji o Znacznej wartości;
- emisji obligacji zamiennych na akcje, obligacji z prawem pierwszeństwa oraz obligacji przychodowych,

przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności następujące informacje:

- a) cel emisji obligacji, jeżeli został określony;
- b) określenie rodzaju emitowanych obligacji;
- c) wielkość emisji ze wskazaniem czy będzie to emisja prywatna czy publiczna;
- d) wartość nominalną i cenę emisyjną obligacji lub sposób jej ustalenia, warunki emisji, w szczególności dotyczące wykupu, oprocentowania i warunków wypłaty oprocentowania obligacji;
- e) wysokość i formy ewentualnego zabezpieczenia i oznaczenie podmiotu udzielającego zabezpieczenia;
- f) w przypadku ustanowienia jakiegokolwiek formy zastawu lub hipoteki jako zabezpieczenia wiarytelności wynikających z obligacji - wycenę przedmiotu zastawu lub hipoteki dokonaną przez uprawnionego biegłego;
- g) inne elementy przedmiotowej emisji, które są ważne z punktu widzenia Emitenta.

W przypadku emisji obligacji zamiennych na akcje - dodatkowo:

- przyjęty parytet wymiany obligacji na akcje,
- a) liczbę głosów na walnym zgromadzeniu Emitenta, która przysługiwałaby z objętych akcji, w przypadku gdyby została dokonana zamiana wszystkich wyemitowanych obligacji,
- b) ogólną liczbę głosów na walnym zgromadzeniu Emitenta, w przypadku gdyby została dokonana zamiana wszystkich wyemitowanych obligacji.

W przypadku emisji obligacji z prawem pierwszeństwa - dodatkowo przekazywana będzie informacja określająca:

- a) liczbę akcji przypadających na jedną obligację,
- b) cenę emisyjną akcji lub sposób jej ustalenia,
- c) terminy, od których przysługują i wygasają prawa obligatariuszy do nabycia tych akcji;

**2. Przyznanie lub zmiana zewnętrznego finansowania o Znaczej wartości Emitentowi lub Jednostce od niego zależnej z wyłączeniem kredytu (limitu) kupieckiego od dostawców;**

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności:

- a) datę przyznania zewnętrznego finansowania, datę zawarcia aneksu zmieniającego zewnętrzne finansowanie lub datę otrzymania od podmiotu finansującego aneksu zmieniającego istniejące finansowanie;
- b) oznaczenie stron czynności prawnej;
- c) kwota i waluta przyznanego lub zmienionego finansowania;
- d) termin na jaki przyznano lub zmieniono finansowanie;
- e) typ finansowania;
- f) rodzaj i wartość zabezpieczenia w przypadku przyznania finansowania, bądź rodzaj i wartość zabezpieczeń które uległy zmianie w przypadku aneksu zmieniającego finansowanie;
- g) szczególne warunki umowy, z uwzględnieniem warunków finansowych umowy oraz wskazanie określonych przez strony specyficznych warunków, charakterystycznych dla tej umowy, w szczególności tych, które odbiegają od warunków powszechnie stosowanych dla danego typu umów;
- h) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

**3. Wypowiedzenie zewnętrznego finansowania o Znaczej wartości Emitentowi lub Jednostce od niego zależnej z wyłączeniem kredytu (limitu) kupieckiego od dostawców;**

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności:

- a) datę wypowiedzenia zewnętrznego finansowania;
- b) oznaczenie stron czynności prawnej;
- c) wartość finansowania wypowiedzianego Emitentowi lub Jednostce od niego zależnej wraz ze wskazaniem dotychczasowego udziału procentowego tego finansowania w całości zewnętrznego finansowania posiadanego przez Emitenta lub Grupę kapitałową emitenta;
- d) przyczyny zaistnienia tego wydarzenia w ocenie Emitenta;
- e) skutki zaistnienia takiego wydarzenia dla sytuacji finansowej i gospodarczej Emitenta lub Grupy kapitałowej emitenta wraz ze wskazaniem ewentualnych rodzajów ryzyk z tego wynikających oraz planowanych działań Emitenta w przedmiotowym zakresie;
- f) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

**4. Podjęcie decyzji o zamiarze emisji papierów wartościowych;**

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności:

- a) rodzaj i wartość planowanej emisji papierów wartościowych wraz ze wskazaniem czy będzie to emisja prywatna, czy publiczna;

- b) planowany termin przeprowadzenia przedmiotowej emisji;
- c) cele przygotowywanej emisji papierów wartościowych;
- d) planowane działania związane z przygotowywaną emisją papierów wartościowych;
- e) inne okoliczności i informacje dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

## ROZDZIAŁ III

### Informacje poufne-ryzyka

#### 1. Nabycie lub zbycie przez Emitenta lub Jednostkę od niego zależną papierów wartościowych wyemitowanych przez Emitenta;

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności:

- a) podstawę prawną nabycia papierów wartościowych;
- b) liczbę nabytych lub zbytych papierów wartościowych;
- c) przyczyny i cel nabycia lub zbycia papierów wartościowych;
- d) średnią jednostkową cenę nabycia lub zbycia papieru wartościowego;
- e) wskazanie łącznej liczby posiadanych akcji Emitenta wraz z określeniem liczby głosów na walnym zgromadzeniu odpowiadających posiadanym akcjom Emitenta – w przypadku nabycia lub zbycia przez Emitenta lub Jednostkę od niego zależną akcji własnych Emitenta;
- f) szczegółowe określenie rodzaju zagrożenia wraz z określeniem wartości świadczenia spełnionego w zamian za nabyte akcje - w przypadku nabycia przez Emitenta akcji własnych na podstawie art. 362 § 1 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych, w celu zapobieżenia, bezpośrednio zagrażającej Emitentowi, poważnej szkodzi;
- g) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

#### 2. Udzielenie przez Emitenta lub Jednostkę od niego zależną na rzecz jednego podmiotu lub podmiotów powiązanych poręczenia kredytu, pożyczki, innego zobowiązania lub udzieleniu gwarancji o Znaczej wartości;

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności następujące informacje:

- a) nazwę (firmę) podmiotu, któremu zostały udzielone poręczenie lub gwarancja;
- b) łączną kwotę kredytu, pożyczki lub innego zobowiązania, które w całości lub w części zostało odpowiednio poręczone lub zabezpieczone gwarancją, wraz ze wskazaniem wysokości poręczenia lub gwarancji udzielonej przez Emitenta lub Jednostkę od niego zależną;
- c) okres na jaki zostały udzielone poręczenie lub gwarancja;
- d) warunki finansowe, na jakich zostały udzielone poręczenie lub gwarancja, z określeniem wynagrodzenia Emitenta lub Jednostki od niego zależnej za udzielenie poręczenia lub gwarancji;
- e) charakter powiązań istniejących pomiędzy Emitentem lub Jednostką od niego zależną, a podmiotem, który zaciągnął kredyt lub pożyczkę;
- f) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

**3. Wszczęcie przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej postępowania dotyczącego zobowiązań o Znaczej wartości lub wiarygodności o Znaczej wartości w stosunku do Emitenta lub Jednostki od niego zależnej;**

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności następujące informacje:

- a) przedmiot postępowania;
- b) wartość przedmiotu sporu;
- c) datę wszczęcia postępowania;
- d) oznaczenie stron wszczętego postępowania;
- e) stanowisko Emitenta odnośnie postępowania;
- f) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

**4. Przypadki związane z niewypłacalnością lub zagrożeniem niewypłacalnością Emitenta lub Jednostki od niego zależnej;**

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności następujące informacje:

- a) w przypadku złożenia wniosku o ogłoszenie upadłości: wskazanie sądu, do którego został złożony wniosek o ogłoszenie upadłości, datę złożenia wniosku oraz podmiot, który złożył wniosek;
- b) w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości w sytuacji, gdy majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania lub wystarcza jedynie na zaspokojenie tych kosztów, albo wydania innego orzeczenia kończącego postępowanie: wskazanie sądu, który oddalił ten wniosek, przyczyn wydania takiego orzeczenia oraz daty jego wydania;
- c) w przypadku ogłoszenia upadłości: wskazanie sądu, który ogłosił upadłość, daty wydania postanowienia, sędziego - komisarza, zastępcy sędziego - komisarza i syndyka;
- d) w przypadku zakończenia lub umorzenia postępowania upadłościowego - wskazanie rodzaju rozstrzygnięcia, sądu, który wydał orzeczenie, przyczyn jego wydania, daty jego wydania;
- e) w przypadku złożenia wniosku o wszczęcie postępowania restrukturyzacyjnego - wskazanie sądu, do którego został złożony wniosek, rodzaju postępowania restrukturyzacyjnego i daty złożenia wniosku;
- f) w przypadku zabezpieczenia majątku Emitenta w postępowaniu o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego: wskazanie sposobu zabezpieczenia i daty wydania orzeczenia;
- g) w przypadku postępowania o zatwierdzenie układu - wskazanie nadzorca układu, dnia układowego, propozycji układowych, sprawozdania nadzorca układu, informacji o wynikach głosowania wierzycieli, daty wniosku Emitenta o zatwierdzenie układu, a następnie wskazanie rozstrzygnięcia sądu w przedmiocie zatwierdzenia układu;
- h) w przypadku przyspieszonego postępowania układowego lub postępowania układowego: wskazanie daty wniosku o otwarcie postępowania oraz propozycji



układowych wraz ze wstępnym planem restrukturyzacyjnym; w przypadku wydania przez sąd postanowienia w przedmiocie otwarcia postępowania - informacji o tym wraz z datą postanowienia i wskazaniem sędziego-komisarza oraz nadzorcy sądowego; w przypadku złożenia przez nadzorcę sądowego planu restrukturyzacyjnego jego treść; w przypadku przyjęcia układu - informację o tym, datę zgromadzenia wierzycieli i treść układu; w przypadku rozstrzygnięcia sądu co do zatwierdzenia układu - informację o rodzaju rozstrzygnięcia wraz z datą orzeczenia sądu;

- i) w przypadku postępowania sanacyjnego - wskazanie: daty wniosku o otwarcie postępowania oraz wstępnego planu restrukturyzacyjnego; w przypadku wydania przez sąd postanowienia w przedmiocie otwarcia postępowania - informacji o tym wraz z datą postanowienia i wskazaniem sędziego-komisarza oraz zarządcy; w przypadku złożenia przez zarządcę planu restrukturyzacyjnego - jego treść; w przypadku zatwierdzenia planu restrukturyzacyjnego - informację o tym, datę postanowienia sędziego - komisarza; w przypadku przyjęcia układu - informację o tym, datę zgromadzenia wierzycieli i treść układu; w przypadku rozstrzygnięcia sądu co do zatwierdzenia układu - informację o rodzaju rozstrzygnięcia wraz z datą orzeczenia sądu;
- j) stanowisko zarządu Emitenta, co do ewentualnych efektów podjętych działań, z punktu widzenia prowadzonej działalności, wyników finansowych;
- k) w przypadku zakończenia lub umorzenia postępowania restrukturyzacyjnego podanie informacji o tym wraz z data postanowieniem i wskazaniem treści orzeczenia.

W każdym z powyższych przypadków Emitent będzie wskazywać w przekazywanym raporcie także inne okoliczności dotyczące przedmiotowych wydarzeń ważne z punktu widzenia Emitenta.

#### **5. Powzięcie przez Emitenta informacji dotyczących możliwych zmian w zakresie Kontroli nad Emitentem oraz wszelkich umów dotyczących sprawowania lub przejęcia Kontroli nad Emitentem;**

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności następujące informacje:

- a) zakres zmiany Kontroli nad Emitentem, ze wskazaniem podmiotu lub podmiotów, które mogą przejąć Kontrolę nad Emitentem lub są stroną umów dotyczących sprawowania lub przejęcia Kontroli nad Emitentem;
- b) stanowisko zarządu Emitenta, co do ewentualnych efektów przedmiotowej zmiany lub umowy, z punktu widzenia prowadzonej działalności, wyników finansowych oraz wpływu na cenę papierów wartościowych Emitenta;
- c) ewentualnie inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

**6. Powzięcie wiedzy, co do niewypłacalności dłużników Emitenta lub Jednostki od niego zależnej w stosunku do których Emitent lub Jednostka od niego zależna posiada wierzycelności o istotnej wartości;**

Przy czym pojęcie niewypłacalności określone w Części II Rozdział III Pkt 4 stosuje się odpowiednio w stosunku do dłużników Emitenta lub Jednostek od niego zależnych.

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności następujące informacje:

- a) wskazanie podmiotu lub podmiotów, których niewypłacalność dotyczy;
- b) określenie wartości wierzycelności, które przedmiotowi dłużnicy mają wobec Emitenta lub Jednostki od niego zależnej, wraz ze wskazaniem udziału tych kwot w stosunku do przychodów rocznych netto w Poprzednim roku obrotowym;
- c) stanowisko Emitenta, co do wpływu tego wydarzenia na wyniki roczne oraz sytuację gospodarczą Emitenta lub Grupy kapitałowej emitenta wraz ze wskazaniem ryzyk związanych z zaistniałą sytuacją oraz planowanych działań Emitenta w tej sprawie;
- d) wskazanie, czy przedmiotowe wierzycelności były ubezpieczone, wraz z informacją, co do perspektywy uzyskania odszkodowania z tytułu niewypłacalności dłużnika;
- e) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

Ad. 6d W przypadku uzyskania decyzji ubezpieczyciela dotyczącej wypłaty odszkodowania Emitent przekazuje na rynek raport zawierający informację o:

- a) przyznaniu bądź odmowie przyznania odszkodowania za szkodę, wraz ze wskazaniem okoliczności będących podstawą decyzji ubezpieczyciela;
- b) wysokości przyznanego odszkodowania;
- c) terminie wypłaty odszkodowania.

**7. Zaistnienie przypadków odpowiedzialności Emitenta lub Jednostki od niego zależnej za jakość produktów lub za szkody w środowisku naturalnym, w przypadku gdy grożące z tego tytułu skutki finansowe są Znaczej wartości;**

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności następujące informacje:

- a) wskazanie ryzyka lub przypadków odpowiedzialności Emitenta lub Jednostki od niego zależnej za jakość produktu lub za szkody w środowisku naturalnym;
- b) określenie wartości ewentualnych skutków finansowych związanych z tym ryzykiem lub odpowiedzialnością;
- c) stanowisko zarządu Emitenta, co do wpływu zidentyfikowanego ryzyka lub przypadków odpowiedzialności za jakość produktu lub za szkody w środowisku naturalnym na wyniki roczne oraz sytuację gospodarczą Emitenta lub Grupy kapitałowej emitenta wraz ze wskazaniem zagrożeń związanych z zaistniałą sytuacją oraz planowanych działań Emitenta;
- d) wskazanie podjętych przez Emitenta lub Jednostkę od niego zależną działań w celu wyeliminowania przedmiotowego ryzyka lub przypadków odpowiedzialności za jakość produktu lub za szkody w środowisku naturalnym, a także w celu uniknięcia wystąpienia analogicznych przypadków w przyszłości;

- e) wskazanie, czy przedmiotowe zdarzenie jest objęte ubezpieczeniem, wraz z informacją, co do perspektywy pokrycia ewentualnych szkód przez ubezpieczyciela;
- f) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

Ad. 7e W przypadku uzyskania decyzji ubezpieczyciela dotyczącej odpowiedzialności za zdarzenie Emitent przekazuje na rynek raport zawierający informację o:

- a) przyjęciu odpowiedzialności bądź odmowie przyjęcia odpowiedzialności za zdarzenie, wraz ze wskazaniem okoliczności będących podstawą decyzji ubezpieczyciela;
- b) wysokości szkody pokrytej przez ubezpieczyciela;
- c) partycypacji Emitenta w pokryciu zaistniałej szkody.

## ROZDZIAŁ IV

### Informacje poufne - wizerunek

#### 1. Sporządzenie prognozy rocznej lub szacunków wyników finansowych Emitenta lub Grupy kapitałowej emitenta, w przypadku podjęcia decyzji o ich przekazaniu do wiadomości publicznej;

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności następujące informacje:

- a) prognozowane lub szacowane wyniki;
- b) okres, którego prognoza dotyczy;
- c) podstawy i najważniejsze założenia tej prognozy;
- d) sposób monitorowania przez Emitenta możliwości realizacji prognozowanych wyników;
- e) okresy w jakich Emitent będzie dokonywał oceny możliwości realizacji prognozowanych wyników oraz dokonywał ewentualnej korekty prezentowanej prognozy wraz z określeniem zastosowanych kryteriów tej oceny;
- f) w przypadku, gdy prognoza wyników finansowych podlegała sprawdzeniu przez biegłego rewidenta, do raportu zostanie dołączona informacja biegłego rewidenta na ten temat;
- g) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

W przypadku, gdy co najmniej jedna z prognozowanych pozycji różni się w sposób określony w Części 1 Rozdział I Pkt 1, w stosunku do pozycji zamieszczonej w ostatniej przekazanej do publicznej wiadomości prognozie, Emitent będzie przekazywać niezwłocznie korektę prognozy zawartej w we wcześniejszym raporcie.

Raport zawierający korektę prognozy przekazany w ciągu danego Roku obrotowego będzie nową prognozą wyników finansowych.

Przekazywana na rynek korekta prognozy lub szacunków finansowych będzie zawierać w szczególności:

- a) wskazanie prognozowanej pozycji ulegającej korekcie;
- b) prognozowane wyniki po dokonaniu korekty;
- c) czynniki, które wpłynęły na podwyższenie lub obniżenie opublikowanej wcześniej prognozy;
- d) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

#### 2. Przyznanie lub zmiana ratingu dokonanego na zlecenie Emitenta;

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności następujące informacje:

- a) nazwę agencji przyznającej rating;
- b) wskazanie przyznanego ratingu wraz z krótkim opisem;

- c) w przypadku zmian wcześniej przyznanego ratingu - wskazanie przyczyn zmiany ratingu;
- d) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

W przypadku rozwiązania umowy o przyznanie ratingu na zlecenie Emitenta - wskazanie tego faktu z podaniem daty rozwiązania oraz wskazaniem przyczyn rozwiązania przedmiotowej umowy.

## ROZDZIAŁ V

### Informacje poufne - sprawy korporacyjne

#### 1. Rejestracja przez sąd zmiany wysokości lub struktury kapitału zakładowego Emitenta;

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności następujące informacje:

- a) datę zarejestrowania przez sąd zmiany wysokości lub struktury kapitału zakładowego;
- b) wysokość, a gdy znajduje to zastosowanie, również strukturę kapitału zakładowego po zarejestrowaniu jego zmiany;
- c) ogólną liczbę głosów wynikającą ze wszystkich wyemitowanych akcji (udziałów), po zarejestrowaniu zmiany wysokości lub struktury kapitału zakładowego;
- d) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

#### 2. Zmiana praw z papierów wartościowych Emitenta;

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności następujące informacje:

- a) wskazanie papierów wartościowych Emitenta, z których prawa zostały zmienione, z podaniem ich liczby;
- b) wskazanie podstaw prawnych podjętych działań, jak również treści uchwał właściwych organów Emitenta, na mocy których dokonano zmiany praw z papierów wartościowych Emitenta;
- c) pełny opis praw z papierów wartościowych przed i po zmianie - w zakresie tych zmian;
- d) w przypadku zamiany akcji imiennych uprzywilejowanych co do głosu na akcje na okaziciela dodatkowo:
  - liczbę akcji imiennych, które podlegały zamianie,
  - wysokość kapitału zakładowego Emitenta oraz ogólną liczbę głosów na walnym zgromadzeniu po dokonaniu zamiany;
- e) w przypadku zmiany praw z akcji uprzywilejowanych w sposób inny niż poprzez zmianę liczby przysługujących z nich głosów dodatkowo:
  - liczbę akcji, dla których zmienione zostały prawa,
  - określenie zmian praw z akcji,
- f) w przypadku zamiany akcji na okaziciela na akcje imienne uprzywilejowane dodatkowo:
  - liczbę akcji na okaziciela, które podlegały zamianie,
  - określenie rodzaju uprzywilejowania akcji imiennych po dokonaniu zamiany akcji na okaziciela na akcje imienne uprzywilejowane,
  - wysokość kapitału zakładowego Emitenta oraz ogólną liczbę głosów na walnym zgromadzeniu po dokonaniu zamiany;
- g) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta;

W przypadku emisji obligacji za zmianę praw z papierów wartościowych uważa się również zmianę oprocentowania obligacji.

W przypadku każdej zamiany obligacji zamiennych na akcje, których łączna wartość przekracza 5% lub wielokrotność 5% wartości wyemitowanych pierwotnie obligacji zamiennych na akcje przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności następujące informacje:

- a) datę złożenia przez Emitenta zgłoszenia o podwyższeniu kapitału zakładowego w wyniku dokonania zamiany obligacji na akcje;
- b) liczbę akcji, które zostaną wydane w zamian za obligacje;
- c) strukturę kapitału zakładowego po dokonaniu zamiany obligacji na akcje, z określeniem wysokości kapitału zakładowego Emitenta i liczby głosów na walnym zgromadzeniu oraz udziału nowych akcji w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Emitenta;
- d) liczbę obligacji, które nie zostały zamienione na akcje;
- e) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

### **3. Umorzenie akcji Emitenta;**

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności następujące informacje:

- a) liczbę umorzonych akcji;
- b) liczbę głosów odpowiadających umorzonym akcjom;
- c) określenie, czy umorzenie nastąpiło za zgodą akcjonariusza (umorzenie dobrowolne), czy bez jego zgody (umorzenie przymusowe), a w przypadku gdy umorzenie przymusowe nastąpiło w wyniku ziszczenia się określonego zdarzenia bez podjęcia uchwały przez walne zgromadzenie- określenie tego zdarzenia;
- d) wysokość wynagrodzenia przysługującego akcjonariuszowi akcji umorzonych albo uzasadnienie umorzenia akcji bez wynagrodzenia;
- e) wysokość kapitału zakładowego Emitenta oraz ogólną liczbę głosów na walnym zgromadzeniu po dokonaniu umorzenia;
- f) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

### **4. Podjęcie decyzji o zamiarze połączenia Emitenta z innym podmiotem;**

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności następujące informacje:

- a) uzasadnienie podjęcia decyzji o zamiarze połączenia i informacje o celach długookresowych, które mają zostać zrealizowane w wyniku podjętych działań;
- b) sposób planowanego połączenia (przejęcie lub zawiązanie nowej spółki) wraz ze wskazaniem jego podstawy prawnej;
- c) wskazanie podmiotów, które mają się połączyć, wraz z podstawową charakterystyką ich działalności;

- d) oczekiwany wpływ przedmiotowego połączenia na przyszłe wyniki finansowe Emitenta i jego pozycje rynkową;
- e) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

#### **5. Planowanie połączenia Emitenta z innym podmiotem;**

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności następujące informacje:

- a) plan połączenia, sporządzony zgodnie z art. 499 § 1 Kodeksu spółek handlowych, wraz z dołączonymi dokumentami, o których mowa w art. 499 § 2 Kodeksu spółek handlowych;
- b) sprawozdanie zarządu, sporządzone na podstawie art. 501 Kodeksu spółek handlowych;
- c) pisemna opinia biegłego, sporządzona zgodnie z art. 503 § 1 Kodeksu spółek handlowych;
- d) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

Emitent przekazywać będzie w formie dodatkowego raportu pisemne stanowisko zarządu i każdą jego zmianę odnośnie planowanego połączenia wraz z jego uzasadnieniem, nie później niż na 2 dni robocze przed walnym zgromadzeniem mającym podjąć uchwałę o tym połączeniu.

#### **6. Połączenie Emitenta z innym podmiotem;**

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności następujące informacje:

- a) sposób połączenia (przejęcie lub zawiązanie nowej spółki) wraz ze wskazaniem podstawy prawnej;
- b) wskazanie podmiotów, które się połączyły, wraz z podstawową charakterystyką ich działalności;
- c) datę wpisania połączenia do rejestru właściwego według siedziby, odpowiednio spółki przejmującej albo spółki nowo zawiązanej (dzień połączenia);
- d) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

#### **7. Podjęcie decyzji o zamiarze podziału Emitenta;**

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności następujące informacje:

- a) uzasadnienie podjęcia decyzji o zamiarze podziału i informacje o celach długookresowych, które mają zostać zrealizowane w wyniku podjętych działań;
- b) sposób planowanego podziału (przejęcie, zawiązanie, przejęcie i zawiązanie lub wydzielenie) wraz ze wskazaniem jego podstawy prawnej;
- c) oczekiwany wpływ przedmiotowego podziału na przyszłe wyniki finansowe Emitenta i jego pozycję rynkową;



- d) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

## **8. Planowanie podziału Emitenta;**

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności następujące informacje:

- a) plan podziału, sporządzony zgodnie z art. 534 § 1 Kodeksu spółek handlowych, wraz z dołączonymi dokumentami, o których mowa w art. 534 § 2 Kodeksu spółek handlowych;
- b) pisemne sprawozdanie zarządu, sporządzone na podstawie art. 536 Kodeksu spółek handlowych;
- c) pisemna opinia biegłego, sporządzona zgodnie z art. 538 § 1 Kodeksu spółek handlowych albo informacja o tym, że na podstawie art. 538 Kodeksu spółek handlowych odstąpiono od wymogu sporządzenia oświadczenia, o którym mowa w art. 534 § 2 pkt 4 Kodeksu spółek handlowych, a także od wymogu badania planu podziału oraz sporządzenia opinii przez biegłego;
- d) wniesione do planu podziału zastrzeżenia, o których mowa w art. 541 § 5 Kodeksu spółek handlowych;
- e) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

Emitent przekazywać będzie w formie dodatkowego raportu pisemne stanowisko zarządu i każdą jego zmianę odnośnie planowanego podziału wraz z jego uzasadnieniem, nie później niż na 2 dni robocze przed walnym zgromadzeniem mającym podjąć uchwałę o tym podziale wraz z określeniem strategii działania i planem finansowym obejmującym analizę ekonomiczno-finansową możliwości prowadzenia działalności przez okres co najmniej 3 lat od dnia planowanego rozpoczęcia działalności.

## **9. Podział Emitenta;**

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności następujące informacje:

- a) sposób podziału (przez przejęcie, przez zawiązanie, przez przejęcie i zawiązanie lub przez wydzielenie) wraz ze wskazaniem jego podstawy prawnej;
- b) wskazanie podmiotów, które powstały po podzieleniu, wraz z podstawową charakterystyką ich działalności;
- c) datę wpisu nowo zawiązanej spółki do właściwego rejestru;
- d) datę wpisów uchwały o podziale do właściwego rejestru;
- e) datę wykreślenia spółki dzielonej z rejestru (dzień podziału);
- f) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

#### **10. Podjęcie decyzji o zamiarze przekształcenia Emitenta;**

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności następujące informacje:

- a) uzasadnienie podjęcia decyzji o zamiarze przekształcenia i informacje o celach długookresowych, które mają zostać zrealizowane w wyniku podjętych działań;
- b) charakter planowanego przekształcenia, z określeniem jego podstawy prawnej;
- c) planowane zmiany relacji przekształconego podmiotu z osobami trzecimi;
- d) projekt umowy albo statutu podmiotu po przekształceniu;
- e) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

#### **11. Planowanie przekształcenia Emitenta;**

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności następujące informacje:

- a) plan przekształcenia, sporządzony zgodnie z art. 558 § 1 Kodeksu spółek handlowych, wraz z dołączonymi dokumentami, o których mowa w art. 558 § 2 Kodeksu spółek handlowych;
- b) pisemną opinię biegłego rewidenta, sporządzoną zgodnie z art. 559 § 4 Kodeksu spółek handlowych;
- c) uchwałę o przekształceniu, podjętą zgodnie z art. 562 Kodeksu spółek handlowych;
- d) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

Emitent przekazywać będzie w formie dodatkowego raportu pisemne stanowisko zarządu i każdą jego zmianę odnośnie planowanego przekształcenia wraz z jego uzasadnieniem, nie później niż na 2 dni robocze przed walnym zgromadzeniem mającym podjąć uchwałę o tym przekształceniu.

#### **12. Przekształcenie Emitenta;**

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności następujące informacje:

- a) określenie podstawy prawnej decyzji o przekształceniu;
- b) określenie trybu i warunków przekształcenia, a w szczególności:
  - określenie rodzaju spółki handlowej, w którą przekształcił się Emitent,
  - szacunkową wartość kapitałów własnych emitenta według stanu na dzień przekształcenia,
  - szacunkową wartość kapitałów własnych przekształconego podmiotu i sposób pokrycia kapitału zakładowego;
- c) umowę albo statut przekształconego podmiotu;
- d) datę wpisu spółki przekształconej do rejestru oraz wykreślenia z rejestru spółki przekształcanej (dzień przekształcenia);
- e) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

**13. Wybór przez właściwy organ Emitenta podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, z którym ma zostać zawarta umowa o dokonanie badania, lub przeglądu;**

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności następujące informacje:

- a) dane o podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wybranym przez właściwy organ Emitenta, z którym ma zostać zawarta umowa o badanie, lub przegląd z określeniem:
  - nazwy (firmy), siedziby i adresu,
  - podstawy uprawnień,
- b) datę wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych;
- c) określenie, czy Emitent korzystał wcześniej z usług wybranego podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, a jeżeli tak, to w jakim zakresie;
- d) określenie organu, który dokonał wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wraz ze wskazaniem, że nastąpiło to zgodnie z zobowiązującymi przepisami i normami zawodowymi;
- e) określenie okresu, na jaki ma zostać zawarta umowa;
- f) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

**14. Wypowiedzenie przez Emitenta lub przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych umowy o badanie lub przegląd, a także rozwiązanie takiej umowy za porozumieniem stron;**

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności następujące informacje:

- a) wskazanie, czy wypowiedzenie umowy wynika z decyzji podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych czy z decyzji Emitenta;
- b) wskazanie przypadków rezygnacji z wyrażenia opinii, wydania opinii negatywnych albo opinii z zastrzeżeniami o prawidłowości i rzetelności sprawozdań finansowych lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych Emitenta;
- c) wskazanie organów zalecających lub akceptujących zmianę podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych;
- d) opis rozbieżności odnośni interpretacji i stosowania przepisów prawa lub postanowień statutu dotyczących przedmiotu i zakresu badania lub przeglądu, jakie miały miejsce pomiędzy Osobami zarządzającymi a biegłym rewidentem, który dokonywał badania lub przeglądu w okresie obowiązywania umowy, która podlega wypowiedzeniu, z zaznaczeniem sposobu ich rozstrzygnięcia;
- e) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

Emitent dołączy do przedmiotowego raportu albo przekaże niezwłocznie po jego uzyskaniu pismo biegłego rewidenta, sporządzone na wniosek Emitenta i adresowane do Organu sprawującego nadzór, w którym potwierdza on informacje podane w przedmiotowym raporcie lub odmawia ich potwierdzenia.

**15. Odwołanie lub rezygnacja Osoby zarządzającej lub nadzorującej albo powzięcie przez Emitenta informacji o decyzji Osoby zarządzającej lub nadzorującej o rezygnacji z ubiegania się o wybór w następnej kadencji;**

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności następujące informacje:

- a) datę odwołania lub rezygnacji Osoby zarządzającej lub nadzorującej albo datę powzięcia wiadomości przez Emitenta o decyzji Osoby zarządzającej lub nadzorującej o rezygnacji z ubiegania się o wybór w następnej kadencji;
- b) imię i nazwisko Osoby zarządzającej lub nadzorującej;
- c) dotychczas pełnioną funkcję w przedsiębiorstwie Emitenta;
- d) przyczyny odwołania lub rezygnacji, jeżeli przyczyny te zostały podane przez organ lub osobę podejmującą decyzję;
- e) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

**16. Powołanie Osoby zarządzającej lub nadzorującej;**

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności następujące informacje:

- a) datę powołania Osoby zarządzającej lub nadzorującej;
- b) imię i nazwisko powołanej Osoby zarządzającej lub nadzorującej;
- c) wskazanie funkcji powierzonej w przedsiębiorstwie Emitenta;
- d) posiadane wykształcenie, kwalifikacje i zajmowane wcześniej stanowiska, wraz z opisem przebiegu pracy zawodowej;
- e) wskazanie innej działalności wykonywanej poza przedsiębiorstwem Emitenta, z oceną, czy jest w stosunku do działalności wykonywanej w przedsiębiorstwie Emitenta konkurencyjna oraz wskazaniem, czy osoba ta uczestniczy w spółce konkurencyjnej jako wspólnik spółki cywilnej, spółki osobowej lub jako członek organu spółki kapitałowej, bądź uczestniczy w innej konkurencyjnej osobie prawnej, jako członek jej organu;
- f) informacje o wpisie powołanej Osoby zarządzającej lub nadzorującej zamieszczonym w Rejestrze Dłużników Niewypłacalnych, prowadzonym na podstawie ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym;
- g) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

**17. Zakończenie subskrypcji lub sprzedaży związanej z wprowadzeniem papierów wartościowych Emitenta do obrotu;**

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności następujące informacje:

- a) datę rozpoczęcia i zakończenia subskrypcji lub sprzedaży;
- b) datę przydziału papierów wartościowych;
- c) liczbę papierów wartościowych objętych subskrypcją lub sprzedażą;
- d) liczbę papierów wartościowych, które zostały przydzielone w ramach przeprowadzonej subskrypcji lub sprzedaży;

- e) cenę, po jakiej papiery wartościowe były nabywane (obejmowane);
- f) liczbę osób, którym przydzielono papiery wartościowe w ramach przeprowadzonej subskrypcji lub sprzedaży w poszczególnych transzach;
- g) wartość przeprowadzonej subskrypcji lub sprzedaży, rozumianej jako iloczyn liczby papierów wartościowych objętych ofertą i ceny emisyjnej lub ceny sprzedaży;
- h) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

**18. Dopuszczenie papierów wartościowych do obrotu;**

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności następujące informacje:

- a) dopuszczenie papierów wartościowych Emitenta do obrotu na rynku oficjalnych notowań giełdowych wraz z określeniem daty dopuszczenia, liczby dopuszczonych papierów wartościowych oraz ich serii;
- b) ustalenie daty pierwszego notowania papierów wartościowych Emitenta w obrocie na rynku oficjalnych notowań giełdowych;
- c) ustalenie daty pierwszego notowania papierów wartościowych po asymilacji papierów wartościowych Emitenta, wprowadzanych do obrotu na rynku oficjalnych notowań giełdowych, z papierami wartościowymi Emitenta będącymi już przedmiotem obrotu na tym rynku;
- d) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

**19. Odmowa dopuszczenia papierów wartościowych Emitenta do obrotu;**

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności następujące informacje:

- a) odmowa dopuszczenia papierów wartościowych Emitenta do obrotu na rynku oficjalnych notowań giełdowych wraz z określeniem daty niedopuszczenia oraz wskazaniem przyczyn przedmiotowego niedopuszczenia, jeśli zostały one określone;
- b) liczbę niedopuszczonych papierów wartościowych oraz ich serii;
- c) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

**20. Rekomendacja zarządu w zakresie przeznaczenia zysku lub pokrycia straty za poprzedni rok obrotowy;**

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności następujące informacje:

- a) datę przedstawienia do zaopiniowania radzie nadzorczej propozycji przedłożenia walnemu zgromadzeniu uchwały o przeznaczenia zysku lub pokrycia straty za poprzedni rok obrotowy;
- b) w przypadku osiągnięcia przez Emitenta w poprzednim roku obrotowym zysku - propozycji wypłaty dywidendy, określenie jej wysokości oraz wartości przypadającej na jedną akcję, jak również źródła jej finansowania lub propozycji niewypłacania dywidendy;

- c) w przypadku osiągnięcia przez Emitenta w poprzednim roku obrotowym straty – propozycji sposobu pokrycia straty oraz propozycji niewypłacania dywidendy;
- d) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

**21. Zwołanie walnego zgromadzenia akcjonariuszy;**

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności następujące informacje:

- a) datę, godzinę oraz miejsce walnego zgromadzenia akcjonariuszy;
- b) pełną treść ogłoszenia o zwołaniu walnego zgromadzenia akcjonariuszy zawierającą niezbędne informacje określone przepisami Kodeksu Spółek Handlowych;
- c) projekty uchwał na walne zgromadzenie akcjonariuszy;
- d) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

**22. Żądanie akcjonariusza zwołania nadzwyczajnego walnego zgromadzenia akcjonariuszy;**

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności następujące informacje:

- a) oznaczenie akcjonariusza występującego z żądaniem wraz ze wskazaniem liczby posiadanych przez akcjonariusza akcji w kapitale zakładowym Emitenta;
- b) podstawę prawną żądania;
- c) stanowisko zarządu Emitenta dotyczące spełnienia przesłanek formalnych przez akcjonariusza występującego z żądaniem zwołania nadzwyczajnego zgromadzenia akcjonariuszy;
- d) pełną treść żądania zwołania nadzwyczajnego walnego zgromadzenia akcjonariuszy zawierającą niezbędne informacje określone przepisami Kodeksu Spółek Handlowych;
- e) projekty uchwał na nadzwyczajne walne zgromadzenie akcjonariuszy;
- f) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

**23. Informacje dotyczące walnego zgromadzenia akcjonariuszy;**

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności następujące informacje:

- a) w przypadku zamierzonej albo dokonanej zmiany statutu - dotychczas obowiązujące jego postanowienia, treść proponowanych albo dokonanych zmian oraz:
  - w przypadku gdy w związku ze znacznym zakresem zamierzonych zmian Emitent podjął decyzję o sporządzeniu projektu nowego tekstu jednolitego statutu wraz z wyliczeniem nowych lub zmienionych postanowień statutu - treść nowego tekstu jednolitego statutu wraz z wyliczeniem nowych lub zmienionych postanowień statutu,
  - w przypadku gdy Emitent sporządził tekst jednolity statutu uwzględniający jego zmiany - treść tekstu jednolitego statutu;
- b) treść projektów uchwał oraz załączników do tych projektów;
- c) w przypadku wprowadzenia zmian do porządku obrad walnego zgromadzenia na żądanie akcjonariusza lub akcjonariuszy - nowy porządek obrad wraz z

- wyliczeniem nowych lub zmienionych punktów oraz z treścią projektów uchwał lub z uzasadnieniem do nowych lub zmienionych punktów;
- d) w przypadku zgłoszenia przez akcjonariusza lub akcjonariuszy projektów uchwał dotyczących spraw wprowadzonych do porządku obrad walnego zgromadzenia lub spraw, które mają zostać wprowadzone do porządku obrad walnego zgromadzenia - treść projektów uchwał;
  - e) informacje o ogłoszeniu przerwy w obradach walnego zgromadzenia wraz z określeniem daty i miejsca jego wznowienia;
  - f) treść uchwał podjętych przez walne zgromadzenie oraz treść załączników do tych uchwał, a przy każdej uchwale również liczbę akcji, z których oddano ważne głosy, oraz procentowy udział tychże akcji w kapitale zakładowym, łączna liczba ważnych głosów, w tym liczba głosów „za”, „przeciw” i „wstrzymujących się”;
  - g) informacje o odstąpieniu przez walne zgromadzenie od rozpatrzenia któregośkolwiek z punktów planowanego porządku obrad;
  - h) informacje o sprzeciwach zgłoszonych do protokołu podczas obrad walnego zgromadzenia, ze wskazaniem, których uchwał dotyczyły;
  - i) informacje o wniesieniu powództwa o uchylenie lub stwierdzenie nieważności uchwały walnego zgromadzenia oraz o wydaniu przez sąd wyroku w sprawie, jak również o terminie stwierdzenia nieważności lub uchylenia uchwały bądź oddalenia powództwa;
  - j) wszystkie decyzje dotyczące deklaracji wypłat lub wstrzymania wypłat zaliczki na poczet przewidywanych dywidend oraz wypłat lub wstrzymania wypłat dywidend lub odsetek od papierów wartościowych;
  - k) informacje udzielone akcjonariuszowi poza walnym zgromadzeniem na podstawie art. 428 § 5 lub 6 Kodeksu spółek handlowych;
  - l) udzielone akcjonariuszowi, na podstawie art. 429 § 1 Kodeksu spółek handlowych, informacje wynikające z zobowiązania przez sąd rejestrowy zarządu Emitenta do udzielenia akcjonariuszowi, który zgłosił sprzeciw do protokołu w sprawie odmowy ujawnienia żądanej na walnym zgromadzeniu informacji, oraz informacje, do których ogłoszenia Emitent został zobowiązany, na podstawie art. 429 § 2 Kodeksu spółek handlowych, przez sąd rejestrowy, a które zostały udzielone innemu akcjonariuszowi poza walnym zgromadzeniem;
  - m) w przypadku podjęcia przez walne zgromadzenie uchwały o wypłacie dywidendy Emitent przekaże, w formie odrębnego raportu informację na temat wysokości dywidendy, wartości dywidendy przypadającej na jedną akcję, liczby akcji objętych dywidendą, dnia dywidendy oraz terminu wypłat dywidendy;
  - n) w przypadku walnego zgromadzenia, na którym jest planowane podjęcie uchwały o podwyższeniu kapitału zakładowego Emitenta ze środków spółki, jeżeli ostatnie sprawozdanie finansowe przypada na dzień bilansowy co najmniej na sześć miesięcy przed dniem walnego zgromadzenia, Emitent przekaże, w formie raportu, informacje

określone w art. 442 § 2 Kodeksu spółek handlowych, które powinny być przedstawione na tym zgromadzeniu;

- o) wykaz akcjonariuszy posiadających co najmniej 5 % liczby głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy;
- p) inne okoliczności dotyczące ww. przedmiotowych wydarzeń ważnych z punktu widzenia Emitenta.

#### **24. Planowane decyzje dotyczące programów skupu akcji własnych lub transakcji na innych notowanych instrumentach finansowych;**

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności następujące informacje:

##### **W przypadku skupu akcji własnych:**

- a) łączną liczbę i rodzaj akcji własnych, których dotyczy przedmiotowy program;
- b) procentowy udział przedmiotowych akcji własnych w kapitale zakładowym oraz w ogólnej liczbie głosów wynikających ze wszystkich akcji spółki;
- c) powody planowanej decyzji w przedmiotowym zakresie dotyczącym akcji własnych;
- d) planowane do osiągnięcia cele;
- e) planowany termin przeprowadzenia skupu akcji własnych i sposób jego przeprowadzenia wraz ze wskazaniem sposobu finansowania przedmiotowego skupu;
- f) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

##### **W przypadku transakcji na innych notowanych instrumentach finansowych:**

- a) liczbę i rodzaj instrumentów finansowych, których dotyczy przedmiotowa planowana decyzja;
- b) wartość planowanej transakcji, o ile jest możliwa do określenia;
- c) powody planowanej transakcji w przedmiotowym zakresie dotyczącym instrumentów finansowych;
- d) planowane do osiągnięcia cele oraz ryzyka związane z planowaną transakcją;
- e) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.

#### **25. Przyjęcie polityki dywidend lub jej zmiany, jeśli była została ona przyjęta wcześniej;**

Przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności następujące informacje:

- a) datę przyjęcia lub zmiany polityki dywidendowej wraz ze wskazaniem organu, który tę politykę lub zmianę zatwierdził;
- b) główne założenia przedmiotowej polityki lub jej zmiany;
- c) przyczyny przyjęcia przedmiotowej polityki lub jej zmiany;
- d) spodziewane efekty przyjęcia przedmiotowej polityki lub jej zmiany;
- e) inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia ważne z punktu widzenia Emitenta.



## **ROZDZIAŁ VI**

### **Informacje poufne- otoczenie emitenta**

#### **1. Zmiany uregulowań prawnych wpływających bezpośrednio na działalność operacyjną**

W sytuacji, gdy możliwe będzie oszacowanie wpływu tych zmian na wyniki działalności operacyjnej w bieżącym Roku obrotowym i kolejnych latach, przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności informacje dotyczące:

- a) wprowadzonych embarg;
- b) wprowadzeniu lub zniesieniu opodatkowania;
- c) przepisów dotyczących ochrony środowiska;
- d) innych okoliczności dotyczących przedmiotowych wydarzeń ważnych z punktu widzenia Emitenta.

#### **2. Zmiany faktyczne dotyczące obszarów, gdzie prowadzona jest działalność operacyjna Emitenta lub Grupy kapitałowej emitenta;**

W sytuacji, gdy możliwe będzie oszacowanie wpływu tych zmian na wyniki działalności operacyjnej w bieżącym Roku obrotowym i kolejnych latach, przekazywany na rynek raport będzie zawierać w szczególności informacje dotyczące:

- a) wydarzeń przyrodniczych;
- b) wydarzeń geopolitycznych;
- c) wydarzeń makroekonomicznych;
- d) wydarzeń społecznych;

oraz okoliczności dotyczących przedmiotowych wydarzeń ważnych z punktu widzenia Emitenta.