

Indywidualny Standard Raportowania



PCC EXOL Spółka Akcyjna

Brzeg Dolny, dnia 01 lipca 2016 r.
Dane Spółki

Nazwa (firma):	PCC EXOL Spółka Akcyjna
Forma Prawna:	Spółka Akcyjna
Kraj siedziby:	Polska
Siedziba:	Brzeg Dolny
Adres:	ul. Henryka Sienkiewicza 4, 56-120 Brzeg Dolny
Telefon:	(71) 794-29-15; (71) 794-21-27;
Fax:	(71) 794-39-11; (71) 794-25-50;
Adres poczty elektronicznej:	ir.exol.@pcc.eu
Adres strony internetowej:	www.pcc-exol.eu ; www.pccinwestor.pl
REGON:	020716361
NIP:	988-02-67-207
Przepisy prawa zgodnie z którymi działa Spółka:	<p>Spółka działa na podstawie ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks Spółek Handlowych, tj. z dnia 19 kwietnia 2013 r. (Dz.U. z 2013, poz. 1030) oraz innych powszechnie obowiązujących przepisów prawa, a także tekstu jednolitego Statutu Spółki.</p> <p>Spółka stosuje zasady ustanowione przez Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz Międzynarodowe Standardy Rachunkowości (MSR), a w zakresie w nich nieuregulowanym ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, tj. z dnia 30 stycznia 2013 r. (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 wraz z późniejszymi zmianami).</p>

Spis treści

Dane Spółki	2
Preambuła	5
§ 1. Wprowadzenie	5
§ 2. Pojęcia	5
§ 3. Raporty bieżące	7
§ 4. Informacja poufna	8
§ 5. Czynniki determinujące cenotwórczość informacji	8
§ 6. Ogólna definicja istotności	9
§ 7. Raportowanie danych finansowych	9
§ 8. Raportowanie zdarzeń dotyczących działalności operacyjnej	9
§ 8.1. Nabycie lub zbycie aktywów o znacznej wartości	10
§ 8.2. Utrata aktywów o znacznej wartości	10
§ 8.3. Zawarcie umowy znaczącej	11
§ 8.4. Spełnienie lub niespełnienie się warunku dotyczącego znaczącej umowy warunkowej	11
§ 8.5. Wypowiedzenie lub rozwiązanie umowy znaczącej	11
§ 8.6. Działania restrukturyzacyjne lub reorganizacyjne	11
§ 8.7. Istotne zmiany w zakresie wartości aktywów	11
§ 8.8. Istotne zmiany wartości nieruchomości	12
§ 8.9. Fizyczne zniszczenie dóbr stanowiących istotny składnik aktywów	12
§ 8.10. Powstanie istotnych wartości niematerialnych i prawnych	12
§ 8.11. Istotne zmniejszenie wartości patentów, praw lub innych aktywów niematerialnych	12
§ 8.13. Wycofanie się lub wejście w nowy, istotny obszar działalności podstawowej	13
§ 8.14. Istotna zmiana w polityce inwestycyjnej Emitenta	13
§ 8.15. Ustanowienie hipoteki, zastawu lub innego ograniczonego prawa rzeczowego na istotnych aktywach	13
§ 9. Raportowanie zdarzeń dotyczących finansowania	14
§ 9.1. Emisja obligacji	14
§ 9.2. Emisja papierów wartościowych, innych niż obligacje	14
§ 9.3. Odwołanie lub likwidacja linii kredytowych, których wartość przekracza Próg istotności ...	14
§ 10. Raportowanie zdarzeń dotyczących ryzyka	15
§ 10.1. Nabycie lub zbycie przez Emitenta lub jednostkę zależną papierów wartościowych wyemitowanych przez Emitenta	15
§ 10.2. Udzielenie na rzecz podmiotu powiązanego poręczenia kredytu lub pożyczki lub udzielenie gwarancji	16
§ 10.3. Wszczęcie postępowania dotyczącego zobowiązań lub wiarytelności Emitenta lub jednostki zależnej	16
§ 10.4. Zdarzenia związane z niewypłacalnością lub zagrożeniem niewypłacalności Emitenta ...	16
§ 10.5. Zmiany w zakresie kontroli nad Emitentem	18
§ 10.6. Niewypłacalność istotnych dłużników Emitenta	18
§ 10.7. Istotna odpowiedzialność za jakość produktu lub za istotne szkody Emitenta w środowisku naturalnym	18
§ 10.8. Istotne ryzyka związane z działalnością operacyjną	18
§ 11. Raportowanie zdarzeń dotyczących wizerunku	18
§ 11.1. Sporządzenie prognozy lub szacunków wyników finansowych	18
§ 11.2. Przyznanie lub zmiana ratingu dokonanego na zlecenie Emitenta	19
§ 12. Raportowanie zdarzeń dotyczących spraw korporacyjnych	19
§ 12.1. Rejestracja zmiany wysokości lub struktury kapitału zakładowego	19
§ 12.2. Zmiana praw z papierów wartościowych Spółki	20
§ 12.3. Umorzenie akcji Spółki	20
§ 12.4. Połączenie, podział lub przekształcenie Emitenta	21
§ 12.5. Wybór podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	21
§ 12.6. Wypowiedzenie lub rozwiązanie umowy o badanie lub przegląd sprawozdania finansowego	22
§ 12.7. Odwołanie lub rezygnacja osoby zarządzającej lub nadzorującej	22
§ 12.8. Powołanie osoby zarządzającej lub nadzorującej	22
§ 12.9. Zakończenia subskrypcji lub sprzedaży związanej z wprowadzeniem papierów wartościowych Spółki do obrotu	22
§ 12.10. Dopuszczenie papierów wartościowych Spółki do obrotu	23
§ 12.11. Odmowa dopuszczenia papierów wartościowych Spółki do obrotu	23

§ 12.12. Notowanie papierów wartościowych Spółki na terytorium państwa niebędącego państwem członkowskim Unii Europejskiej	23
§ 12.13. Zdarzenia związane z Walnym Zgromadzeniem Spółki	24
§ 12.14. Programy skupu akcji własnych lub transakcji na innych notowanych instrumentach finansowych.....	24
§ 12.15. Przyjęcie polityki dywidend lub jej zmiany	25
§ 13. Raportowanie istotnych zdarzeń dotyczących istotnych obszarów działalności operacyjnej	25
§ 13.1. Zmiany uregulowań prawnych	25
§ 13.2. Zmiany obszarów działalności operacyjnej	25
§ 14. Postanowienia końcowe	26

Preambuła

Zważywszy, że:

- 1) z dniem 3 lipca 2016 r. w krajach członkowskich Unii Europejskiej zacznie bezpośrednio obowiązywać 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 2003/124/WE, 2003/125/WE i 2004/72/WE (Dz.Urz.U.E.L Nr 173, str. 1), a także
- 2) upływa termin transpozycji dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/57/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie sankcji karnych za nadużycia na rynku (Dz.Urz.U.E.L 2014 Nr 173, str. 179), zmieniając stan prawny, w szczególności w zakresie obowiązków informacyjnych spółek notowanych na rynkach papierów wartościowych,
- 3) z inicjatywy Stowarzyszenia Emitentów Giełdowych w konsultacji ze Stowarzyszeniem Inwestorów Indywidualnych, Krajową Izbą Biegłych Rewidentów, Związkiem Maklerów i Doradców, Izbą Zarządzających Funduszami i Aktywami, Izbą Domów Maklerskich wypracowane zostały Ogólne Standardy Raportowania (to jest tak zwany OSR-1: Raportowanie Danych Finansowych oraz OSR-2: Raportowanie Bieżących Informacji Poufnych),

Spółka PCC EXOL S.A. (dalej też: „**Spółka**”, „**Emitent**”) kierując się sytuacją Emitenta, branżą, w której działa, wielkością Spółki, historią oraz płynnością jej papierów wartościowych opracowała na tej podstawie niniejszy Indywidualny Standard Raportowania.

Dokument ten ma na celu jednoznaczne przedstawienie aktualnym i potencjalnym akcjonariuszom zasad, którymi Spółka będzie się kierowała w wypełnianiu swoich obowiązków informacyjnych.

Z wykorzystaniem niniejszego Indywidualnego Standardu Raportowania Spółka będzie dążyć do osiągnięcia i utrzymania pełnej transparentności na rynku obrotu instrumentami finansowymi przez jednoznaczne określenie okoliczności, w jakich Spółka zobowiązuje się do publikowania informacji w trybie raportu bieżącego, co – w ocenie Spółki – ułatwi prawidłowe wypełnienie spoczywających na Spółce obowiązków informacyjnych, z pełnym poszanowaniem interesów wszystkich uczestników obrotu na rynku giełdowym, w tym inwestorów indywidualnych i instytucjonalnych.

§ 1. Wprowadzenie

1. Indywidualny Standard Raportowania (dalej też: „**ISR**”) spółki PCC EXOL S.A. określa rodzaj, zakres i formę informacji bieżących publikowanych przez Spółkę. ISR został opracowany według najlepszej woli i wiedzy Spółki.
2. Niniejszy ISR uwzględnia wymagania Ogólnego Standardu Raportowania (OSR-1: Raportowanie Danych Finansowych oraz OSR-2: Raportowanie Bieżących Informacji Poufnych).

§ 2. Pojęcia

1. Ilekroć w ISR użyte zostaną poniższe określenia, należy nadawać im następujące znaczenie:
 - a. **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 2003/124/WE, 2003/125/WE i 2004/72/WE (Dz.Urz.U.E.L Nr 173, str. 1);
 - b. **dyrektywa MAD** – dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/57/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie sankcji karnych za nadużycia na rynku (Dz.Urz.U.E.L 2014 Nr 173, str. 179);
 - c. **ustawa o ofercie publicznej** – ustawa z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, tj. z dnia 28 czerwca 2013 r. (Dz.U. z 2013 r. poz. 1382 wraz z późniejszymi zmianami);
 - d. **ustawa o obrocie instrumentami finansowymi** – ustawa z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, tj. z dnia 6 grudnia 2013 r. (Dz.U. z 2014 r. poz. 94 wraz z późniejszymi zmianami);

- e. **ustawa o rachunkowości** - ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, tj. z dnia 30 stycznia 2013 r. (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 wraz z późniejszymi zmianami);
- f. **jednostka dominująca** – jednostka, o której mowa w art. 3 ust. 1 pkt 37 ustawy o rachunkowości, tj. spółka PCC EXOL S.A. względem pozostałych spółek należących do grupy kapitałowej PCC EXOL;
- g. **jednostka zależna** – jednostka, o której mowa w art. 3 ust. 1 pkt 39 ustawy o rachunkowości, tj. spółka handlowa kontrolowana przez PCC EXOL S.A.;
- h. **grupa kapitałowa** – grupa kapitałowa w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 44 ustawy o rachunkowości, tj. spółka PCC EXOL S.A. wraz z jednostkami zależnymi, tworzące grupę kapitałową PCC EXOL;
- i. **podmiot powiązany:**
 - podmiot dominujący nad Emitentem;
 - jednostka zależna lub podporządkowana podmiotowi dominującemu nad Emitentem, znaczący inwestor, jednostki znajdujące się wraz z Emitentem pod wspólną kontrolą, a także wspólnik (akcjonariusz) jednostki współzależnej;
 - inny akcjonariusz posiadający, w rozumieniu ustawy o ofercie publicznej, w chwili przekazania informacji co najmniej 20% głosów na walnym zgromadzeniu Emitenta lub zgromadzeniu wspólników, a także jednostka od niego zależna lub podmiot, w którym jest osobą zarządzającą;
 - osoba, która w chwili przekazania informacji jest osobą zarządzającą lub nadzorującą Emitenta lub jednostki zależnej;
- j. **ostatni rok obrotowy** – okres ustalony zgodnie z aktualnymi postanowieniami Statutu Spółki, za który został opublikowany ostatni roczny raport okresowy;
- k. **aktywa** - kontrolowane przez Spółkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do Spółki korzyści ekonomicznych;
- l. **wartości niematerialne i prawne** - zaliczane do aktywów trwałych, nabyte prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby Spółki, a w szczególności autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje, prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych, know-how;
- m. **nadzwyczajne rezerwy** – zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne, wywołane zdarzeniami losowymi, związane na podstawie uchwały zarządu Spółki, o wartości przekraczającej Próg istotności (zdefiniowany w § 6 ISR ust. 1);
- n. **sprawowanie kontroli nad inną jednostką** - zdolność jednostki do kierowania polityką finansową i operacyjną innej jednostki, w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych z jej działalności, o której mowa w art. 3 ust. 1 pkt 34 ustawy o rachunkowości;
- o. **przychody i zyski** - uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób niż wniesienie środków przez akcjonariuszy;
- p. **koszty i straty** - uprawdopodobnione zmniejszenie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez akcjonariuszy;
- q. **wynik finansowy netto** – różnica pomiędzy przychodami a kosztami ich uzyskania, ustalana w rachunku zysków i strat tworzonym zgodnie z MSSF oraz MSR, a w zakresie w nich nieuregulowanym ustawą o rachunkowości, dla danej jednostki w wybranym okresie sprawozdawczym;
- r. **osoba zarządzająca** – członek zarządu Spółki lub osoba pełniący obowiązki członka zarządu Spółki;
- s. **osoba nadzorująca** – członek rady nadzorczej lub komisji rewizyjnej Spółki;
- t. **rating na zlecenie Emitenta** – ocena ryzyka inwestycyjnego dokonana na zlecenie Emitenta, związanego z określonymi papierami wartościowymi lub zdolnością Emitenta do terminowej spłaty zaciągniętych zobowiązań, dokonywaną przez wyspecjalizowaną instytucję;
- u. **powszechny konsensus rynkowy** – uśrednione wartości konkretnych, prognozowanych danych finansowych Emitenta, wynikające z raportów analitycznych przygotowanych przez co najmniej pięciu analityków pokrywających Emitenta, zaakceptowane przez Zarząd w formie uchwały;

- v. **instrumenty finansowe** – instrumenty finansowe w rozumieniu art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (tekst jednolity z dnia 6 grudnia 2013 r. Dz. U. z 2014, poz. 94 z późniejszymi zmianami);
 - w. **pochodne instrumenty finansowe** – instrumenty pochodne w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 28a) ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (tekst jednolity z dnia 6 grudnia 2013 r. Dz. U. z 2014, poz. 94 z późniejszymi zmianami);
 - x. **informacja poufna** – informacja spełniająca kryteria wskazane w § 4 ISR;
 - y. **nabycie** – przeniesienie na rzecz Emitenta lub jednostki zależnej prawa własności, innego prawa rzeczowego lub prawa do używania, a także objęcie akcji (udziałów);
 - z. **zbycie** – przeniesienie przez Emitenta lub przez jednostkę zależną prawa własności, innego prawa rzeczowego lub prawa do używania;
 - aa. **podjęcie decyzji o zamiarze** - podjęcie przez organ Emitenta formalnej decyzji o wszczęciu procedury połączenia, podziału lub przekształcenia, która ma doprowadzić do zrealizowania wskazanego zamiaru;
 - bb. **znacząca umowa** – umowa lub umowy, której jedną ze stron jest Emitent lub jednostki zależne, a których przedmiot ma wartość co najmniej 10% wartości przychodów ze sprzedaży grupy kapitałowej za okres ostatniego roku obrotowego;
 - cc. **aktywa o znacznej wartości / istotne aktywa** – aktywa stanowiące co najmniej wartość 10% przychodów ze sprzedaży grupy kapitałowej za okres ostatniego roku obrotowego;
 - dd. **istotność** - cecha danego parametru, wpływająca na doniosłość zdarzenia, którego dotyczy, występująca w przypadku przekroczenia Progu istotności, zdefiniowanego w § 6 ust. 1 ISR;
 - ee. **skonsolidowane sprawozdanie finansowe** - sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej za rok obrotowy, poddane badaniu biegłego rewidenta, który sporządził z niego opinię oraz raport w rozumieniu obowiązujących Spółkę przepisów o rachunkowości;
 - ff. **EBITDA** - (ang. Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization) – zysk na działalności operacyjnej powiększony o amortyzację, wynikający ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego;
 - gg. **referencyjny wskaźnik finansowy EBITDA** - (ang. Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization) – wartość 30% zysku na działalności operacyjnej powiększonego o amortyzację, wynikającego ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego za ostatni rok obrotowy;
 - hh. **okres kalendarzowy** - okres, za który sporządza się raport okresowy (odpowiednio: kwartał kalendarzowy, półrocze kalendarzowe, rok kalendarzowy);
 - ii. **polityka inwestycyjna** – zbiór zasad dotyczących sposobu i warunków wejścia i wyjścia kapitałowego lub innego zaangażowania Spółki w przedsięwzięcia gospodarcze, których nadrzędnym celem jest korzystne oddziaływanie na procesy odtwarzania i powiększania majątku Spółki, przyjęty uprzednią uchwałą Zarządu Spółki;
 - jj. **polityka dywidendowa** – zbiór zasad dotyczących sposobu i warunków podziału zysku Spółki, przyjęty uprzednią uchwałą Zarządu Spółki.
2. Pojęciom z zakresu rachunkowości, niewymienionym w powyższym ustępie, powinno się nadawać znaczenie przyjęte dla tych pojęć w ustawie o rachunkowości, o ile nic innego nie wynika z Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) lub Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (MSR).

§ 3. Raporty bieżące

1. Spółka będzie publikować raporty bieżące w sytuacjach wymienionych w niniejszym dokumencie, a także w wyniku zakwalifikowania konkretnych informacji jako cenotwórcze, na podstawie kryteriów wskazanych § 4 i 5 poniżej.
2. Przekazywane przez Spółkę raporty bieżące odzwierciedlają specyfikę opisywanej sytuacji oraz są sporządzone w sposób prawdziwy, rzetelny i kompletny, umożliwiający inwestorom ocenę wpływu przekazywanych informacji na sytuację gospodarczą, majątkową i finansową Spółki.
3. Raporty bieżące będą wskazywać podstawę prawną, na jakiej są przekazywane (w tym w miarę możliwości konkretny punkt niniejszym ISR), oraz rodzaj zdarzenia, którego dotyczą.

§ 4. Informacja poufna

1. Zgodnie z rozporządzeniem MAR, mając na uwadze, że przedmiotem obrotu na rynku regulowanym są akcje Emitenta, informacje poufne obejmują informacje spełniające łącznie poniższe przesłanki:
 - a. są określone w sposób precyzyjny;
 - b. nie zostały podane do wiadomości publicznej;
 - c. dotyczą – bezpośrednio lub pośrednio – jednego lub większej liczby emitentów lub jednego lub większej liczby instrumentów finansowych;
 - d. w przypadku podania ich do wiadomości publicznej miałyby prawdopodobnie znaczący wpływ na ceny tych instrumentów finansowych lub na ceny powiązanych z nimi pochodnych instrumentów finansowych.
2. Informacje są określone w sposób precyzyjny, jeżeli wskazują one na zbiór okoliczności, które istnieją lub można zasadnie oczekiwać, że zaistnieją lub na zdarzenie, które miało miejsce lub można zasadnie oczekiwać, że będzie miało miejsce, jeżeli informacje te są w wystarczającym stopniu szczegółowe, aby można było wyciągnąć z nich wnioski co do prawdopodobnego wpływu tego szeregu okoliczności lub zdarzenia na ceny instrumentów finansowych lub powiązanych instrumentów pochodnych.
3. Informacje, które w przypadku podania ich do wiadomości publicznej miałyby prawdopodobnie znaczący wpływ na ceny instrumentów finansowych lub instrumentów pochodnych, oznaczają informacje, które racjonalny inwestor prawdopodobnie wykorzystałby, opierając się na nich w części przy podejmowaniu swych decyzji inwestycyjnych.
4. Spółka przekazuje raporty bieżące, w tym zawierające informacje poufne lub informacje stanowiące znaczącą zmianę informacji poufnej, za wykorzystaniem systemu ESPI równocześnie Komisji Nadzoru Finansowego, Giełdzie Papierów Wartościowych S.A. oraz do wiadomości publicznej, a także umieszcza je na stronie w sieci Internet pod adresem <http://www.pcc-exol.eu/> oraz <http://www.pccinwestor.pl>.
5. W razie wątpliwości przyjmuje się, że obowiązek publikacji raportu bieżącego powstaje w momencie powzięcia przez Spółkę wiadomości o zajściu zdarzeń lub okoliczności, które uzasadniają ich przekazanie lub podjęcia przez Spółkę określonej decyzji, w szczególności poprzez podjęcie uchwały przez organ Spółki.

§ 5. Czynniki determinujące cenotwórczość informacji

1. Przy ocenie wydarzeń wyrażanych w postaci danych finansowych pod kątem ich cenotwórczości, zarząd Spółki bierze pod uwagę m.in. takie czynniki, jak:
 - a. wpływ informacji dotyczącej tego samego lub podobnego zdarzenia / okoliczności w przeszłości na cenę instrumentów finansowych lub pochodnych instrumentów finansowych Spółki;
 - b. istotność zmiany wcześniejszych deklaracji Spółki odnośnie osiągniętych lub przewidywanych danych finansowych, przekazanych do wiadomości publicznej, nawet jeśli ich przekazanie nie nastąpiło w drodze formalnie zakomunikowanych prognoz;
 - c. brak możliwości utrzymania poufności danych finansowych;
 - d. nieoczekiwany charakter danych finansowych, zgodnie z zapisami § 7 poniżej.
2. W przypadku zaistnienia w przyszłości powszechnego konsensusu rynkowego, Spółka będzie publikować w formie raportu bieżącego także te dane finansowe, które stanowią element raportu okresowego, a które odbiegają w sposób istotny od powszechnego szacowania rynku w ramach powszechnego konsensusu rynkowego – o ile będą weryfikowalne, konkretne i precyzyjne. Na moment sporządzenia niniejszego ISR Spółka nie potwierdziła istnienia powszechnego konsensusu

rynkowego w zakresie jej danych finansowych. Zmiana w tym zakresie wymagać będzie zmiany ISR w trybie określonym w § 14 poniżej.

§ 6. Ogólna definicja istotności

1. Jeśli nie zastrzeżono inaczej w treści niniejszego ISR, pod pojęciami „istotne”, „znaczące” lub im równoważnymi uznaje się każdorazowo te informacje o charakterze cenotwórczym, których przedmiotem są dane odnoszące się do wartości przekraczającej poziom 10% wartości przychodów ze sprzedaży grupy kapitałowej za okres ostatniego roku obrotowego (dalej też: „**Próg istotności**”).
2. Powyższa ogólna definicja istotności odnosi się także do zdarzeń dotyczących umów znaczących, aktywów lub pasywów o znacznej wartości (istotnych), istotnych zmian w zakresie wartości aktywów lub pasywów, istotnych składników aktywów lub pasywów, istotnych wartości niematerialnych i prawnych, istotnego zmniejszenia lub zwiększenia wartości instrumentów finansowych, istotnych dłużników itp.
3. Zarząd Spółki podejmie decyzję o opublikowaniu raportu bieżącego dotyczącego informacji, która obejmuje dane niewymienione w niniejszym ISR, choćby nie przekraczały Progu istotności, o którym mowa w ust. 1 powyżej, o ile informacja taka spełniać będzie niezależnie przesłanki informacji poufnej w rozumieniu rozporządzenia MAR lub innych powszechnie obowiązujących Spółkę przepisów.

§ 7. Raportowanie danych finansowych

Za zdarzenia wymagające opublikowania raportu bieżącego uznaje się:

1. podjęcie przez zarząd decyzji o utworzeniu nadzwyczajnych rezerw o wartości przekraczającej referencyjny wskaźnik finansowy EBITDA;
2. powzięcie przez zarząd weryfikowalnej i konkretnej informacji, po zamknięciu danego okresu kalendarzowego, a przed opublikowaniem raportu okresowego za ten okres, o zmianie wysokości przychodów, kosztów produkcji (kosztów własnych sprzedaży) lub kosztów ogólnego zarządu grupy kapitałowej odpowiednio w stosunku do tych danych finansowych za analogiczny okres kalendarzowy w ostatnim roku obrotowym, która ma jednocześnie wpływ na zmianę wartości EBITDA za dany zamknięty okres kalendarzowy w stosunku do EBITDA za analogiczny okres kalendarzowy w ostatnim roku obrotowym, na poziomie przekraczającym referencyjny wskaźnik finansowy EBITDA;
3. powzięcie przez zarząd weryfikowanej i konkretnej informacji, po zamknięciu danego okresu kalendarzowego, a przed opublikowaniem raportu okresowego za ten okres, o zmianie wyniku finansowego netto grupy kapitałowej w stosunku do wyniku finansowego netto za analogiczny okres kalendarzowy w ostatnim roku obrotowym o wartości przekraczającej referencyjny wskaźnik finansowy EBITDA.

§ 8. Raportowanie zdarzeń dotyczących działalności operacyjnej

W szczególności następujące zdarzenia / okoliczności, dotyczące działalności operacyjnej, będą stanowić przedmiot raportu bieżącego Spółki:

1. nabycie lub zbycie aktywów o znacznej wartości;
2. utrata przez Emitenta lub jednostkę zależną aktywów o znacznej wartości;
3. zawarcie przez Emitenta lub jednostkę zależną znaczącej umowy lub uzyskanie przez umowę zawartą przez Emitenta lub jednostkę zależną statusu umowy znaczącej;
4. spełnienie się lub niespełnienie warunku dotyczącego zawartej przez Emitenta lub jednostkę zależną znaczącej umowy warunkowej;
5. wypowiedzenie lub rozwiązanie zawartej przez Emitenta lub jednostkę zależną umowy będącej znaczącą umową w momencie jej wypowiedzenia lub rozwiązywania;
6. działania restrukturyzacyjne lub reorganizacyjne, które mają lub będą miały istotny wpływ na aktywa i pasywa Emitenta, oraz na jego sytuację ekonomiczną, finansową lub zyski i straty;

7. istotne zmiany w zakresie wartości aktywów Emitenta, w szczególności ze względu na spadek wartości użytkowej;
8. powzięcie wiedzy co do istotnego zmniejszenia lub zwiększenia wartości nieruchomości Emitenta;
9. fizyczne zniszczenie dóbr stanowiących istotne składniki aktywów Emitenta (zarówno wartościowo, jak i z punktu widzenia przydatności w prowadzeniu działalności Emitenta);
10. powstanie w ramach aktywów Emitenta istotnych wartości niematerialnych i prawnych, w tym szczególności: nowych licencji, patentów, zarejestrowanych znaków towarowych, mających istotny wpływ na działalność Emitenta;
11. istotne zmniejszenie wartości patentów lub praw lub innych wartości niematerialnych i prawnych;
12. istotne zmniejszenie lub zwiększenie wartości posiadanych przez Emitenta istotnych instrumentów finansowych;
13. podjęcie przez Emitenta decyzji, mającej istotny wpływ na działalność Emitenta, dotyczącej wycofania się z lub wejścia w nowy, istotny obszar działalności podstawowej;
14. podjęcie decyzji, mającej istotny wpływ na działalność Emitenta, dotyczącej istotnej zmiany w polityce inwestycyjnej Emitenta,
15. ustanowienie hipoteki, zastawu lub innego ograniczonego prawa rzeczowego na istotnych aktywach przez Emitenta lub jednostkę zależną.

§ 8.1. Nabycie lub zbycie aktywów o znacznej wartości

W przypadku nabycia lub zbycia przez Spółkę aktywów o znacznej wartości, zgodnie z § 8 ust. 1, raport bieżący będzie zawierać:

1. oznaczenie strony umowy, na podstawie której doszło do nabycia lub zbycia przez nią aktywów;
2. datę i sposób nabycia lub zbycia aktywów;
3. podstawową charakterystykę nabytych lub zbytych aktywów albo aktywów, na których ustanowiono hipotekę, zastaw lub inne ograniczone prawo rzeczowe;
4. cenę, po jakiej zostały nabyte lub zbyte aktywa oraz wartość ewidencyjną tych aktywów w księgach rachunkowych Emitenta lub jednostki zależnej;
5. kryterium będące podstawą uznania aktywów za aktywa o znacznej wartości, w szczególności z uwzględnieniem zasad zawartych w ISR;
6. w przypadku nabycia aktywów - źródło finansowania nabycia aktywów;
7. 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;
8. wskazanie przyczyn podjęcia decyzji o nabyciu lub zbyciu przedmiotowych aktywów;
9. w przypadku gdy umowa nabycia, zbycia aktywów o znacznej wartości jest umową z podmiotem powiązaniem - dodatkowo opis powiązań Emitenta lub jednostki zależnej z podmiotem zbywającym, lub nabywającym, oraz szczegółowy opis warunków tej umowy;
10. inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia, które Spółka uzna za istotne z jej punktu widzenia.

§ 8.2. Utrata aktywów o znacznej wartości

W przypadku utraty przez Spółkę lub jednostkę zależną aktywów o znacznej wartości, zgodnie z § 8 ust. 2, raport bieżący będzie zawierać:

1. nazwę (firmę) podmiotu, którego zdarzenie dotyczy;
2. datę wystąpienia zdarzenia;
3. charakter zdarzenia;
4. opis utraconych aktywów;
5. wartość ewidencyjną utraconych aktywów;
6. opis przewidywanych skutków utraty aktywów dla dalszej działalności gospodarczej Emitenta lub jednostki zależnej;
7. oznaczenie kryterium uznania aktywów za aktywa o znacznej wartości, w szczególności z uwzględnieniem zasad zawartych w ISR;
8. inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia, które Spółka uzna za istotne z jej punktu widzenia.

§ 8.3. Zawarcie umowy znaczącej

W przypadku zawarcia przez Spółkę lub jednostkę zależną znaczącej umowy, zgodnie z § 8 ust. 3, raport bieżący będzie zawierać:

1. datę zawarcia umowy;
2. oznaczenie stron umowy;
3. oznaczenie przedmiotu umowy;
4. 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;
5. w przypadku zawarcia umowy z zastrzeżeniem warunku lub terminu - zastrzeżony w tej umowie warunek lub termin, ze wskazaniem, czy jest on rozwiązujący czy zawieszający;
6. oznaczenie kryterium uznania umowy za znaczącą, w szczególności z uwzględnieniem zasad zawartych w ISR;
7. inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia, które Spółka uzna za istotne z jej punktu widzenia.

§ 8.4. Spełnienie lub niespełnienie się warunku dotyczącego znaczącej umowy warunkowej

W przypadku spełnienia się lub niespełnienia warunku dotyczącego zawartej przez Spółkę lub jednostkę zależną znaczącej umowy warunkowej, zgodnie z § 8 ust. 4, raport bieżący będzie zawierać:

1. oznaczenie stron umowy;
2. oznaczenie przedmiotu umowy;
3. treść warunku lub termin realizacji umowy;
4. informację o spełnieniu lub niespełnieniu wskazanego warunku wraz ze wskazaniem przyczyn;
5. inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia, które Spółka uzna za istotne z jej punktu widzenia.

§ 8.5. Wypowiedzenie lub rozwiązanie umowy znaczącej

W przypadku wypowiedzenia lub rozwiązania umowy, będącej znaczącą umową, zawartej przez Spółkę lub jednostkę zależną, zgodnie z § 8 ust. 5, raport bieżący będzie zawierać:

1. oznaczenie stron umowy;
2. datę wypowiedzenia umowy, ze wskazaniem daty rozwiązania umowy;
3. oznaczenie przedmiotu umowy;
4. inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia, które Spółka uzna za istotne z jej punktu widzenia.

§ 8.6. Działania restrukturyzacyjne lub reorganizacyjne

W przypadku uchwalenia działań restrukturyzacyjnych lub reorganizacyjnych, które mają lub będą miały istotny wpływ na aktywa i pasywa Spółki, oraz jej sytuację ekonomiczną, finansową lub zyski i straty, zgodnie z § 8 ust. 6, raport bieżący będzie zawierać:

1. opis działań restrukturyzacyjnych lub reorganizacyjnych;
2. przyczyny przyjęcia przedmiotowych działań;
3. planowane terminy ich realizacji;
4. inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia, które Spółka uzna za istotne z jej punktu widzenia.

§ 8.7. Istotne zmiany w zakresie wartości aktywów

W przypadku istotnych zmian w zakresie wartości aktywów Spółki, zgodnie z § 8 ust. 7, raport bieżący będzie zawierać:

1. wskazanie przyczyn zaistnienia istotnych zmian w zakresie wartości aktywów;

2. określenie dotychczasowej wartości przedmiotowych aktywów oraz wartości tych aktywów po zmianie;
3. inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia, które Spółka uzna za istotne z jej punktu widzenia.

§ 8.8. Istotne zmiany wartości nieruchomości

W przypadku powzięcia wiedzy co do istotnego zmniejszenia lub zwiększenia wartości nieruchomości Spółki, zgodnie z § 8 ust. 8, raport bieżący będzie zawierać:

1. wskazanie przyczyn istotnego zmniejszenia lub zwiększenia wartości nieruchomości Emitenta;
2. określenie dotychczasowej wartości przedmiotowych nieruchomości oraz wartości tych nieruchomości po zmianie;
3. inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia, które Spółka uzna za istotne z jej punktu widzenia.

§ 8.9. Fizyczne zniszczenie dóbr stanowiących istotny składnik aktywów

W przypadku fizycznego zniszczenia dóbr stanowiących istotny składnik aktywów Emitenta, zarówno wartościowo, jak i z punktu widzenia sprawności działania, zgodnie z § 8 ust. 9, raport bieżący będzie zawierać:

1. wskazanie przyczyn fizycznego zniszczenia dóbr stanowiących istotne składniki aktywów Emitenta;
2. określenie wartości zniszczonych dóbr stanowiących istotne składniki aktywów Emitenta;
3. wskazanie czy przedmiotowe dobra były ubezpieczone;
4. inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia, które Spółka uzna za istotne z jej punktu widzenia.

§ 8.10. Powstanie istotnych wartości niematerialnych i prawnych

W przypadku powstania w ramach aktywów Emitenta istotnych wartości niematerialnych i prawnych, w tym w szczególności nowych licencji, patentów, zarejestrowanych znaków towarowych, mających istotny wpływ na działalność Emitenta, zgodnie z § 8 ust. 10, raport bieżący będzie zawierać:

1. opis czynników, które spowodowały powstanie w ramach aktywów Emitenta istotnych wartości niematerialnych i prawnych, w tym w szczególności: nowych licencji, patentów, zarejestrowanych znaków towarowych;
2. określenie wartości tych aktywów oraz ich znaczenia dla prowadzonej przez Emitenta działalności gospodarczej;
3. inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia, które Spółka uzna za istotne z jej punktu widzenia.

§ 8.11. Istotne zmniejszenie wartości patentów, praw lub innych aktywów niematerialnych

W przypadku istotnego zmniejszenia wartości patentów, praw lub innych aktywów niematerialnych, zgodnie z § 8 ust. 11, raport bieżący będzie zawierać:

1. opis czynników, które spowodowały zmniejszenie wartości patentów, praw lub innych aktywów niematerialnych;
2. określenie wartości tych aktywów po zmianie oraz znaczenia tego wydarzenia dla prowadzonej przez Emitenta działalności gospodarczej;
3. inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia, które Spółka uzna za istotne z jej punktu widzenia.

§ 8.12. Istotne zmiany wartości posiadanych przez Emitenta istotnych instrumentów finansowych

W przypadku istotnego zmniejszenia lub zwiększenia wartości posiadanych przez Emitenta istotnych instrumentów finansowych, zgodnie z § 8 ust. 12, raport bieżący będzie zawierać:

1. określenie wartości bazowej posiadanych przez Emitenta instrumentów finansowych, których dotyczy przedmiotowe istotne zmniejszenie lub zwiększenie wartości;
2. określenie wartości istotnego zmniejszenia lub zwiększenia wartości posiadanych przez Emitenta instrumentów finansowych, oraz ich wartości po tym istotnym zmniejszeniu lub zwiększeniu;
3. inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia, które Spółka uzna za istotne z jej punktu widzenia.

§ 8.13. Wycofanie się lub wejście w nowy, istotny obszar działalności podstawowej

W przypadku podjęcia przez Spółkę decyzji, mającej istotny wpływ na działalność Emitenta, dotyczącej wycofania się z lub wejścia w nowy, istotny obszar działalności podstawowej, zgodnie z § 8 ust. 14, raport bieżący będzie zawierać:

1. prezentację przyczyn podjęcia przez Emitenta decyzji, dotyczącej wycofania się lub wejścia w nowy, istotny obszar działalności podstawowej;
2. określenie skali zmiany związanej z przedmiotową decyzją;
3. inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia, które Spółka uzna za istotne z jej punktu widzenia.

§ 8.14. Istotna zmiana w polityce inwestycyjnej Emitenta

W przypadku podjęcia decyzji, mającej istotny wpływ na działalność Emitenta, dotyczącej istotnej zmiany w polityce inwestycyjnej Emitenta, zgodnie z § 8 ust. 14, raport bieżący będzie zawierać:

1. prezentację przyczyn podjęcia przez Emitenta decyzji, dotyczącej istotnej zmian w polityce inwestycyjnej Emitenta;
2. określenie skali zmiany związanej z przedmiotową decyzją;
3. inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia, które Spółka uzna za istotne z jej punktu widzenia.

§ 8.15. Ustanowienie hipoteki, zastawu lub innego ograniczonego prawa rzeczowego na istotnych aktywach

W przypadku ustanowienia hipoteki, zastawu lub innego ograniczonego prawa rzeczowego na istotnych aktywach, zgodnie z § 8 ust. 15, raport bieżący będzie zawierać:

1. oznaczenie podmiotu, na którego aktywach ustanowiono hipotekę, zastaw lub inne ograniczone prawo rzeczowe;
2. datę i sposób ustanowienia hipoteki, zastawu lub innego ograniczonego prawa rzeczowego;
3. informację o przyczynach ustanowienia hipoteki, zastawu, lub innego ograniczonego prawa rzeczowego;
4. podstawową charakterystykę aktywów, na których ustanowiono hipotekę, zastaw lub inne ograniczone prawo rzeczowe;
5. wartość zobowiązania zabezpieczonego ograniczonym prawem rzeczowym na aktywach oraz wartość ewidencyjną tych aktywów w księgach rachunkowych Emitenta lub jednostki zależnej;
6. 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;
7. kryterium będące podstawą uznania aktywów za istotne aktywa;
8. w przypadku obciążenia akcji (udziałów) ograniczonym prawem rzeczowym w innych jednostkach - dodatkowo:
 - a. nazwę (firmę) jednostki, której akcje (udziały) są przedmiotem obciążenia ograniczonym prawem rzeczowym,
 - b. ich udział w kapitale zakładowym tej jednostki oraz wartość nominalną tych aktywów
 - c. udział Emitenta lub jednostki zależnej w kapitale zakładowym i liczbie posiadanych głosów na walnym zgromadzeniu lub zgromadzeniu wspólników jednostki, której akcje (udziały) były przedmiotem nabycia lub zbycia;

9. w przypadku gdy umowa obciążenia ograniczonym prawem rzeczowym aktywów jest umową z podmiotem powiązaniem - dodatkowo opis powiązań Emitenta lub jednostki zależnej z osobą, na rzecz której ustanowiono ograniczone prawo rzeczowe, oraz szczegółowy opis warunków tej umowy;
10. inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia, które Spółka uzna za istotne z jej punktu widzenia.

§ 9. Raportowanie zdarzeń dotyczących finansowania

W szczególności następujące zdarzenia / okoliczności dotyczące finansowania będą stanowić przedmiot raportu bieżącego Spółki:

1. podjęcie decyzji o publicznej emisji obligacji;
2. podjęcie decyzji o emisji papierów wartościowych, innych niż obligacje;
3. odwołanie lub likwidacja linii kredytowych przez jeden lub więcej banków, dotyczące istotnej części dotychczasowego finansowania działalności Emitenta, o ile wartość tej / tych linii kredytowych przekracza Próg istotności.

§ 9.1. Emisja obligacji

W przypadku publicznej emisji obligacji, zgodnie z § 9 ust. 1, raport bieżący będzie zawierać:

4. cel emisji obligacji, jeżeli został określony;
5. określenie rodzaju emitowanych obligacji;
6. wielkość emisji;
7. wartość nominalną i cenę emisyjną obligacji lub sposób jej ustalenia, warunki emisji, w szczególności dotyczące wykupu, oprocentowania i warunków wypłaty oprocentowania obligacji;
8. wysokość i formy ewentualnego zabezpieczenia i oznaczenie podmiotu udzielającego zabezpieczenia;
9. w przypadku ustanowienia jakiegokolwiek formy zastawu lub hipoteki jako zabezpieczenia wiarytelności wynikających z obligacji - wycenę przedmiotu zastawu lub hipoteki dokonaną przez uprawnionego biegłego;
10. w przypadku emisji obligacji zamiennych na akcje - dodatkowo:
 - a. przyjęty parytet wymiany obligacji na akcje,
 - b. liczbę głosów na walnym zgromadzeniu Emitenta, która przysługiwałaby z objętych akcji – w przypadku gdyby została dokonana zamiana wszystkich wyemitowanych obligacji,
 - c. ogólną liczbę głosów na walnym zgromadzeniu Emitenta - w przypadku gdyby została dokonana zamiana wszystkich wyemitowanych obligacji;
11. w przypadku emisji obligacji z prawem pierwszeństwa do nabycia akcji - dodatkowo przekazywana jest 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;
12. inne elementy, które Spółka uzna za istotne dla oceny przedmiotowej emisji z jej punktu widzenia.

§ 9.2. Emisja papierów wartościowych, innych niż obligacje

W przypadku podjęcia decyzji o emisji papierów wartościowych, innych niż obligacje, zgodnie z § 9 ust. 2, raport bieżący będzie zawierać:

1. rodzaj i wartość planowanej emisji papierów wartościowych wraz ze wskazaniem, czy będzie to emisja prywatna, czy publiczna;
2. planowany termin przeprowadzenia przedmiotowej emisji papierów wartościowych;
3. cele przygotowywanej emisji papierów wartościowych;
4. inne informacje uznane przez Spółkę za ważne dla planowanej emisji papierów wartościowych z punktu prowadzonej przez nią działalności.

§ 9.3. Odwołanie lub likwidacja linii kredytowych, których wartość przekracza Próg istotności

W przypadku odwołania lub likwidacji linii kredytowych przez jeden lub więcej banków, dotyczących istotnej części dotychczasowego finansowania działalności Spółki, zgodnie z § 9 ust. 3, raport bieżący będzie zawierać:

1. wartość finansowania pozyskiwanego przez Spółkę z przedmiotowych linii kredytowych, wraz ze wskazaniem dotychczasowego udziału procentowego tych linii w całości finansowania posiadanego przez Spółkę;
2. inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia, które Spółka uzna za istotne z jej punktu widzenia.

§ 10. Raportowanie zdarzeń dotyczących ryzyka

W szczególności następujące zdarzenia / okoliczności, dotyczące ryzyka Spółki będą stanowiły przedmiot raportu bieżącego Spółki:

1. nabycie lub zbycie przez Emitenta lub jednostkę zależną papierów wartościowych wyemitowanych przez Emitenta, w przypadku, gdy wartość tych papierów wartościowych przekracza Próg istotności;
2. udzielenie przez Emitenta lub jednostkę zależną na rzecz jednego podmiotu lub podmiotów powiązanych poręczenia kredytu lub pożyczki lub udzielenie gwarancji, w przypadku, gdy wartość tego poręczenia lub gwarancji przekracza Próg istotności;
3. wszczęcie przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej postępowania, dotyczącego zobowiązań lub wierzytelności Emitenta lub jednostki zależnej, w przypadku, gdy wartość potencjalnych roszczeń przekracza Próg istotności;
4. podjęcie przez Emitenta lub jednostkę zależną decyzji o: zamiarze złożenia wniosku o ogłoszenie upadłości albo rozpoczęcia postępowania restrukturyzacyjnego, złożeniu wniosku o ogłoszenie upadłości; oddaleniu wniosku o ogłoszenie upadłości, w przypadku gdy majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów ogłoszenia upadłości; otwarciu postępowania restrukturyzacyjnego; przyjęciu układu w postępowaniu restrukturyzacyjnym; zakończeniu lub umorzeniu postępowania upadłościowego albo restrukturyzacyjnego - w odniesieniu do Emitenta lub jednostki zależnej, o ile działalność tej jednostki miała wpływ na EBITDA za ostatni rok obrotowy o wartości przekraczającej co najmniej wartość referencyjnego wskaźnika finansowego EBITDA za ostatni rok obrotowy;
5. powzięcie przez Emitenta zweryfikowanej, sprecyzowanej i sformalizowanej wiedzy o zawartych umowach dotyczących sprawowania lub przejęcia kontroli nad Emitentem;
6. powzięcie wiedzy co do niewypłacalności istotnych dłużników Emitenta;
7. stwierdzenie istotnego ryzyka lub istotnych przypadków odpowiedzialności za jakość produktu lub za istotne szkody Emitenta w środowisku naturalnym, mających istotny wpływ na działalność Emitenta;
8. materializacja istotnych ryzyk związanych z działalnością operacyjną, mających istotny wpływ na działalność Emitenta.

§ 10.1. Nabycie lub zbycie przez Emitenta lub jednostkę zależną papierów wartościowych wyemitowanych przez Emitenta

W przypadku nabycia lub zbycia przez Spółkę lub jednostkę zależną papierów wartościowych wyemitowanych przez Emitenta, gdy wartość tych papierów wartościowych przekracza Próg istotności, zgodnie z § 10 ust. 1, raport bieżący będzie zawierać:

1. podstawę prawną nabycia papierów wartościowych wraz ze wskazaniem celu przedmiotowego nabycia;
2. liczbę nabytych lub zbytych papierów wartościowych;
3. przyczyny i cel nabycia lub zbycia papierów wartościowych;
4. średnią jednostkową cenę nabycia lub zbycia papieru wartościowego;
5. 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 zależną akcji własnych Emitenta;
6. inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia, które Spółka uzna za istotne z jej punktu widzenia.

§ 10.2. Udzielenie na rzecz podmiotu powiązanego poręczenia kredytu lub pożyczki lub udzielenie gwarancji

W przypadku udzielenia przez Spółkę lub jednostkę zależną na rzecz jednego podmiotu lub podmiotów powiązanych poręczenia kredytu lub pożyczki lub udzielenia gwarancji, gdy wartość tego poręczenia lub gwarancji przekracza Próg istotności, zgodnie z § 10 ust. 2, raport bieżący będzie zawierać:

1. nazwę (firmę) podmiotu, któremu zostały udzielone poręczenie lub gwarancja;
2. 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;
3. okres, na jaki zostały udzielone poręczenie lub gwarancja;
4. charakter powiązań istniejących pomiędzy Emitentem a podmiotem, który zaciągnął kredyt lub pożyczkę;
5. inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia, które Spółka uzna za istotne z jej punktu widzenia.

§ 10.3. Wszczęcie postępowania dotyczącego zobowiązań lub wierzytelności Emitenta lub jednostki zależnej

W przypadku wszczęcia przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej postępowania dotyczącego zobowiązań lub wierzytelności Spółki lub jednostki zależnej, gdy wartość potencjalnych roszczeń przekracza Próg istotności, zgodnie z § 10 ust. 3, raport bieżący będzie zawierać:

1. przedmiot postępowania;
2. wartość przedmiotu sporu;
3. datę wszczęcia postępowania;
4. oznaczenie stron wszczętego postępowania;
5. stanowisko Emitenta;
6. inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia, które Spółka uzna za istotne z jej punktu widzenia.

§ 10.4. Zdarzenia związane z niewypłacalnością lub zagrożeniem niewypłacalnością Emitenta

1. W przypadku podjęcia przez Emitenta lub jednostkę zależną decyzji o złożeniu wniosku o ogłoszenie upadłości - w odniesieniu do Spółki lub jednostki zależnej, zgodnie z § 10 ust. 4, raport bieżący będzie zawierać wskazanie:
 - a. sądu, do którego został złożony wniosek o ogłoszenie upadłości,
 - b. daty złożenia wniosku oraz podmiotu, który złożył wniosek.
2. 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 - w odniesieniu do Spółki lub jednostki zależnej, zgodnie z § 10 ust. 4, raport bieżący będzie zawierać wskazanie:
 - a. sądu, który oddalił ten wniosek,
 - b. przyczyn wydania takiego orzeczenia,
 - c. daty jego wydania.
3. W przypadku ogłoszenia upadłości - w odniesieniu do Spółki lub jednostki zależnej, zgodnie z § 10 ust. 4, raport bieżący będzie zawierać wskazanie:
 - a. sądu, który ogłosił upadłość,
 - b. daty wydania postanowienia,
 - c. sędziego-komisarza, zastępcy sędziego-komisarza i syndyka.
4. W przypadku zakończenia lub umorzenia postępowania upadłościowego - w odniesieniu do Spółki lub jednostki zależnej, zgodnie z § 10 ust. 4, raport bieżący będzie zawierać wskazanie:
 - a. rodzaju rozstrzygnięcia,
 - b. sądu, który wydał orzeczenie,
 - c. przyczyn jego wydania,

- d. daty jego wydania.
5. W przypadku podjęcia przez Emitenta lub jednostkę zależną decyzji o złożeniu wniosku o wszczęcie postępowania restrukturyzacyjnego - w odniesieniu do Spółki lub jednostki zależnej, zgodnie z § 10 ust. 4, raport bieżący będzie zawierać wskazanie:
- sądu, do którego został złożony wniosek,
 - rodzaju postępowania restrukturyzacyjnego,
 - daty złożenia wniosku.
6. W przypadku zabezpieczenia majątku Emitenta w postępowaniu o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego - w odniesieniu do Spółki lub jednostki zależnej, zgodnie z § 10 ust. 4, raport bieżący będzie zawierać wskazanie:
- sposobu zabezpieczenia,
 - daty wydania orzeczenia.
7. W przypadku podjęcia przez Emitenta lub jednostkę zależną decyzji o wszczęciu postępowania o zatwierdzenie układu - w odniesieniu do Spółki lub jednostki zależnej, zgodnie z § 10 ust. 4, raport bieżący będzie zawierać wskazanie:
- nadzorcy układu,
 - dnia układowego,
 - propozycji układowych,
 - sprawozdania nadzorcy układu,
 - informacji o wynikach głosowania wierzycieli,
 - daty wniosku Emitenta o zatwierdzenie układu,
 - rozstrzygnięcia sądu w przedmiocie zatwierdzenia układu.
8. W przypadku podjęcia przez Emitenta lub jednostkę zależną decyzji o złożeniu wniosku o wszczęcie przyspieszonego postępowania układowego lub postępowania układowego – w odniesieniu do Spółki lub jednostki zależnej, zgodnie z § 10 ust. 4, raport bieżący będzie zawierać wskazanie:
- daty wniosku o otwarcie postępowania;
 - 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;
9. W przypadku podjęcia przez Emitenta lub jednostkę zależną decyzji o złożeniu wniosku o wszczęcie postępowania sanacyjnego – w odniesieniu do Spółki lub jednostki zależnej, zgodnie z § 10 ust. 4, raport bieżący będzie zawierać wskazanie:
- daty wniosku o otwarcie postępowania;
 - 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.
10. W przypadku zakończenia lub umorzenia postępowania restrukturyzacyjnego – w odniesieniu do Spółki lub jednostki zależnej, zgodnie z § 10 ust. 4, raport bieżący będzie zawierać:
- informację o zakończeniu lub umorzeniu ww. postępowania,
 - datę postanowienia,
 - wskazanie treści orzeczenia.

§ 10.5. Zmiany w zakresie kontroli nad Emitentem

W przypadku powzięcia przez Spółkę zweryfikowanej, sprecyzowanej i sformalizowanej wiedzy o zawartych umowach dotyczących sprawowania lub przejęcia kontroli nad Emitentem, zgodnie z § 10 ust. 5, raport bieżący będzie zawierać:

1. zakres zmiany kontroli, ze wskazaniem podmiotu lub podmiotów, które mogą przejąć kontrolę lub są stroną umów dotyczących sprawowania lub przejęcia kontroli nad Emitentem;
2. inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia, które Spółka uzna za istotne z jej punktu widzenia.

§ 10.6. Niewypłacalność istotnych dłużników Emitenta

W przypadku powzięcia wiedzy co do niewypłacalności istotnych dłużników Spółki, zgodnie z § 10 ust. 6, raport bieżący będzie zawierać:

1. wskazanie podmiotu lub podmiotów, których przedmiotowa wiedza dotyczy,
2. określenie wartości zobowiązań, które przedmiotowi dłużnicy mają wobec Emitenta, wraz ze wskazaniem udziału tych kwot w stosunku do przychodów rocznych Emitenta.

§ 10.7. Istotna odpowiedzialność za jakość produktu lub za istotne szkody Emitenta w środowisku naturalnym

W przypadku stwierdzenia istotnego ryzyka lub przypadku istotnej odpowiedzialności za jakość produktu lub za istotne szkody Emitenta w środowisku naturalnym, zgodnie z § 10 ust. 7, raport bieżący będzie zawierać:

1. wskazanie istotnego ryzyka lub przypadków istotnej odpowiedzialności za jakość produktu lub za istotne szkody Spółki w środowisku naturalnym;
2. określenie wartości ewentualnych skutków finansowych związanych z tym istotnym ryzykiem lub istotną odpowiedzialnością, o ile jest to możliwe w momencie stwierdzenia istotnego ryzyka lub przypadku istotnej odpowiedzialności za jakość produktu lub za istotne szkody Emitenta w środowisku naturalnym;
3. inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia, które Spółka uzna za istotne z jej punktu widzenia.

§ 10.8. Istotne ryzyka związane z działalnością operacyjną

W przypadku materializacji istotnych ryzyk związanych z działalnością operacyjną, zgodnie z § 10 ust. 8, raport bieżący będzie zawierać:

1. informację o rodzaju istotnego ryzyka dotyczącego działalności operacyjnej Spółki i okoliczności jego zaistnienia;
2. dokonanej przez zarząd Spółki oceny oszacowania zakresu materializacji ww. ryzyka, o ile jest to możliwe w momencie stwierdzenia ww. ryzyka.

§ 11. Raportowanie zdarzeń dotyczących wizerunku

W szczególności następujące zdarzenia / okoliczności dotyczące wizerunku będą stanowić przedmiot raportu bieżącego Spółki:

1. sporządzenie prognozy lub szacunków wyników finansowych Emitenta lub jego grupy kapitałowej, jeżeli Emitent podjął decyzję o ich przekazaniu do wiadomości publicznej;
2. przyznanie lub zmiana ratingu dokonanego na zlecenie Emitenta.

§ 11.1. Sporządzenie prognozy lub szacunków wyników finansowych

W przypadku sporządzenia prognozy lub szacunków wyników finansowych Spółki grupy kapitałowej, zgodnie z § 10 ust. 1, raport bieżący będzie zawierać:

1. prognozowane lub szacowane wyniki;
2. okres, którego prognoza dotyczy;
3. podstawy i istotne założenia tej prognozy;
4. sposób monitorowania przez Spółkę możliwości realizacji prognozowanych wyników;
5. okresy, w jakich Spółka będzie dokonywać oceny możliwości realizacji prognozowanych wyników oraz dokonywać ewentualnej korekty prezentowanej prognozy, wraz z określeniem zastosowanych kryteriów tej oceny;
6. inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia, które Spółka uzna za istotne z jej punktu widzenia.

§ 11.2. Przyznanie lub zmiana ratingu dokonanego na zlecenie Emitenta

W przypadku przyznania lub zmiany ratingu dokonanego na zlecenie Emitenta, zgodnie z § 10 ust. 2, raport bieżący będzie zawierać:

1. nazwę agencji przyznającej rating;
2. wskazanie przyznanego ratingu wraz z krótkim opisem;
3. w przypadku zmian wcześniej przyznanego ratingu - wskazanie przyczyn zmiany ratingu;
4. inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia, które Spółka uzna za istotne z jej punktu widzenia.

§ 12. Raportowanie zdarzeń dotyczących spraw korporacyjnych

W szczególności następujące zdarzenia / okoliczności dotyczące spraw korporacyjnych będą stanowiły przedmiot raportu bieżącego Spółki:

1. rejestracja przez sąd zmiany wysokości lub struktury kapitału zakładowego Emitenta;
2. zmiana praw z papierów wartościowych Emitenta;
3. umorzenie akcji Emitenta;
4. połączenie, podział lub przekształcenie Emitenta: podjęcie decyzji o zamiarze połączenia, podziału lub przekształcenia; planowanie połączenia, podziału lub przekształcenia Emitenta; dokonanie połączenia, podziału lub przekształcenia Emitenta;
5. wybór przez właściwy organ Emitenta podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, z którym ma zostać zawarta umowa o dokonanie badania, lub przeglądu;
6. wypowiedzenie przez Emitenta lub przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych umowy o badanie lub przegląd, a także rozwiązaniu takiej umowy za porozumieniem stron;
7. odwołanie, rezygnacja, śmierć 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;
8. powołanie osoby zarządzającej lub nadzorującej;
9. zakończenie subskrypcji lub sprzedaży związanej z wprowadzeniem papierów wartościowych Emitenta do obrotu;
10. dopuszczenie papierów wartościowych do obrotu;
11. odmowa dopuszczenia papierów wartościowych Emitenta do obrotu;
12. notowanie na terytorium państwa niebędącego państwem członkowskim Unii Europejskiej;
13. zwołanie i odbycie Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy;
14. decyzje dotyczące programów skupu akcji własnych lub transakcji na innych notowanych instrumentach finansowych;
15. przyjęcie polityki dywidend lub jej zmiana, jeśli taka polityka dywidend została przyjęta wcześniej.

§ 12.1. Rejestracja zmiany wysokości lub struktury kapitału zakładowego

W przypadku rejestracji przez sąd zmiany wysokości lub struktury kapitału zakładowego Spółki, zgodnie z § 12 ust. 1, raport bieżący będzie zawierać:

1. datę zarejestrowania przez sąd zmiany wysokości lub struktury kapitału zakładowego;
2. wysokość, a gdy znajduje to zastosowanie, również strukturę kapitału zakładowego po zarejestrowaniu jego zmiany;
3. ogólną liczbę głosów wynikającą ze wszystkich wyemitowanych akcji, po zarejestrowaniu zmiany wysokości lub struktury kapitału zakładowego;

4. inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia, które Spółka uzna za istotne z jej punktu widzenia.

§ 12.2. Zmiana praw z papierów wartościowych Spółki

1. W przypadku zmiany praw z papierów wartościowych Spółki, zgodnie z § 12 ust. 2, raport bieżący będzie zawierać:
 - a. wskazanie papierów wartościowych Spółki, 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 Spółki;
 - 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.
2. Za zmianę praw z papierów wartościowych uważa się również zmianę oprocentowania obligacji, chyba, że warunki emisji danych obligacji przewidywały oprocentowanie zmienne, tj. podlegające zmianom w zależności od kształtowania się określonego wskaźnika finansowego w danych okresach odsetkowych.
3. W przypadku każdej zamiany obligacji zamiennych na akcje, których łączna wartość przekracza 5 % lub wielokrotność 5% wartości wyemitowanych pierwotnie przez Emitenta obligacji zamiennych na akcje, Spółka przekazuje w formie informacji poufnej w szczególności następujące informacje:
 - a. datę złożenia przez Spółkę 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 Spółki i liczby głosów na walnym zgromadzeniu oraz udziału nowych akcji w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Spółki;
 - d. liczbę obligacji, które nie zostały zamienione na akcje;
 - e. inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia, które Spółka uzna za istotne z jej punktu widzenia.

§ 12.3. Umorzenie akcji Spółki

W przypadku umorzenia akcji Spółki, zgodnie z § 12 ust. 3, raport bieżący będzie zawierać:

1. liczbę umorzonych akcji;
2. liczbę głosów odpowiadających umorzonym akcjom;
3. 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;
4. wysokość wynagrodzenia przysługującego akcjonariuszowi akcji umorzonych albo uzasadnienie umorzenia akcji bez wynagrodzenia;
5. wysokość kapitału zakładowego Spółki oraz ogólną liczbę głosów na walnym zgromadzeniu po dokonaniu umorzenia;

6. inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia, które Spółka uzna za istotne z jej punktu widzenia.

§ 12.4. Połączenie, podział lub przekształcenie Emitenta

1. W przypadku podjęcia decyzji o zamiarze połączenia, podziału lub przekształcenia Spółki, o którym mowa w § 12 ust. 4, raport bieżący będzie zawierać:
 - a. uzasadnienie podjęcia decyzji o zamiarze połączenia, podziału lub przekształcenia Spółki i informacje o celach długookresowych, które mają zostać zrealizowane w wyniku podjętych działań;
 - b. sposób planowanego połączenia, podziału lub przekształcenia wraz ze wskazaniem jego podstawy prawnej;
 - c. wskazanie podmiotów, które uczestniczą w połączeniu lub podziale Spółki, wraz z podstawową charakterystyką ich działalności;
 - d. inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia, które Spółka uzna za istotne z jej punktu widzenia.
2. W przypadku planowania połączenia, podziału lub przekształcenia Spółki, o którym mowa w § 12 ust. 4, raport bieżący będzie zawierać:
 - a. plan połączenia, podziału lub przekształcenia, sporządzony zgodnie z przepisami Kodeksu spółek handlowych, wraz z dołączonymi dokumentami, o których mowa w Kodeksie spółek handlowych;
 - b. sprawozdanie zarządu uzasadniające połączenie lub podział Spółki, sporządzone zgodnie z przepisami Kodeksu spółek handlowych;
 - c. pisemna opinia biegłego dotycząca odpowiednio planu połączenia, podziału lub przekształcenia, sporządzona zgodnie z przepisami Kodeksu spółek handlowych;
 - d. inne dokumenty lub okoliczności dotyczące przedmiotowego zdarzenia, które emitent w ramach Indywidualnych Standardów Raportowania uzna za istotne z jego punktu widzenia.
3. W przypadku połączenia, podziału lub przekształcenia Spółki, o którym mowa w § 12 ust. 4, raport bieżący będzie zawierać:
 - a. sposób połączenia, podziału lub przekształcenia, wraz ze wskazaniem podstawy prawnej;
 - b. wskazanie podmiotów, uczestniczących w połączeniu lub podziale, wraz z podstawową charakterystyką ich działalności;
 - c. datę wpisania połączenia, podziału lub przekształcenia do rejestru właściwego według siedziby, odpowiednio spółki przejmującej, spółki nowo zawiązanej lub spółki przekształconej (dzień połączenia, podziału lub przekształcenia);
 - d. inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia, które emitent w ramach Indywidualnego Standardu Raportowania uzna za istotne z jego punktu widzenia.

§ 12.5. Wybór podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

W przypadku wyboru przez właściwy organ Spółki podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, zgodnie z § 12 ust. 5, raport bieżący będzie zawierać:

1. dane o podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wybranym przez właściwy organ Spółki, z którym ma zostać zawarta umowa o badanie, lub przegląd z określeniem:
 - a. nazwy (firmy), siedziby i adresu;
 - b. podstawy uprawnień;
2. datę wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych;
3. określenie organu, który dokonał wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wraz ze wskazaniem, że nastąpiło to zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi;
4. określenie okresu, na jaki ma zostać zawarta umowa;
5. inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia, które Spółka uzna za istotne z jej punktu widzenia.

§ 12.6. Wypowiedzenie lub rozwiązanie umowy o badanie lub przegląd sprawozdania finansowego

W przypadku wypowiedzenia przez Spółkę lub przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych umowy o badanie lub przegląd, a także rozwiązanie takiej umowy za porozumieniem stron, zgodnie z § 12 ust. 6, raport bieżący będzie zawierać:

1. wskazanie, czy wypowiedzenie umowy wynika z decyzji podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych czy z decyzji Spółki;
2. wskazanie przypadków rezygnacji z wyrażenia opinii, wydania opinii negatywnych albo opinii z zastrzeżeniami o prawidłowości i rzetelności sprawozdań finansowych lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki;
3. wskazanie organów zalecających lub akceptujących zmianę podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych;
4. opis rozbieżności odnośnie do 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;
5. inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia, które Spółka uzna za istotne z jej punktu widzenia.

§ 12.7. Odwołanie lub rezygnacja osoby zarządzającej lub nadzorującej

W przypadku odwołania lub rezygnacji osoby zarządzającej lub nadzorującej albo powzięcia przez Spółkę informacji o decyzji osoby zarządzającej lub nadzorującej o rezygnacji, zgodnie z § 12 ust. 7, raport bieżący będzie zawierać:

1. datę odwołania lub rezygnacji osoby zarządzającej lub nadzorującej albo daty powzięcia wiadomości przez Spółkę o decyzji osoby zarządzającej lub nadzorującej o rezygnacji z ubiegania się o wybór w następnej kadencji;
2. imię i nazwisko osoby zarządzającej lub nadzorującej;
3. dotychczas pełnioną funkcję w Spółce;
4. przyczyny odwołania lub rezygnacji, jeżeli przyczyny te zostały podane przez organ lub osobę podejmującą decyzję;
5. inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia, które Spółka uzna za istotne z jej punktu widzenia.

§ 12.8. Powołanie osoby zarządzającej lub nadzorującej

W przypadku powołania osoby zarządzającej lub nadzorującej, zgodnie z § 12 ust. 8, raport bieżący będzie zawierać:

1. datę powołania osoby zarządzającej lub nadzorującej;
2. imię i nazwisko powołanej osoby zarządzającej lub nadzorującej;
3. wskazanie funkcji powierzonych w Spółce;
4. posiadane wykształcenie, kwalifikacje i zajmowane wcześniej stanowiska, wraz z opisem przebiegu pracy zawodowej;
5. wskazanie innej działalności wykonywanej poza Spółką, z oceną, czy jest w stosunku do działalności wykonywanej w Spółce 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;
6. inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia, które Spółka uzna za istotne z jej punktu widzenia.

§ 12.9. Zakończenia subskrypcji lub sprzedaży związanej z wprowadzeniem papierów wartościowych Spółki do obrotu

W przypadku zakończenia subskrypcji lub sprzedaży związanej z wprowadzeniem papierów wartościowych Spółki do obrotu, zgodnie z § 12 ust. 9, raport bieżący będzie zawierać:

1. datę rozpoczęcia i zakończenia subskrypcji lub sprzedaży;
2. datę przydziału papierów wartościowych;
3. liczbę papierów wartościowych objętych subskrypcją lub sprzedażą;
4. liczbę papierów wartościowych, które zostały przydzielone w ramach przeprowadzonej subskrypcji lub sprzedaży;
5. cenę, po jakiej papiery wartościowe były nabywane (obejmowane);
6. liczbę osób, którym przydzielono papiery wartościowe w ramach przeprowadzonej subskrypcji lub sprzedaży w poszczególnych transzach;
7. wartość przeprowadzonej subskrypcji lub sprzedaży, rozumianej jako iloczyn liczby papierów wartościowych objętych ofertą i ceny emisyjnej lub ceny sprzedaży;
8. inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia, które Spółka uzna za istotne z jej punktu widzenia.

§ 12.10. Dopuszczenie papierów wartościowych Spółki do obrotu

W przypadku dopuszczenia papierów wartościowych Spółki do obrotu, zgodnie z § 12 ust. 10, raport bieżący będzie zawierać informacje o:

1. dopuszczeniu papierów wartościowych Spółki do obrotu na rynku oficjalnych notowań giełdowych wraz z określeniem daty dopuszczenia, liczby dopuszczonych papierów wartościowych oraz ich serii;
2. ustaleniu daty pierwszego notowania papierów wartościowych Spółki w obrocie na rynku oficjalnych notowań giełdowych;
3. ustaleniu daty pierwszego notowania papierów wartościowych po asymilacji papierów wartościowych Spółki, wprowadzanych do obrotu na rynku oficjalnych notowań giełdowych, z papierami wartościowymi Spółki będącymi już przedmiotem obrotu na tym rynku;
4. inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia, które Spółka uzna za istotne z jej punktu widzenia.

§ 12.11. Odmowa dopuszczenia papierów wartościowych Spółki do obrotu

W przypadku odmowy dopuszczenia papierów wartościowych Spółki do obrotu, zgodnie z § 12 ust. 11, raport bieżący będzie zawierać informacje o:

1. odmowie dopuszczenia papierów wartościowych Spółki do obrotu na rynku oficjalnych notowań giełdowych wraz z określeniem daty niedopuszczenia oraz wskazaniem przyczyn przedmiotowego niedopuszczenia, jeśli zostały one określone;
2. liczbie niedopuszczonych papierów wartościowych oraz ich serii;
3. inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia, które Spółka uzna za istotne z jej punktu widzenia.

§ 12.12. Notowanie papierów wartościowych Spółki na terytorium państwa niebędącego państwem członkowskim Unii Europejskiej

W przypadku notowania papierów wartościowych Spółki na terytorium państwa niebędącego państwem członkowskim Unii Europejskiej, zgodnie z § 12 ust. 12, raport bieżący będzie zawierać:

1. informacje ujawniane zgodnie z przepisami obowiązującymi na rynku, na którym są notowane jego papiery wartościowe, o ile zakres tych informacji jest szerszy od zakresu informacji przekazywanych na podstawie przyjętych standardów raportowania;
2. informacje dotyczące rozpoczęcia i zakończenia postępowania związanego z wypełnianiem przez Spółkę obowiązków informacyjnych, prowadzonego przez organy nadzoru nad rynkiem, na którym papiery wartościowe przez niego wyemitowane są przedmiotem obrotu, wraz z określeniem zakresu tego postępowania oraz podjętej decyzji w przedmiotowej sprawie;
3. inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia, które Spółka uzna za istotne z jej punktu widzenia.

§ 12.13. Zdarzenia związane z Walnym Zgromadzeniem Spółki

W sprawach związanych z Walnym Zgromadzeniem Spółki, o których mowa w § 12 ust. 13, raport bieżący będzie zawierać:

1. w przypadku zamierzonej albo dokonanej zmiany statutu - dotychczas obowiązujące jego postanowienia, treść proponowanych albo dokonanych zmian oraz:
 - a. w przypadku gdy w związku ze znacznym zakresem zamierzonych zmian Spółka podjęła 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,
 - b. w przypadku gdy Spółka sporządziła tekst jednolity statutu uwzględniający jego zmiany - treść tekstu jednolitego statutu;
2. treść projektów uchwał oraz załączników do tych projektów;
3. 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;
4. 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;
5. informacje o ogłoszeniu przerwy w obradach Walnego Zgromadzenia wraz z określeniem daty i miejsca jego wznowienia;
6. treść uchwał podjętych przez Walne Zgromadzenie oraz treść załączników do tych uchwał, a przy każdej uchwale również liczba 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”;
7. informacje o odstąpieniu przez Walne Zgromadzenie od rozpatrzenia któregośkolwiek z punktów planowanego porządku obrad;
8. informacje o sprzeciwach zgłoszonych do protokołu podczas obrad Walnego Zgromadzenia, ze wskazaniem, których uchwał dotyczyły;
9. 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;
10. wszystkie decyzje dotyczące deklaracji wypłat lub wstrzymania wypłat zaliczki na poczet przewidywanych dywidend oraz wypłat lub wstrzymania wypłat dywidend lub odsetek od papierów wartościowych;
11. informacje udzielone akcjonariuszowi poza Walnym Zgromadzeniem na podstawie art. 428 § 5 lub 6 Kodeksu spółek handlowych;
12. 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 Spółka została zobowiązana, na podstawie art. 429 § 2 Kodeksu spółek handlowych, przez sąd rejestrowy, a które zostały udzielone innemu akcjonariuszowi poza Walnym Zgromadzeniem;
13. w przypadku podjęcia przez Walne Zgromadzenie uchwały o wypłacie dywidendy, informację poufną na temat wysokości dywidendy, wartości dywidendy przypadającej na jedną akcję, liczby akcji objętych dywidendą, dnia dywidendy oraz terminu wypłat dywidendy;
14. w przypadku Walnego Zgromadzenia, na którym jest planowane podjęcie uchwały o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki ze środków Spółki, jeżeli ostatnie sprawozdanie finansowe przypada na dzień bilansowy co najmniej na sześć miesięcy przed dniem Walnego Zgromadzenia, Spółka powinna przekazać, w formie informacji poufnej, informacje określone w art. 442 § 2 Kodeksu spółek handlowych, które powinny być przedstawione na tym zgromadzeniu.

§ 12.14. Programy skupu akcji własnych lub transakcji na innych notowanych instrumentach finansowych

W zakresie decyzji dotyczących programów skupu akcji własnych lub transakcji na innych notowanych instrumentach finansowych, zgodnie z § 12 ust. 14, raport bieżący będzie zawierać:

1. 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, które Spółka uzna za istotne z jej punktu widzenia;
2. 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, które Spółka uzna za istotne z jej punktu widzenia.

§ 12.15. Przyjęcie polityki dywidend lub jej zmiany

W przypadku przyjęcia polityki dywidend lub jej zmiany, jeśli taka polityka dywidend została przyjęta wcześniej, zgodnie z § 12 ust. 15, raport bieżący będzie zawierać:

1. datę przyjęcia lub zmiany polityki dywidendy wraz ze wskazaniem organu, który tę politykę lub zmianę zatwierdził;
2. główne założenia przedmiotowej polityki lub jej zmiany;
3. przyczyny przyjęcia przedmiotowej polityki lub jej zmiany;
4. spodziewane efekty przyjęcia przedmiotowej polityki lub jej zmiany;
5. inne okoliczności dotyczące przedmiotowego wydarzenia, które Spółka uzna za istotne z jej punktu widzenia.

§ 13. Raportowanie istotnych zdarzeń dotyczących istotnych obszarów działalności operacyjnej

W szczególności następujące istotne zdarzenia / okoliczności dotyczące istotnych obszarów działalności operacyjnej będą stanowić przedmiot raportu bieżącego Spółki:

1. istotne zmiany uregulowań prawnych;
2. istotne zmiany obszarów działalności operacyjnej;
3. istotne zmiany faktyczne dotyczących istotnych obszarów, gdzie prowadzona jest działalność operacyjna Spółki lub jednostki zależnej.

§ 13.1. Zmiany uregulowań prawnych

Spółka opublikuje raport bieżący, jeśli z punktu widzenia zarządu Spółki dojdzie do wprowadzenia lub zmiany istotnych dla Spółki uregulowań prawnych w tym zwłaszcza do:

1. wprowadzenia lub zniesienia embarga;
2. jednoznacznego wprowadzenia lub zniesienia istotnego opodatkowania Spółki. W przypadku zmiany wynikającej z powszechnie obowiązujących przepisów, Spółka nie będzie zobowiązana do opublikowania raportu bieżącego;
3. istotnej zmiany przepisów dotyczących ochrony środowiska mających trwały i bezpośredni wpływ na zakres i sposób prowadzenia działalności operacyjnej przez Spółkę. W przypadku zmiany wynikającej z powszechnie obowiązujących przepisów, Spółka nie będzie zobowiązana do opublikowania raportu bieżącego.

§ 13.2. Zmiany obszarów działalności operacyjnej

Spółka opublikuje raport bieżący, jeśli z punktu widzenia zarządu Spółki dojdzie do istotnej zmiany obszarów działalności operacyjnej Spółki, w tym zwłaszcza do:

1. wejścia w nowy istotny obszar działalności podstawowej;
2. wejścia na nowe, istotnie obiecujące rynki;
3. podjęcia produkcji nowych, obiecujących i istotnych produktów;
4. wycofania się z określonych istotnych rodzajów działalności gospodarczej, rynków lub produktów,

mających trwały i bezpośredni istotny wpływ na zakres i sposób prowadzenia działalności operacyjnej przez Spółkę lub jednostki zależne.

§ 14. Postanowienia końcowe

1. Niniejszy Indywidualny Standard Raportowania został uchwalony w dniu 01 lipca 2016 roku uchwałą rady nadzorczej Emitenta i ma zastosowanie do raportów bieżących publikowanych od dnia 3 lipca 2016 r.
2. Niezależnie od niniejszego ISR Spółka spełniać będzie obowiązki w zakresie publikacji raportów okresowych w zakresie wymaganym przez powszechnie obowiązujące przepisy.
3. W celu opracowania niniejszego ISR Spółka przeprowadziła analizę funkcjonowania Spółki. Analiza uwzględniała zwłaszcza:
 - a. specyfikę organizacyjną Spółki – istnienie grup asortymentowych produktów wytwarzanych przez Spółkę, istnienie grupy kapitałowej PCC EXOL oraz grupy kapitałowej PCC, wskazanie akcjonariusza większościowego (PCC SE) oraz jednostek zależnych; podział na jednostki organizacyjne;
 - b. specyfikę kapitałową Spółki – opis struktury akcjonariatu Spółki, posiadanie akcji Spółki przez osoby pełniące funkcje w organach zarządzających i nadzorujących, brak umowy z akcjonariuszem większościowym o zarządzanie spółką zależną;
 - c. specyfikę funkcjonowania Spółki w relacjach gospodarczych - gałęzie "wrażliwe" i poddane szczególnym regulacjom (chemia, transport produktów chemicznych, brak monopolu faktycznego lub prawnego, znaczenie dla gospodarki, zgłoszenie Spółki jako zakładu o dużym ryzyku wystąpienia poważnej awarii przemysłowej, kwestie bezpieczeństwa technicznego i środowiskowego, planowany rozwój oraz jego uzależnienie od czynników zewnętrznych i wewnętrznych, Spółka jako element Pionu Chemii holdingu PCC SE, realizacja celów inwestora strategicznego;
 - d. specyfikę funkcjonowania Spółki w relacjach społecznych - rola i udział reprezentacji pracowniczej we władzach Spółki, stopień uzwiązkowienia załogi pracowniczej, istniejące i potencjalne konflikty pracownicze, dbałość o rozwój pracowników, dbałość o środowisko naturalne;
 - e. specyfikę funkcjonowania Spółki w relacjach kontraktowych – rola umów znaczących, charakterystyka umów długoterminowych, brak zależności od czynników okresowych, umowy o dostawę surowców i energii, charakterystyka aktualnych i planowanych inwestycji.
4. Po upływie 6 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszego ISR Spółka podejmie decyzję co do ewentualnej nowelizacji ich treści, mając w szczególności na uwadze fakt wpływu przyjętych Indywidualnych Standardów Raportowania na rynek papierów wartościowych, pojawienie się bądź nie konsensusu na rynku itd. Powyższe nie wyklucza dokonania wcześniejszych zmian i uzupełnień.
5. Zarząd jest upoważniony do przyjęcia tekstu jednolitego ISR.
6. Ewentualna uchwała rady nadzorczej o przyjęciu zmian do Indywidualnych Standardów Raportowania stanowić będzie przedmiot raportu bieżącego Spółki, do którego załączony zostanie tekst jednolity ISR.