



**Procedura określająca
zasady raportowania informacji poufnych
w spółce
IDM S.A. w upadłości układowej**

Kraków, 4 lipca 2016 roku

Spis treści

Rozdział 1. Postanowienia ogólne	str. 3
Rozdział 2. Informacje poufne – finansowe	str. 5
Rozdział 3. Informacje poufne – działalność operacyjna	str. 5
Rozdział 4. Informacje poufne – sprawy korporacyjne	str. 6
Rozdział 5. Informacje poufne – postępowanie upadłościowe	str. 6
Rozdział 6. Zasady opóźniania przekazywania informacji poufnych.....	str. 7
Rozdział 7. Pozyskiwanie, selekcja i analiza informacji	str. 7
Rozdział 8. Raportowanie informacji poufnych	str. 8
Rozdział 9. Postanowienia końcowe.....	str. 9

Rozdział 1

Postanowienia ogólne

§ 1

1. Niniejszy dokument stanowi **indywidualny** i **wewnętrzny** standard raportowania informacji poufnych obowiązujący w spółce IDMSA oraz GK IDMSA (dalej: **ISR**).
2. ISR ma na celu:
 - 1) ustalenie zasad zbierania, określania, selekcji, analizy i raportowania informacji poufnych w IDMSA w drodze uwzględnienia zjawisk i zdarzeń zachodzących w Spółce oraz GK IDMSA.
 - 2) wskazanie aktualnym lub potencjalnym akcjonariuszom oraz inwestorom zainteresowanym finansowaniem Spółki zasad, którymi Spółka będzie się kierowała w procesie wypełniania obowiązków informacyjnych.
 - 3) umożliwienie Spółce prawidłowego, skutecznego i transparentnego przekazywania do wiadomości publicznej informacji poufnych w sposób zapewniający poszanowanie interesów obecnych lub potencjalnych akcjonariuszy IDMSA oraz inwestorów zainteresowanych finansowaniem Spółki oraz równy dostęp do informacji wszystkich członków rynku kapitałowego.

§ 2

Użyte w niniejszym dokumencie określenia oznaczają:

- 1) **IDMSA - Spółka** lub **Emitent** – spółkę działającą pod firmą IDM Spółka Akcyjna w upadłości układowej z siedzibą w Krakowie.
- 2) **GK IDMSA** – IDMSA oraz spółki tworzące grupę kapitałową w rozumieniu Ustawy o rachunkowości.
- 3) **MAR** – Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady Unii Europejskiej Nr 596/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie określenia nadużyć na rynku (rozporządzenie w sprawie nadużyć na rynku) oraz uchylające dyrektywę 2003/6/WE Parlamentu Europejskiego i Rady i dyrektywy Komisji nr 2003/24/WE, 2003/125/WE i 2004/72/WE.
- 4) **KSH** – Ustawa z dnia 15 września 2000 r. kodeks spółek handlowych .

- 5) **Ustawa o ofercie** – Ustawa z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych.
- 6) **Ustawa o rachunkowości** – Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- 7) **Informacje poufne** – w rozumieniu art. 7 ust. 1 lit) a MAR - określone w sposób precyzyjny informacje, które nie zostały przekazane do wiadomości publicznej, dotyczące bezpośrednio lub pośrednio IDMSA lub podmiotów wchodzących w skład GK IDMSA lub akcji wyemitowanych przez IDMSA, a które w przypadku podania do wiadomości publicznej miałyby prawdopodobnie znaczący wpływ na ceny tych akcji.
- 8) **Informacje określone w sposób precyzyjny** – informacje, wskazujące 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 cenę akcji** wyemitowanych przez IDMSA. W przypadku rozciągniętego w czasie procesu, którego celem lub wynikiem jest zaistnienie szczególnych okoliczności lub szczególnego wydarzenia, za informacje określone w sposób precyzyjny można uznać te przyszłe okoliczności lub te przyszłe wydarzenia, ale także etapy pośrednie tego procesu, związane z zaistnieniem lub spowodowaniem tych przyszłych okoliczności lub tego przyszłego wydarzenia.
- 9) **Etap pośredni** – element rozciągniętego w czasie procesu. Uznawany za informację poufną, jeżeli sam w sobie spełnia kryteria informacji poufnej.
- 10) **Prawdopodobny znaczący wpływ** – informacje, które w przypadku podania ich do wiadomości publicznej miałyby prawdopodobnie znaczący wpływ na cenę akcji IDMSA, oznaczają informacje, które racjonalny inwestor prawdopodobnie wykorzystałby, opierając się na nich w części przy podejmowaniu swych decyzji inwestycyjnych.
- 11) **Osoba zarządzająca** – osoba mająca istotny wpływ na zarządzanie IDMSA, w szczególności członek Zarządu IDMSA.
- 12) **Osoba nadzorująca** – członek rady nadzorczej nadzorca sądowy ustanowiony w postępowaniu upadłościowym IDMSA z możliwością zawarcia układu.
- 13) **Nabyciu** – przeniesienie prawa własności na IDMSA lub jednostkę zależną, prawa własności lub innego prawa rzeczowego lub prawa użytkowania, a także objęcie akcji lub udziałów w zarejestrowanym przez sąd rejestrowy podwyższeniu kapitału zakładowego.

- 14) **Zbyciu** – przeniesienie przez IDMSA lub jednostkę zależną prawa własności lub innego prawa rzeczowego lub prawa używania.
- 15) **Podjęcie decyzji o zamiarze** - podjęcie przez organ zarządzający lub nadzorujący IDMSA decyzji o wszczęciu procedury, która ma doprowadzić do zrealizowania zamiaru.
- 16) **Umowie znaczącej** – umowie, której jedną ze stron jest IDMSA lub jednostka zależna od IDMSA, a której wartość jest równa co najmniej 20% wartości przychodów netto GK IDMSA za okres ostatnich czterech kwartałów obrotowych.
- 17) **Aktywa o znacznej wartości** – aktywa stanowiące co najmniej 20% wartości przychodów netto GK IDMSA za okres ostatnich czterech kwartałów obrotowych.
- 18) **Istotna wartość** – wartość odpowiadająca kwocie co najmniej 20% wartości przychodów netto GK IDMSA za okres ostatnich czterech kwartałów.

Rozdział 2

Informacje poufne – finansowe

Spółka identyfikuje informacje poufne analizując zaistniałe lub mogące zaistnieć zdarzenia z punktu widzenia możliwości wpływu tych zdarzeń na dane finansowe zamieszczane w okresowych raportach jednostkowych IDMSA oraz skonsolidowanych GK IDMSA.

Rozdział 3

Informacje poufne – działalność operacyjna

§ 1

Spółka **uznaje w szczególności** następujące zdarzenia związane z działalnością operacyjną Spółki za informacje, które **mogą stać się informacjami poufnymi** o charakterze cenotwórczym:

1. nabycie lub zbycie przez IDMSA lub jednostkę zależną Aktywów o znacznej wartości.
2. utrata przez IDMSA lub jednostkę zależną Aktywów o znacznej wartości w wyniku zdarzeń losowych.
3. zawarcie przez IDMSA lub jednostkę zależną Umowy znaczącej.

4. spełnienie lub nie spełnienie warunku dotyczącego zawartej przez IDMSA lub jednostkę zależną warunkowej Umowy znaczącej.
5. rozwiązanie lub wypowiedzenie umowy będącej Umową znaczącą w momencie jej wypowiedzenia lub rozwiązywania, zawartej przez IDMSA lub jednostkę zależną.
6. udzieleniu przez IDMSA lub jednostkę zależną poręczenia kredytu lub pożyczki lub udzielenia gwarancji, jeżeli wartość poręczenia lub gwarancji odpowiada co najmniej Istotnej wartości.
7. ustanowienie lub wygaśnięcie hipoteki, zastawu, lub innego ograniczonego prawa rzeczowego na Aktywach o znacznej wartości posiadanych przez IDMSA lub jednostkę zależną.
8. emisji lub objęciu obligacji przez IDMSA lub jednostkę zależną jeżeli wartość nominalna tych papierów wartościowych przekroczy Istotną wartość.
9. wszczęcie przed sądem lub organem administracji publicznej postępowania dotyczącego zobowiązań lub wierzytelności IDMSA lub jednostki zależnej w przypadku, gdy wartość wierzytelności lub zobowiązań przekroczy Istotną wartość.

Rozdział 4

Informacje poufne – sprawy korporacyjne

1. Spółka **uznaje w szczególności** następujące zdarzenia korporacyjne za informacje, które **moga stać się informacjami poufnymi** o charakterze cenotwórczym:
 - 1) podjęcie decyzji o zamiarze połączenia z innym podmiotem.
 - 2) połączenie z innym podmiotem.
 - 3) podjęcie decyzji o zamiarze podziału IDMSA.
 - 4) podział IDMSA.
 - 5) podjęcie decyzji o zamiarze przekształcenia IDMSA.
 - 6) przekształceniu Spółki.

Rozdział 5

Informacje poufne – postępowanie upadłościowe

Spółka **uznaje w szczególności** następujące zdarzenia związane z prowadzonym wobec IDMSA postępowaniem upadłościowym z możliwością zawarcia układu za informacje, które **moga stać się informacjami poufnymi** o charakterze cenotwórczym:

- 1) zatwierdzenie listy wierzycieli przez właściwy sąd upadłościowy.
- 2) przedstawienie lub zmiana propozycji układowych.
- 3) wyznaczenie terminu odbycia zgromadzenia wierzycieli.
- 4) zatwierdzenie układu.
- 5) odmowa zatwierdzenia układu.
- 6) zmiana opcji prowadzonego postępowania upadłościowego.
- 7) postanowienie o umorzeniu postępowania upadłościowego.
- 8) zakończenie postępowania upadłościowego.

Rozdział 6

Zasady opóźniania przekazywania informacji poufnych

1. Opóźnienie przekazania informacji poufnych do wiadomości publicznej następuje na zasadach określonych w art. 17 ust. 4 MAR.
2. Opóźnienie przekazania informacji poufnej do wiadomości publicznej wymaga łącznego spełnienia następujących przesłanek:
 - 1) niezwłoczne ujawnienie informacji poufnej mogłoby naruszyć prawnie uzasadnione interesy IDMSA.
 - 2) opóźnienie podania informacji poufnej do wiadomości publicznej prawdopodobnie nie wprowadzi w błąd opinii publicznej.
 - 3) IDMSA jest w stanie zapewnić zachowanie poufności informacji.
3. Powyższe przesłanki znajdują zastosowanie w przypadku Etapu pośredniego, którego celem lub wynikiem jest zaistnienie szczególnej okoliczności lub szczególnego wydarzenia.

Rozdział 7

Pozyskiwanie, selekcja i analiza informacji

1. Wybór, kwalifikacja oraz ocena cenotwórczego charakteru informacji poufnych należy do Zarządu IDMSA, który prowadzi sprawy Spółki i reprezentuje Spółkę.
2. Spółka identyfikuje oraz analizuje konkretne zdarzenia z uwagi na ich cenotwórczy charakter **mając na uwadze w szczególności:**
 - 1) specyfikę branży, w której działa IDMSA oraz podmioty wchodzące w skład GK IDMSA.

- 2) szczególną sytuację prawną Spółki związaną z prowadzonym postępowaniem upadłościowym z możliwością zawarcia układu.
- 3) historię działalności Spółki w zwłaszcza w okresie po ogłoszeniu upadłości z możliwością zawarcia układu.
- 4) doświadczenia Spółki w raportowaniu informacji w poprzednich okresach.
- 5) historyczną zmienność danych finansowych Spółki.
- 6) skalę prowadzonej działalności.
- 7) płynność papierów wartościowych wyemitowanych przez IDMSA.

Rozdział 8

Raportowanie informacji poufnych

1. Informacje poufne dotyczące bezpośrednio IDMSA lub w zakresie dotyczącym jednostek zależnych od IDMSA są podawane niezwłocznie do wiadomości publicznej.
2. Spółka dokłada najwyższej staranności aby:
 - 1) przekazywane przez IDMSA informacje obejmowały dane odzwierciedlające specyfikę danej sytuacji oraz były sporządzone w sposób prawdziwy, rzetelny i kompletny.
 - 2) raporty sporządzane przez Spółkę umożliwiały inwestorom ocenę wpływu przekazywanych informacji na sytuację gospodarczą, majątkową i finansową IDMSA.
3. IDMSA dokłada wszelkich starań, aby podanie informacji poufnych do wiadomości publicznej nastąpiło w sposób umożliwiający szybki dostęp oraz pełną, prawidłową i terminową ocenę informacji przez opinię publiczną.
4. Szczegółowy zakres informacji przekazywanych do wiadomości publicznej w postaci poszczególnych raportów bieżących każdorazowo będzie ustalany przy uwzględnieniu postanowień ust. 2 powyżej.
5. W przypadku, gdy zmiana informacji przekazanej do wiadomości publicznej we wcześniejszym raporcie spełnia kryteria informacji poufnej, IDMSA publikuje niezwłocznie raport bieżący z uwzględnieniem zaistniałej zmiany.
6. Informacje poufne podawane są za pośrednictwem urzędowego systemu ESPI.
7. IDMSA zamieszcza i utrzymuje na swojej stronie internetowej pod adresem www.idmsa.pl wszelkie informacje poufne, które jest zobowiązany podać do wiadomości publicznej, przez okres co najmniej pięciu lat od daty publikacji.

Rozdział 9

Postanowienia końcowe

1. Przyjęcie, zmiana bądź uzupełnienie procedury ISR następuje w drodze uchwały Zarządu IDMSA oraz podlega ogłoszeniu w formie raportu bieżącego.
2. Zarząd i Rada Nadzorcza oraz poszczególni członkowie tych organów, ustanowiony dla Spółki tymczasowy nadzorca sądowy, osoby zatrudnione w Spółce, jednostki zależne od IDMSA, ich organy statutowe, jak również osoby zatrudnione przez te jednostki, a także podmioty świadczące na rzecz IDMSA usługi finansowo-księgowo zobowiązane są do stosowania ISR w zakresie ich dotyczącym.
3. W przypadku jakichkolwiek wątpliwości interpretacyjnych dotyczących stosowania ISR lub poszczególnych jego postanowień bądź obowiązków wynikających z ISR podmioty, o których mowa w ust. 2 powyżej zobowiązane są do dołożenia najwyższej staranności w niezwłocznym zawiadomieniu Zarządu IDMSA o przedmiotowych okolicznościach oraz stosowania się do wytycznych, wyjaśnień, rekomendacji bądź innych informacji o podobnym charakterze udzielonych lub poleconych do stosowania przez Zarząd Spółki.
4. Spółka dokonuje okresowej weryfikacji aktualności ISR mając w szczególności na względzie zmiany w obowiązujących przepisach prawa oraz zjawiska i zdarzenia zachodzące w Spółce.
5. Przekazywanie przez IDMSA do wiadomości publicznej (raportowanie) informacji, które nie stanowią informacji poufnych w rozumieniu MAR, odbywa się w trybie, terminach oraz na warunkach określonych w odrębnych przepisach, w tym w szczególności określonych w Ustawie z dnia 15 września 2000 r. kodeks spółek handlowych, Ustawie z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, Ustawie z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami państwa niebędącego państwem członkowskim, z uwzględnieniem stanowiska Komisji Nadzoru Finansowego w sprawie niektórych skutków niedostosowania do dnia 3 lipca 2016 r. polskiego porządku prawnego do przepisów MAR.

* * *