

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

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

1. Definicje

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

Grupa Kapitałowa FERRUM S.A. oraz jednostki zależne w rozumieniu Ustawy o rachunkowości

Istotna Transakcja Z zastrzeżeniem przypadków opisanych w ust. 4 niniejszej Procedury, jest to transakcja zawierana przez Spółkę z podmiotem powiązaniem, której wartość przekracza 5% sumy aktywów FERRUM S.A. w rozumieniu Ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, a także transakcja zawierana przez podmiot powiązany Spółki z podmiotem zależnym Spółki, której wartość przekracza 5% sumy aktywów w rozumieniu Ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego podmiotu zależnego Spółki

Wyróżnia się Typowe oraz Nietypowe Istotne Transakcje, zgodnie ze znaczeniem nadanym tym definicjom w niniejszej Procedurze.

Ustawa o rachunkowości Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości [Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.]

MSR 24 Międzynarodowy Standard Rachunkowości 24 - *Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych*

Nietypowa Istotna Transakcja Istotna Transakcja nie kwalifikująca się jako Typowa Istotna Transakcja

Podmiot zależny Podmiot, w stosunku do którego inny podmiot jest podmiotem dominującym, przy czym wszystkie podmioty zależne od tego podmiotu zależnego uważa się również za podmioty zależne od tego podmiotu dominującego

Podmiot powiązany Podmiot, który spełnia kryteria powiązania z inną jednostką w rozumieniu MSR 24¹. Podmiot uznaje się za powiązany z jednostką w szczególności, jeżeli:

a) podmiot, bezpośrednio lub poprzez jednego lub więcej pośredników:

(i) sprawuje kontrolę, podlega kontroli lub znajduje się pod wspólną kontrolą jednostki (dotyczy to jednostek dominujących, jednostek zależnych i jednostek zależnych w ramach tej samej grupy kapitałowej);

(ii) posiada udział w jednostce dający mu możliwość znaczącego wpływu na jednostkę; lub

¹ Podmiot powiązany w rozumieniu międzynarodowych standardów rachunkowości przyjętych na podstawie rozporządzenia (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości (Dz. Urz. UE L 243 z 11.09.2002, str. 1, z późn. zm. – Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne rozdz. 13, t. 29, str. 609)

(iii) sprawuje współkontrolę nad jednostką;

- b) podmiot jest jednostką stowarzyszoną z jednostką;
- c) podmiot jest wspólnym przedsięwzięciem, w którym jednostka jest współnikiem;
- d) podmiot jest członkiem kluczowego personelu kierowniczego jednostki lub jej jednostki dominującej;
- e) podmiot jest bliskim członkiem rodziny osoby, o której mowa pod lit. a) lub d) powyżej;
- f) podmiot jest jednostką kontrolowaną, współkontrolowaną bądź jednostką, na którą znacząco wpływa lub posiada w niej znaczącą ilość głosów, bezpośrednio albo pośrednio, osoba o której mowa pod lit. d) lub e) powyżej;
- g) podmiot jest programem świadczeń po okresie zatrudnienia skierowanym do pracowników jednostki lub do innej dowolnej jednostki będącej podmiotem powiązany w stosunku do tej jednostki

Rada Nadzorcza	Rada Nadzorcza FERRUM S.A.
Raport z transakcji	Raport z transakcji zawartych przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi oraz raport z transakcji zawartych między podmiotami powiązаныmi ze Spółką, a podmiotami zależnymi Spółki – które zostały uznane za Istotne Transakcje zawierane na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności Spółki, o którym mowa w ust. 6.4 niniejszej Procedury
Rozporządzenie MAR	Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 596/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie nadużyć na rynku (rozporządzenie w sprawie nadużyć na rynku) oraz uchylające dyrektywę 2003/6/WE Parlamentu Europejskiego i Rady i dyrektywy Komisji
Spółka	FERRUM S.A z siedzibą w Katowicach
Typowa Istotna Transakcja	Istotna Transakcja, o której mowa w ust. 3.4 niniejszej Procedury, w szczególności transakcja zawarta na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności Spółki
UOP	Ustawa z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz.U. 2005 Nr 184, poz. 1539 z późn. zm.)

2. Zakres regulacji oraz adresaci

2.1. Niniejsza procedura zakresem swojej regulacji obejmuje określenie kryteriów:

- a) uznawania transakcji za istotne w rozumieniu UOP;
- b) konieczności wyrażania zgody przez Radę Nadzorczą FERRUM S.A. na zawarcie Transakcji istotnej z Podmiotami powiązаныmi;
- c) zasad okresowej oceny przez Radę Nadzorczą FERRUM S.A. transakcji pomiędzy Podmiotami powiązаныmi Grupy Kapitałowej;

d) innych obowiązków FERRUM S.A. w przedmiotowym zakresie, w tym związanych z dokonywaniem wymaganych ujawnień na stornie internetowej Spółki.

2.2. Adresatami niniejszej procedury są:

- a) Zarząd FERRUM S.A.;
- b) Biuro Księgowości, Biuro Kontrolingu i Budżetowania, Biuro Finansowe, Biuro Zarządu, Biuro Podatkowo Prawne, Biuro Handlu, Biuro Zakupów FERRUM S.A.;
- c) Rada Nadzorcza FERRUM S.A.

2.3. Wszystkie wątpliwości dotyczące interpretacji niniejszej Procedury rozstrzyga Rada Nadzorcza Spółki.

3. Istotna Transakcja

3.1. Przez Istotną Transakcję rozumie się:

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

3.2. Szczególne przypadki ustalania wartości transakcji obejmują:

- a) w przypadku transakcji, których przedmiotem są świadczenia powtarzające się, które mają być spełniane na podstawie umowy zawartej na czas określony, za wartość transakcji uznaje się sumę świadczeń za cały czas trwania umowy;
- b) w przypadku transakcji, których przedmiotem są świadczenia powtarzające się, które mają być spełniane na podstawie umowy zawartej na czas nieokreślony, za wartość transakcji uznaje się sumę świadczeń przewidzianych w umowie w pierwszych trzech latach jej obowiązywania;
- c) wartości poszczególnych transakcji zawartych z tym samym podmiotem powiązaniem w okresie poprzedzających 12 miesięcy, z których żadna jednostkowo nie przekracza wielkości stanowiącej o istotności wskazanej w definicji Istotnej Transakcji, podlegają zsumowaniu.

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

3.4. Za Typowe Istotne Transakcje uznaje się transakcje:

- a) zawierane na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności Spółki;
- b) zawierane przez Spółkę ze spółką będącą jej Podmiotem zależnym, jeżeli Spółka jest jedynym akcjonariuszem lub udziałowcem spółki będącej jej Podmiotem zależnym, z którą zawiera transakcję;
- c) związanych z wypłatą wynagrodzeń Członkom Zarządu lub Rady Nadzorczej, należnych zgodnie z przyjętą w Spółce polityką wynagrodzeń.

- 3.5. Warunki transakcji uznaje się za rynkowe w sytuacji, gdy warunki przeprowadzenia i rozliczenia transakcji charakteryzują się parametrami analogicznymi do transakcji zawieranych z podmiotami niepowiązanymi ze Spółką.
- 3.6. Na potrzeby ustalenia rynkowego charakteru transakcji stosuje się zasady przyjęte dla procesu weryfikacji oraz ustalenia cen transferowych funkcjonujących w ramach Grupy Kapitałowej.
- 3.7. W ramach oceny czy transakcje zawarte są w ramach zwykłej działalności Spółki, Rada Nadzorcza bierze pod uwagę okoliczności konkretnego przypadku, w szczególności zaś cel i rodzaj działalności Spółki, przynależność ocenianej czynności do tego rodzaju działalności oraz jej doniosłość z punktu widzenia rozmiaru tej działalności.
- 3.8. Za transakcje zawarte w ramach zwykłej działalności Spółki uznaje się w szczególności:
- a) sprzedaż/zakup produktów, towarów, materiałów związanych z przedmiotem działalności;
 - b) sprzedaż/zakup usług stanowiących przedmiot prowadzonej działalności;
 - c) refakturowanie usług związanych z przedmiotem działalności;
 - d) wzajemne udzielanie w obrębie Grupy Kapitałowej pożyczek, gwarancji, poręczeń i wszelkich innych zabezpieczeń transakcji operacyjnych, finansowych i ubezpieczeniowych powiązanych z przedmiotem działalności Grupy Kapitałowej.
- 3.9. Do transakcji z zakresu zwykłej działalności Spółki nie zalicza się działań, które związane są ze szczególnym ryzykiem lub grożą kolizją interesów Spółki oraz Podmiotów powiązanych.
- 3.10. Za Nietypowe Istotne Transakcje uznaje się transakcje, które nie kwalifikują się jako Typowe Istotne Transakcje.

4. Zgoda Rady Nadzorczej

- 4.1. Zawarcie Nietypowej Istotnej Transakcji pomiędzy Spółką, a podmiotem powiązanym wymaga zgody Rady Nadzorczej.
- 4.2. O zgodę na zawarcie Nietypowej Istotnej Transakcji Zarząd Spółki występuje do Rady Nadzorczej w terminie pozwalającym na jego rozpatrzenie przez Radę Nadzorczą zgodnie ze standardami korporacyjnymi Spółki.
- 4.3. Zgody Rady Nadzorczej wymaga również zawarcie transakcji, która samodzielnie nie spełnia warunków istotności, jednakże której zawarcie doprowadzi do przekroczenia progu uznania za Nietypową Transakcję Istotną.
- 4.4. Przy podejmowaniu decyzji dot. wyrażenia ww. zgody Rada Nadzorcza Spółki bierze pod uwagę zapobieżenie wykorzystaniu przez podmiot powiązany swojej pozycji oraz zapewnienie odpowiedniej ochrony interesów Spółki i akcjonariuszy niebędących podmiotami powiązanymi, w tym akcjonariuszy mniejszościowych.
- 4.5. Wyrażenie zgody możliwe jest przed zawarciem Istotnej Transakcji albo po jej zawarciu, jednak nie później niż dwa miesiące od dnia zawarcia Istotnej Transakcji.

- 4.6. W przypadku gdy istotna transakcja dotyczy interesów Członka Rady Nadzorczej, nie bierze on udziału w podejmowaniu decyzji o wyrażeniu zgody na zawarcie tej transakcji.
- 4.7. Przepisy niniejszej Procedury nie naruszają wymogów innych aktów powszechnie obowiązujących oraz regulacji wewnętrznych FERRUM S.A., w szczególności Statutu Spółki, w zakresie szczególnych warunków udzielania zgód korporacyjnych organów Spółki na zawieranie transakcji.
- 4.8. Statut Spółki może przewidywać, że zgodę na zawarcie Istotnej Transakcji może wyrażać również Walne Zgromadzenie FERRUM S.A. W takim przypadku, jeżeli Istotna Transakcja dotyczy interesów akcjonariusza, nie bierze on udziału w głosowaniu.

5. Publikacja

- 5.1. Spółka zamieszcza na swojej stronie internetowej informację o:
- Nietypowej Istotnej Transakcji najpóźniej w momencie zawarcia tej transakcji;
 - odpowiednio następczym wyrażeniu, lub braku wyrażenia przez Radę Nadzorczą zgody na zawarcie Nietypowej Istotnej Transakcji poprzez zaktualizowanie informacji dotyczącej danej transakcji - przy aktualizacji podaje się datę i przyczynę wystąpienia zmiany, która skutkuje aktualizacją.
- 5.2. Informacja dotycząca Nietypowej Istotnej Transakcji zawiera w szczególności:
- firmę (nazwę) podmiotu powiązanego, z którym zawierana jest Istotna Transakcja, a w przypadku podmiotów powiązanych będących osobami fizycznymi – ich imię i nazwisko;
 - opis charakteru powiązań między Spółką a podmiotem powiązanim, z którym zawierana jest Istotna Transakcja;
 - datę i wartość Istotnej Transakcji;
 - informacje niezbędne do oceny, czy Istotna Transakcja została zawarta na warunkach rynkowych i czy jest uzasadniona interesem spółki i akcjonariuszy niebędących podmiotami powiązanimi, w tym akcjonariuszy mniejszościowych.
- 5.3. Publikowane informacje dotyczą także transakcji zawartych między Podmiotami powiązanymi Spółki a Podmiotami zależnymi Spółki – które są kwalifikowane jako Nietypowe Istotne Transakcje. Informacje te zawierają także dodatkowo dane o podmiocie zależnym Spółki i charakterze zależności między Spółką, a podmiotem zależnym Spółki.
- 5.4. W przypadku, o którym mowa w ust. 3.2 lit c) niniejszej Procedury (sumowanie transakcji w okresie 12 m-cy) informacja zamieszczana na stronie internetowej dotyczy wszystkich transakcji, których suma wartości, przekracza wielkość Istotnej Transakcji i jest zamieszczana na stronie internetowej Spółki niezwłocznie po takim przekroczeniu.
- 5.5. W sytuacji gdy transakcja z Podmiotem powiązanim, albo pomiędzy podmiotem powiązanim a spółką zależną, stanowi w ocenie Spółki jednocześnie informację poufną, do której stosuje się art. 17 Rozporządzenia MAR, również w przypadku jej

opóźnienia, ustępu 5.1 – 5.4 nie stosuje się, aczkolwiek po publikacji odpowiedniego raportu bieżącego, dla zachowania przejrzystości w przekazywaniu informacji o transakcjach z podmiotami powiązanymi, Spółka może podjąć decyzję o dodatkowym zamieszczeniu tej informacji na stronie internetowej w zakładce desygnowanej Istotnym Transakcjom.

5.6. W przypadku, o którym mowa w ust. 5.5 raport bieżący dotyczący Istotnej Transakcji zawiera informacje, o których mowa w ust. 5.2 powyżej wraz z informacją nt. zgody Rady Nadzorczej, o której mowa w ust. 4 powyżej.

6. Procedura okresowej oceny

6.1. Typowe Istotne Transakcje nie wymagają, z zastrzeżeniem ust. 4.7 powyżej, zgody Rady Nadzorczej Spółki oraz nie podlegają ujawnianiu na stronie internetowej Spółki, lecz podlegają okresowej ocenie Rady Nadzorczej.

6.2. Procedura ta ma na celu okresową weryfikację czy Typowe Istotne Transakcje zawarte pomiędzy Spółką a Podmiotami powiązanymi są zawierane na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności Spółki.

6.3. Procedura ta też ma na celu weryfikację, czy transakcje zawierane przez podmioty powiązane Spółki z podmiotami zależnym Spółki zawierane na warunkach rynkowych w zakresie zwykłej działalności podmiotów zależnych Spółki.

6.4. W celu możliwości wydania ocen, o których mowa w ust. 6.1 – 6.2 powyżej Rada Nadzorcza otrzymuje Raport z transakcji.

6.5. Raport z transakcji przygotowywany jest przez Biuro Podatkowo Prawne, przy współpracy jednostek organizacyjnych wymienionych w ust. 2.2 lit. b) niniejszej Procedury, w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca i obejmuje transakcje zawarte w miesiącu poprzednim.

6.6. Raport z transakcji może być przygotowywany w wersji elektronicznej w postaci pliku Excel. Wzór, o którym mowa w ust. 6.5 powyżej stosuje się odpowiednio.

6.7. Biuro Zarządu Spółki przesyła Raport z transakcji:

- a) do Rady Nadzorczej Spółki;
- b) do wiadomości Zarządu Spółki;

na adresy e-mail standardowo używane przez członków organów do komunikacji wewnątrz korporacyjnej.

6.8. Rada Nadzorcza dokonuje oceny Istotnych Transakcji w terminie:

- a) umożliwiającym wydanie ewentualnej następczej zgody na dokonanie Istotnej Transakcji, o którym mowa w ust. 4.5 powyżej, o ile w ocenie Rady Nadzorczej:
 - (i) Raport z Transakcji wskazywałby na fakt zawarcia Nietypowej Istotnej Transakcji bez uprzedniego ubiegania się o zgodę na dokonanie takiej transakcji (odmienna kwalifikacja charakteru transakcji);
 - (ii) możliwość wydania takiej zgody byłaby pozytywnie oceniona przez Radę Nadzorczą.
- b) niezwłocznym, w przypadku, o którym mowa w ust. 6.8 lit. a) tiret (i), o ile Rada Nadzorcza negatywnie oceniłaby możliwość wydania następczej zgody;

- c) 30 dni od dnia otrzymania Raportu z transakcji w przypadku, gdy ocena potwierdza spełnienie przesłanek zawarcia Zwykłych Istotnych Transakcji.
- 6.9. Rada Nadzorcza informuje Zarząd Spółki o wynikach oceny niezwłocznie po jej wydaniu.
- 6.10. W przypadku braku wydania następczej zgody na zawarcie Istotnej Transakcji, którą Rada Nadzorcza uznałaby za nietypową, Zarząd Spółki podejmuje właściwe kroki prawne związane z faktem zawarcia danej transakcji.