

**Uchwała nr 20/2020 Rady Nadzorczej
Spółki INPRO SA z siedzibą w Gdańsku**

z dnia 9 lipca 2020 roku

w sprawie: zatwierdzenia procedury okresowej oceny transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi przez spółkę INPRO s.a. z siedzibą w Gdańsku na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności spółki.

§1

Działając na podstawie § 10 pkt. 10 Statutu INPRO SA oraz na podstawie § 8 pkt. 2 Regulaminu Rady Nadzorczej - Rada Nadzorcza postanawia zatwierdzić procedurę okresowej oceny transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi przez spółkę INPRO s.a. z siedzibą w Gdańsku na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności spółki w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszej uchwały.

§2

Niniejsza uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Krzysztof GAŚAK

Jerzy GLANC

Beata KRZYŻAGÓRSKA-ŻUREK

Szymon LEWIŃSKI

Mariusz LINDA

Wojciech STEFANIAK

Łukasz MARASZEK

PROCEDURA
okresowej oceny transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi przez spółkę INPRO s.a. z siedzibą w Gdańsku na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności.

I. CEL I ZASTOSOWANIE PROCEDURY

1. Niniejsza Procedura wprowadzona została na podstawie 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 (Dz. U. z 2019 r. poz. 623, z późn. zm.).
2. Niniejsza Procedura ustanawia procedurę dokonywania przez Radę Nadzorczą okresowej oceny transakcji zawieranych przez Spółkę oraz jej Podmioty Zależne z Podmiotami Powiązаныmi i służy zapewnieniu przejrzystości i zgodności z prawem tych transakcji oraz stanowi mechanizm wewnętrznej kontroli w przypadkach zidentyfikowania ewentualnych naruszeń w tym zakresie.
3. Celem Procedury jest wprowadzenie mechanizmów służących zapewnieniu ochrony interesu Spółki oraz jej akcjonariuszy niebędących Podmiotami Powiązаныmi, w tym w szczególności akcjonariuszy mniejszościowych.
4. Zarząd Spółki powiadomi Podmioty Zależne o treści niniejszej Procedury, zwracając się o przekazywanie informacji wymaganych dla realizacji niniejszej Procedury

II. DEFINICJE

W niniejszej Procedurze poniższe terminy będą miały następujące znaczenie

1. **Bliski Członek Rodziny** – członek rodziny, co do którego istnieje przypuszczenie, że może wywierać wpływ na osobę związaną ze Spółką lub podlegać wpływowi tej osoby w swoich kontaktach ze Spółką, w szczególności dzieci, małżonek lub partner życiowy, dzieci małżonka lub partnera życiowego oraz osoby pozostające na utrzymaniu tej osoby lub jego małżonka lub partnera życiowego;
2. **Istotna Transakcja** – Transakcja z Podmiotem Powiązаныm, której wartość przekracza 5% sumy aktywów w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, z późn. zm.), ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki;
3. **Jednostka Stowarzyszona** – „jednostka stowarzyszona” w rozumieniu MSR 28, tj. jednostka, na którą inwestor wywiera Znaczący Wpływ;
4. **Kluczowy Personel Kierowniczy** – „kluczowy personel kierowniczy” w rozumieniu MSR 24, tj. osoby posiadające uprawnienia i odpowiedzialność za planowanie, kierowanie i kontrolowanie czynności jednostki w sposób bezpośredni lub pośredni, w tym każdy dyrektor (wykonawczy bądź inny) jednostki;

5. **Kontrola** – „kontrola” w rozumieniu MSSF 10, tj. sytuacja, gdy dana osoba z tytułu swojego zaangażowania w jednostkę podlega ekspozycji na zmienne wyniki finansowe, lub gdy ma prawa do zmiennych wyników finansowych, oraz ma możliwość wywierania wpływu na wysokość tych wyników finansowych poprzez sprawowanie władzy nad tą jednostką;
6. **MSR** – międzynarodowe standardy rachunkowości przyjęte na podstawie rozporządzenia (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości (Dz.Urz. UE L 243 z 11.09.2002, str. 1, z późn. zm. 9) – Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne rozdz. 13, t. 29, str. 609);
7. **MSSF** – Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej – standardy i interpretacje przyjęte przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASB);
8. **Podmiot Powiązany** – „podmiot powiązany” w rozumieniu MSR 24, przy czym w odniesieniu do Spółki podmiotem powiązonym jest osoba lub jednostka związana ze Spółką, przy uwzględnieniu, że:
 - 8.1. osoba lub jej Bliski Członek Rodziny jest związany ze Spółką, jeżeli ta osoba:
 - a) sprawuje Kontrolę lub Współkontrolę nad Spółką,
 - b) ma Znaczący Wpływ na Spółkę, lub
 - c) jest członkiem Kluczowego Personelu Kierowniczego Spółki lub podmiotu dominującego wobec Spółki;
 - 8.2 jednostka jest związana ze Spółką, jeżeli spełniony jest jeden z poniższych warunków:
 - a) jednostka i Spółka są członkami tej samej grupy (co oznacza, że każda jednostka dominująca, zależna i współzależna jest związana z pozostałymi jednostkami),
 - b) jedna jednostka (tj. jednostka lub Spółka) jest Jednostką Stowarzyszoną lub Wspólnym Przedsięwzięciem drugiej jednostki (lub Jednostką Stowarzyszoną lub Wspólnym Przedsięwzięciem członka grupy, której członkiem jest ta druga jednostka),
 - c) jednostka i Spółka są Wspólnymi Przedsięwzięciami tego samego trzeciego podmiotu,
 - d) jedna jednostka (tj. jednostka lub Spółka) jest Wspólnym Przedsięwzięciem trzeciej jednostki, a dana druga jednostka jest Jednostką Stowarzyszoną trzeciej jednostki,
 - e) jednostka jest programem świadczeń po okresie zatrudnienia na rzecz pracowników Spółki lub jednostki związanej ze Spółką. Jeżeli Spółka jest sama w sobie takim programem, sponsorujący pracodawcy są również związani ze Spółką,
 - f) jednostka jest kontrolowana lub wspólnie kontrolowana przez osobę określoną w pkt 8.1. powyżej,
 - g) osoba określona w pkt 8.1 a). powyżej ma Znaczący Wpływ na jednostkę lub jest członkiem Kluczowego Personelu Kierowniczego jednostki (lub jednostki dominującej tej jednostki),
 - h) jednostka lub dowolny członek grupy, której jednostka jest częścią, świadczy usługi Kluczowego Personelu Kierowniczego na rzecz Spółki lub jej jednostki dominującej;

9. **Podmiot Zależny** – podmiot zależny w stosunku do Spółki w rozumieniu Ustawy;
10. **Procedura** – niniejszy dokument pn. „Procedura okresowej oceny transakcji zawieranych z podmiotami powiązanymi przez spółkę INPRO S.A. z siedzibą w Gdańsku na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności Spółki”;
11. **Przewodniczący Rady Nadzorczej** – Przewodniczący Rady Nadzorczej Spółki;
12. **Rada Nadzorcza** – Rada Nadzorcza Spółki;
13. **Spółka** – **INPRO S.A.** z siedzibą w Gdańsku ul. Opata Jacka Rybińskiego 8, wpisana do rejestru przedsiębiorców przez Sąd Rejonowy Gdańsk - Północ VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000306071, NIP: 589-000-85-40 wysokość kapitału zakładowego: 4.004.000,00 zł (wpłacony w całości)
14. **Transakcja z Podmiotami Powiązanymi** – przekazanie zasobów, usług lub zobowiązań pomiędzy Spółką lub jej Podmiotem Zależnym a Podmiotami Powiązanymi, niezależnie od tego, czy są one odpłatne;
15. **Ustawa** – ustawa, o której mowa w punkcie I.1. powyżej, tj. ustawa z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych;
16. **Wspólne Przedsięwzięcie** – „wspólne przedsięwzięcie” w rozumieniu MSSF 11, tj. ustalenie, nad którym dwie strony lub większa ich liczba sprawują Współkontrolę i mają prawa do aktywów netto tego ustalenia;
17. **Współkontrola** – „wspólna kontrola” w rozumieniu MSSF 11, tj. umownie ustalony podział Kontroli w ramach ustalenia, który występuje tylko wówczas, gdy decyzje dotyczące istotnych działań wymagają jednogłośnej zgody stron sprawujących wspólną Kontrolę;
18. **Wartość transakcji** – wartość jednostkowa Transakcji, 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. 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.
19. **Zarząd** – Zarząd Spółki;
20. **Zestawienie** – zestawienie, o którym mowa w punkcie 3.2.1 poniżej;
21. **Znaczący Wpływ** – „znaczący wpływ” w rozumieniu MSR 28, tj. władza pozwalająca na uczestniczenie w podejmowaniu decyzji na temat polityki finansowej i operacyjnej jednostki, w której dokonano inwestycji, niepolegająca jednak na sprawowaniu Kontroli lub Współkontroli nad polityką tej jednostki, przy czym co do zasady zakłada się, że jednostka wywiera znaczący wpływ na daną jednostkę jeśli posiada bezpośrednio lub pośrednio (np. poprzez jednostki zależne) 20 % lub więcej praw głosu w jednostce, w której dokonano inwestycji (chyba że można w sposób oczywisty wykazać, że jest inaczej).

III. OCENA TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

3.1. Transakcje z Podmiotami Powiązаныmi zawarte przez Spółkę lub jej Podmioty Zależne na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności Spółki podlegają okresowej ocenie pod kątem spełnienia kryterium określonego w art. 90j ust. 1 pkt 1 Ustawy, tj. w kierunku weryfikacji, czy poszczególne Transakcje z Podmiotami Powiązаныmi rzeczywiście zostały zawarte na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności Spółki. Jednakże zgodnie z postanowieniami Ustawy Transakcje zawierane przez Podmioty Zależne z Podmiotami Powiązаныmi podlegają ocenie w trybie niniejszej Procedury jeżeli wartość danej Transakcji przekracza 5% sumy aktywów w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego tego Podmiotu Zależnego.

3.2. Ocena, o której mowa w punkcie 3.1. powyżej, dokonywana jest raz na pół roku, zgodnie z następującym harmonogramem działań:

3.2.1. Zarząd przygotowuje kompleksowe Zestawienie wszystkich Transakcji z Podmiotami Powiązаныmi zawartych na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności Spółki odpowiednio w terminie:

3.2.1.1. do dnia 30 kwietnia danego roku obrotowego – w odniesieniu do Transakcji z Podmiotami Powiązаныmi zawartych w okresie od dnia 1 października poprzedniego roku obrotowego do dnia 31 marca tego roku obrotowego,

3.2.1.2. do dnia 30 października danego roku obrotowego w odniesieniu do Transakcji z Podmiotami Powiązаныmi zawartych w okresie od dnia 1 kwietnia do dnia 30 września tego roku obrotowego;

3.2.2. Zestawienie sporządzane jest na podstawie posiadanych przez Spółkę danych, w tym w szczególności w oparciu o stosowny rejestr, utworzony i prowadzony w Spółce Transakcji z Podmiotami Powiązаныmi. Zestawienie zawiera w odniesieniu do każdej Transakcji z Podmiotami Powiązаныmi zawartej na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności Spółki wszelkie informacje istotne i pomocne do dokonania oceny tej transakcji zgodnie z niniejszym punktem III, w tym w szczególności:

3.2.2.1. wartość Transakcji z Podmiotami Powiązаныmi lub wskazanie jej nieodpłatnego charakteru,

3.2.2.2. przedmiot Transakcji z Podmiotami Powiązаныmi,

3.2.2.3. określenie Podmiotu Powiązanego lub Podmiotów Powiązanych, z którym dana Transakcja z Podmiotami Powiązаныmi została zawarta,

3.2.2.4. wskazanie, czy dana Transakcja z Podmiotami Powiązаныmi stanowiła Istotną Transakcję,

3.2.2.5. informację co do ewentualnej powtarzalności lub powszechności danego rodzaju Transakcji z Podmiotami Powiązаныmi.

3.2.3. Zarząd niezwłocznie po sporządzeniu Zestawienia przekazuje je Przewodniczącemu Rady Nadzorczej w formie pisemnej lub za pośrednictwem poczty elektronicznej. Postanowienia punktów 3.2.1. – 3.2.2. powyżej stosuje się odpowiednio do Transakcji zawieranych przez Podmioty Zależne z Podmiotami Powiązаныmi, przy czym w tym zakresie Zestawienie opracowywane jest przez Zarząd Spółki na podstawie rejestru oraz informacji otrzymanych od Podmiotów Zależnych.

3.2.4. Przewodniczący Rady Nadzorczej, po otrzymaniu od Zarządu Zestawienia, przekazuje jego treść do wiadomości pozostałych Członków Rady Nadzorczej najpóźniej wraz z wysłaniem zaproszenia na najbliższe posiedzenie Rady Nadzorczej. W porządku obrad tego posiedzenia Przewodniczący Rady Nadzorczej umieszcza punkt dotyczący dokonania przez Radę Nadzorczą oceny Transakcji z Podmiotami Powiązаныmi zawartych na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności Spółki.

3.2.5. W trakcie rozpoznawania przez Radę Nadzorczą na posiedzeniu punktu obrad, o którym mowa w pkt 3.2.4. powyżej, Rada Nadzorcza po rozpatrzeniu Zestawienia i przeprowadzeniu dyskusji w przedmiocie danych w nim zawartych:

3.2.5.1. podejmuje uchwałę lub uchwały w przedmiocie stwierdzenia, czy poszczególne Transakcje z Podmiotami Powiązаныmi, zostały zawarte na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności Spółki (lub odpowiednio Podmiotu Zależnego), lub

3.2.5.2. w przypadku braku dostatecznych danych do dokonania jednoznacznej oceny – zwraca się do Zarządu o przekazanie dodatkowych informacji i postanawia podjąć uchwałę (uchwały), o której (których) mowa w punkcie 3.2.5.1. powyżej na kolejnym posiedzeniu Rady Nadzorczej, nie wcześniej jednak niż po otrzymaniu od Zarządu koniecznych informacji, lub

3.2.5.3. w przypadku uznania, że do dokonania jednoznacznej oceny konieczne jest zasięgnięcie opinii lub skorzystanie z usług ekspertów i dostawców usług zewnętrznych – zleca stosownemu podmiotowi sporządzenie opinii lub zrealizowanie innej koniecznej usługi oraz postanawia podjąć uchwałę (uchwały), o której (których) mowa w punkcie 3.2.5.1. powyżej na kolejnym posiedzeniu Rady Nadzorczej, nie wcześniej jednak niż po zrealizowaniu przez dany podmiot usługi zleconej zgodnie z niniejszym punktem.

3.2.6. W przypadku, gdy w wyniku dokonanej oceny Rada Nadzorcza stwierdzi, że dana Transakcja z Podmiotami Powiązаныmi nie spełnia kryteriów określonych w art. 90j ust. 1 pkt 1 Ustawy, tj. nie została zawarta na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności Spółki (lub odpowiednio Podmiotu Zależnego), Przewodniczący Rady Nadzorczej podjętą uchwałę niezwłocznie przekazuje do wiadomości Prezesa Zarządu. W razie potrzeby Zarząd, w terminie 7 dni od otrzymania ww. uchwały Rady Nadzorczej, w związku z oceną dokonaną przez Radę Nadzorczą, wykonuje obowiązki Zarządu w odniesieniu do zakwestionowanej Transakcji z Podmiotami Powiązаныmi. Zarząd jest zobowiązany do przekazania Przewodniczącemu Rady Nadzorczej informacji o podjętych zgodnie ze zdaniem poprzedzającym krokach w terminie 14 dni od dnia ich przekazania Zarządowi uchwały Rady Nadzorczej.

3.3. Spółka zapewni Radzie Nadzorczej (w tym Przewodniczącemu Rady Nadzorczej oraz jej poszczególnym Członkom) dostęp do ekspertów i dostawców usług zewnętrznych (w szczególności takich jak usługi prawne, audytorskie, konsultingowe, informatyczne, rachunkowe lub podatkowe oraz tłumaczenia), których wsparcie może być przydatne lub niezbędne w toku realizacji kompetencji Rady Nadzorczej (w tym Przewodniczącego Rady Nadzorczej) wynikających z Procedury. Spółka zapewni zawarcie z danym ekspertem lub dostawcą usług zewnętrznych stosownej umowy, która będzie podstawą świadczenia usług, w sposób gwarantujący Radzie Nadzorczej (w tym Przewodniczącemu Rady Nadzorczej) możliwość korzystania z przedmiotowych usług z zachowaniem poufności ich przedmiotu wobec Spółki (w tym jej Zarządu i Pracowników).

3.4. Rada Nadzorcza podczas ustalania spełnienia przez daną Transakcję z Podmiotami Powiązanymi kryterium:

3.4.1. warunków rynkowych uwzględnia w szczególności wynik porównania warunków tej transakcji:

3.4.1.1. z powszechnie znanymi warunkami rynkowymi transakcji podobnych co do istoty do ocenianej Transakcji z Podmiotami Powiązanymi,

3.4.1.2. z warunkami identycznej lub podobnej co do istoty transakcji z minimum jednym podmiotem niebędącym Podmiotem Powiązanym.

3.4.2. zawarcia tej transakcji w ramach normalnej działalności Spółki analizuje poszczególne elementy Transakcji z Podmiotami Powiązanymi określone w Zestawieniu w kontekście możliwości uznania, że związana jest ze zwykłą działalnością operacyjną Spółki, przez którą rozumie się działalność objętą faktycznie wykonywanym przedmiotem działalności Spółki, przy czym w przypadku transakcji przeprowadzonej przez Podmiot Zależny w stosunku do Spółki ocenę tę przeprowadza się odpowiednio do działalności Podmiotu Zależnego.

3.5. Ewentualne różnice w warunkach ekonomicznych i umownych ocenianej Transakcji z Podmiotami Powiązanymi w stosunku do warunków transakcji, o których mowa w punktach 3.4.1.1. oraz 3.4.1.2. powyżej nie stanowią automatycznie o niespełnieniu warunków rynkowych w przypadku, gdy dana Transakcja z Podmiotami Powiązanymi uzasadniona jest opłacalnością takiej transakcji lub korzyścią wynikającą z relacji z danym Podmiotem Powiązanym Spółki.

IV. POSTANOWIENIA KOŃCOWE

1. Procedura wchodzi w życie z chwilą jej przyjęcia przez Radę Nadzorczą.
2. W sprawach nieuregulowanych w Procedurze zastosowanie znajdują odpowiednie przepisy prawa powszechnie obowiązującego, w tym w szczególności Ustawy, oraz wewnętrzne regulacje Spółki, w tym przede wszystkim postanowienia Statutu Spółki.
3. Rada Nadzorcza na bieżąco monitoruje aktualność i skuteczność postanowień Procedury i dokonuje w niej stosownych zmian, w szczególności w przypadku zmian przepisów prawa powszechnie obowiązującego, w tym Ustawy.
4. Wszelkie zmiany Procedury wymagają ich przyjęcia przez Radę Nadzorczą w drodze stosownej uchwały.