



Indywidualny Standard Raportowania Informacji Poufnych w MakoLab S.A.

Przyjęty uchwałą nr Zarządu MakoLab S.A. z dnia 2016 r.

Spis treści

DEFINICJE	3
WPROWADZENIE	5
INFORMACJE POUFNE FINANSOWE	6
WYKAZ INFORMACJI POUFNYCH FINANSOWYCH.....	6
INFORMACJE POUFNE NIEFINANSOWE	7
WYKAZ INFORMACJI POUFNYCH DOTYCZĄCYCH DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	7
WYKAZ INFORMACJI POUFNYCH DOTYCZĄCYCH ZDARZEŃ KORPORACYJNYCH	9

DEFINICJE

Ilekcroć w niniejszym Standardzie jest mowa o:

aktywach o znacznej wartości – rozumie się przez to aktywa o wartości co najmniej 20% kapitałów własnych Spółki wykazanych w ostatnim publikowanym rocznym sprawozdaniu finansowym Spółki;

decyzjach organów Spółki – rozumie się przez to decyzje Zarządu, Rady Nadzorczej lub Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki, podejmowane w formie uchwał, zarządzeń i innych przewidzianych prawem formach;

grupie kapitałowej – rozumie się przez to grupę kapitałową w rozumieniu obowiązujących Spółkę przepisów o rachunkowości;

jednostce zależnej – rozumie się przez to jednostkę zależną w rozumieniu obowiązujących Spółkę przepisów o rachunkowości;

KSH – rozumie się przez to ustawę z dnia 15 września 2000 r. kodeks spółek handlowych (Dz.U. z 2013 r. poz. 1030 z późniejszymi zmianami);

podmiocie powiązanym – rozumie się przez to:

- a. jednostki zależne;
- b. osoby, które wchodzi w skład Zarządu lub Rady Nadzorczej Spółki lub jednostki zależnej,
- c. osoby, które są małżonkiem lub osobą faktycznie pozostającą we wspólnym pożyciu, krewnym lub powinowatym do drugiego stopnia, przysposobionym lub przysposabiającym, osobą związaną z tytułu opieki lub kurateli, z którąkolwiek osobą wchodzącą w skład Zarządu lub Rady Nadzorczej Spółki lub jednostki powiązanej,
- d. akcjonariuszy Spółki posiadających przynajmniej 20% ogólnej liczby głosów w Spółce, a także jednostki od nich zależne lub podmioty, w których są oni osobami zarządzającymi;

ratingu – rozumie się przez to ocenę ryzyka inwestycyjnego związanego z określonymi papierami wartościowymi lub zdolnością Spółki do terminowej spłaty zaciągniętych zobowiązań, dokonywaną przez wyspecjalizowaną instytucję;

Regulaminie ASO – rozumie się przez to Regulamin Alternatywnego Systemu Obrotu w brzmieniu przyjętym Uchwałą Nr 147/2007 Zarządu Giełdy z dnia 1 marca 2007 r. z późn. zm.;

Rozporządzeniu – rozumie się przez to Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 596/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie nadużyć na rynku;

Spółce – rozumie się przez to spółkę MakoLab S. A. z siedzibą w Łodzi;

Standardzie – rozumie się przez to niniejszy Indywidualny Standard Raportowania Informacji Poufnych w MakoLab S.A.;

ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 z późniejszymi zmianami);

znaczącej umowie – rozumie się przez to umowę lub zawarte w ciągu 12 miesięcy z tym samym podmiotem umowy, których jedną ze stron jest Spółka, a których przedmiot ma wartość co najmniej 20% kapitałów własnych Spółki wykazanych w ostatnim publikowanym rocznym sprawozdaniu finansowym Spółki, a także inne umowy, które Spółka uznała za istotne z uwagi na ich wpływ na sytuację gospodarczą, majątkową, finansową Spółki lub jej perspektywy rozwoju.

WPROWADZENIE

Niniejszy Indywidualny Standard Raportowania Informacji Poufnych został przyjęty w MakoLab S.A. w celu wsparcia prawidłowej realizacji przez Spółkę obowiązku raportowania informacji poufnych, zgodnie z Rozporządzeniem.

Stosownie do treści z art. 17 w zw. z art. 7 Rozporządzenia, Spółka ma obowiązek niezwłocznie podawać do wiadomości publicznej informacje poufne, do których należą określone w sposób precyzyjny informacje dotyczące Spółki lub jej instrumentów finansowych, które nie zostały podane do wiadomości publicznej, a które w przypadku podania ich do wiadomości publicznej miałyby prawdopodobnie znaczący wpływ na ceny instrumentów finansowych Spółki.

Niniejszy Standard wymienia zdarzenia, które w ocenie Zarządu Spółki mogą spełniać kryteria informacji poufnych dotyczących Spółki lub jej instrumentów finansowych w rozumieniu art. 7 Rozporządzenia (dalej: „Informacje Poufne”). Niniejszy Standard ma ułatwić osobom odpowiedzialnym za realizację obowiązków informacyjnych w Spółce niezwłoczną identyfikację Informacji Poufnych i wspomagać rzetelne przekazywanie Informacji Poufnych do wiadomości publicznej.

Zdarzenia wymienione w niniejszym Standardzie nie stanowią zamkniętego katalogu Informacji Poufnych. Zarząd Spółki i inne osoby odpowiedzialne za realizację obowiązków informacyjnych w Spółce są zobowiązane do bieżącej analizy każdego zdarzenia dotyczącego Spółki i jej instrumentów finansowych pod kątem możliwości uznania go za Informację Poufną i do niezwłocznego przekazania w rzetelny sposób każdej Informacji Poufnej do wiadomości publicznej.

Pomimo iż Spółka tworzy grupę kapitałową, zdarzenia wymienione w niniejszym Standardzie co do zasady dotyczą Spółki i jednostkowych wyników finansowych Spółki. Jest to związane z faktem, że dane finansowe jednostek zależnych nie są istotne dla wyników Spółki i na podstawie art. 58 ustawy o rachunkowości Spółka nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych. Jeśli jednak jakiegokolwiek zdarzenie spełniające kryteria informacji poufnej w rozumieniu Rozporządzenia, dotyczące jednostki zależnej, będzie istotne dla Spółki lub grupy kapitałowej Spółki, to zdarzenie to będzie kwalifikowane przez Spółkę jako Informacja Poufna i podawane do wiadomości publicznej. Ponadto w przypadku, gdy Spółka zacznie sporządzać skonsolidowane sprawozdania finansowe, Zarząd dokona niezbędnych w jego ocenie zmian niniejszego Standardu i zawartego w nim wykazu zdarzeń spełniających kryteria Informacji Poufnych.

Szczegółowe zasady i techniczne standardy publikacji Informacji Poufnych przez Spółkę określone zostały w powszechnie obowiązujących przepisach prawa, w tym w Rozporządzeniu, jak również w innych regulacjach obowiązujących Spółkę.

INFORMACJE POUFNE FINANSOWE

Spółka co do zasady przekazuje dotyczące jej informacje finansowe do publicznej wiadomości w raportach okresowych, zgodnie z regułami określonymi w Regulaminie ASO.

W ocenie Zarządu Spółki mogą jednak zaistnieć przypadki, w których zmiana niektórych danych finansowych Spółki będzie miała wpływ na wycenę instrumentów finansowych Spółki, co będzie rodziło obowiązek przekazania wybranych danych finansowych Spółki w trybie raportu bieżącego – bez oczekiwania na termin przekazania raportu okresowego.

W związku z powyższym, Zarząd Spółki opracował wykaz zmian niektórych danych finansowych Spółki, które w jego ocenie mogą spełniać kryteria Informacji Poufnych. Wykaz ten ma stanowić narzędzie ułatwiające i przyspieszające kwalifikację zmian danych finansowych Spółki jako Informacji Poufnych.

WYKAZ INFORMACJI POUFNYCH FINANSOWYCH

W ocenie Zarządu Spółki Informacje Poufne finansowe w Spółce mogą stanowić:

1. Zmiana poziomu przychodów ze sprzedaży Spółki w danym roku obrotowym o ponad 30 % w stosunku do przychodów ze sprzedaży Spółki wykazanych sprawozdaniu finansowym Spółki za poprzedni rok obrotowy.
2. Zmiana poziomu wyniku finansowego netto Spółki w danym roku obrotowym o ponad 30% w stosunku do wyniku finansowego netto Spółki wykazanego w sprawozdaniu finansowym Spółki za poprzedni rok obrotowy.
3. Konieczność utworzenia rezerw o wartości powyżej 30% kapitałów własnych Spółki wykazanych w ostatnio publikowanym przez Spółkę rocznym sprawozdaniu finansowym Spółki.

INFORMACJE POUFNE NIEFINANSOWE

Zarząd Emitenta nieustannie analizuje zjawiska i zdarzenia dotyczące Spółki pod kątem kwalifikacji ich jako Informacji Poufnych i konieczności informowania o nich inwestorów. Zarząd Spółki jest świadomy, że nie jest możliwe sporządzenie wyczerpującego katalogu zdarzeń, które będą kwalifikowane jako Informacje Poufne. Niemniej jednak Zarząd Spółki opracował wykazy zdarzeń, które w jego ocenie mogą spełniać kryteria Informacji Poufnych, tj. wykaz Informacji Poufnych dotyczących działalności operacyjnej i wykaz Informacji Poufnych dotyczących zdarzeń korporacyjnych. Wykazy te mają stanowić narzędzie ułatwiające i przyspieszające kwalifikację zdarzeń jako Informacji Poufnych niefinansowych.

Spółka zaznacza przy tym, że co do zasady wybrane informacje dotyczące zdarzeń korporacyjnych Spółka przekazuje raportami bieżącymi, za pośrednictwem Elektronicznej Bazy Informacji administrowanej przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., zgodnie z regułami określonymi w Regulaminie ASO. W ocenie Zarządu Spółki mogą jednak zaistnieć przypadki, w których zdarzenia korporacyjne dotyczące Spółki będą miały wpływ na wycenę instrumentów finansowych Spółki. Takie sytuacje będą w ocenie Zarządu rodziły obowiązek kwalifikacji tych zdarzeń jako Informacji Poufnych i przekazania ich do wiadomości publicznej w trybie publikacji Informacji Poufnych.

WYKAZ INFORMACJI POUFNYCH DOTYCZĄCYCH DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

W ocenie Zarządu Spółki Informacje Poufne dotyczące działalności operacyjnej Spółki mogą stanowić następujące zdarzenia:

1. Nabycie lub zbycie przez Spółkę aktywów o znacznej wartości.
2. Utrata przez Spółkę aktywów o znacznej wartości.
3. Zawarcie przez Spółkę znaczącej umowy lub uzyskanie przez umowę zawartą przez Spółkę (w tym umowę ramową) statusu znaczącej umowy.
4. W przypadku znaczących umów zawieranych w rozbudowanym procesie negocjacyjnym – przełomowe zdarzenia dotyczące takich negocjacji, takie jak np. podpisanie listu intencyjnego, akceptacja przez potencjalnych kontrahentów kluczowych warunków znaczącej umowy, zakończenie negocjacji bez zawarcia umowy.
5. Spełnienie się lub niespełnienie się warunku dotyczącego znaczącej umowy.
6. Wypowiedzenie lub rozwiązanie znaczącej umowy.
7. Zmiany wartości znaczących aktywów, w tym posiadanych przez Spółkę instrumentów finansowych, o ponad 20% w stosunku do wartości tych aktywów wykazanej w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym Spółki, wynikające ze zdarzeń innych niż dokonywanie odpisów amortyzacyjnych, w tym zmiany ze względu na spadek wartości użytkowej.
8. Fizyczne zniszczenie dóbr stanowiących znaczące aktywa Spółki.
9. Ustanowienie hipoteki, zastawu lub innego ograniczonego prawa rzeczowego na znaczących aktywach Spółki.

10. Wszelkie decyzje organów Spółki dotyczące wycofania się z lub wejścia w nowy obszar działalności, mające w ocenie Zarządu istotny wpływ na sytuację operacyjną lub finansową Spółki.
11. Wszelkie decyzje organów Spółki dotyczące przyjęcia nowej strategii rozwoju Spółki lub grupy kapitałowej Spółki lub istotnych zmian dotyczących wcześniej ogłoszonej strategii.
12. Otrzymanie przez Spółkę z banku formalnej informacji o przyznaniu, odwołaniu lub likwidacji linii kredytowych Spółki, dotyczące istotnej części dotychczasowego finansowania działalności Spółki.
13. Wszelkie decyzje organów Spółki dotyczące zamiaru emisji: obligacji zamiennych na akcje, obligacji z prawem pierwszeństwa lub obligacji przychodowych – bez względu na ich wartość, a w przypadku zamiaru emisji innych obligacji – gdy ich wartość ma przekraczać 10 % kapitałów własnych Spółki.
14. Emisja przez Spółkę: obligacji zamiennych na akcje, obligacji z prawem pierwszeństwa lub obligacji przychodowych – bez względu na ich wartość, a w przypadku emisji innych obligacji – gdy ich wartość przekracza 10 % kapitałów własnych Spółki.
15. Wszelkie decyzje organów Spółki dotyczące programów skupu akcji własnych.
16. Nabycie lub zbycie przez Spółkę papierów wartościowych wyemitowanych przez Spółkę w przypadku gdy wartość tych papierów wartościowych nabytych jednokrotnie lub wielokrotnie w ciągu ostatnich 12 miesięcy przekracza 10% kapitału zakładowego Spółki.
17. Udzielenie przez Spółkę poręczenia kredytu lub pożyczki albo udzielenie gwarancji w przypadku gdy wartość tego poręczenia lub gwarancji przekracza 20% kapitałów własnych Spółki wykazanych w ostatnio publikowanym przez Spółkę rocznym sprawozdaniu finansowym Spółki.
18. Wszczęcie przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej postępowania dotyczącego zobowiązań lub wierzytelności Spółki w przypadku gdy wartość potencjalnych roszczeń przekracza 20% kapitałów własnych Spółki wykazanych w ostatnio publikowanym przez Spółkę rocznym sprawozdaniu finansowym Spółki.
19. Podjęcie decyzji o zamiarze złożenia wniosku o ogłoszenie upadłości Spółki, jak również powzięcie przez Spółkę wiedzy o: złożeniu wniosku o ogłoszenie upadłości Spółki, oddaleniu wniosku o ogłoszenie upadłości Spółki, przyjęciu układu w postępowaniu upadłościowym oraz zakończeniu lub umorzeniu postępowania upadłościowego - w odniesieniu do Spółki.
20. Uzyskanie przez Spółkę potwierdzonej informacji co do niewypłacalności istotnych dłużników Spółki.
21. Podjęcie przez Spółkę decyzji o rozpoczęciu działań restrukturyzacyjnych lub reorganizacyjnych w Spółce lub grupie kapitałowej Spółki, które będą miały istotny wpływ na działalność, sytuację ekonomiczną, finansową lub zyski i straty Spółki lub grupy kapitałowej Spółki.
22. Sporządzenie prognozy lub szacunków wyników finansowych Spółki, jeżeli Spółka podjęła decyzję o ich przekazaniu do wiadomości publicznej oraz istotne zmiany publikowanych wcześniej prognoz lub szacunków wyników finansowych.
23. Powzięcie przez Zarząd wiedzy o zdarzeniach, które w ocenie Zarządu doprowadzą do odnotowania przez Spółkę straty zagrażającej dalszej kontynuacji działalności przez Spółkę.
24. Przyznanie lub zmiana ratingu dokonanego na zlecenie Spółki.

WYKAZ INFORMACJI POUFNYCH DOTYCZĄCYCH ZDARZEŃ KORPORACYJNYCH

W ocenie Zarządu Spółki Informacje Poufne dotyczące zdarzeń korporacyjnych w Spółce mogą stanowić następujące zdarzenia:

1. Powołanie osoby w skład Zarządu lub Rady Nadzorczej Spółki.
2. Odwołanie lub rezygnacja osoby wchodzącej w skład Zarządu lub Rady Nadzorczej Spółki albo poinformowanie Spółki przez osobę wchodzącą w skład Zarządu lub Rady Nadzorczej Spółki o rezygnacji z ubiegania się o wybór w następnej kadencji.
3. Wybór przez właściwy organ Spółki podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, z którym ma zostać zawarta umowa o dokonanie badania lub przeglądu.
4. Wypowiedzenie przez Spółkę lub przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych umowy o badanie lub przegląd, a także rozwiązanie takiej umowy za porozumieniem stron.
5. Wszelkie decyzje organów Spółki dotyczące polityki dywidendowej lub jej zmiany, jeśli taka polityka dywidendowa została przyjęta wcześniej.
6. Wszelkie decyzje organów Spółki dotyczące wypłat dywidendy lub zaliczki na poczet dywidendy.
7. Wszelkie decyzje organów Spółki dotyczące zmiany wysokości lub struktury kapitału zakładowego Spółki.
8. Rejestracja przez sąd zmiany wysokości lub struktury kapitału zakładowego Spółki.
9. Objęcie akcji w ramach zarejestrowanego kapitału warunkowego.
10. Wszelkie decyzje organów Spółki dotyczące wprowadzenia papierów wartościowych Spółki do publicznego obrotu.
11. Zakończenie subskrypcji lub sprzedaży związanej z wprowadzeniem papierów wartościowych Spółki do publicznego obrotu.
12. Dopuszczenie papierów wartościowych Spółki do publicznego obrotu.
13. Odmowa dopuszczenia papierów wartościowych Spółki do publicznego obrotu.
14. Wszelkie decyzje organów Spółki dotyczące zmiany praw z papierów wartościowych Spółki.
15. Zmiana praw z papierów wartościowych Spółki, w tym zmiana oprocentowania obligacji.
16. Wszelkie decyzje organów Spółki dotyczące umorzenia akcji Spółki.
17. Umorzenie akcji Spółki.
18. Wszelkie decyzje organów Spółki dotyczące zamiaru połączenia Spółki z innym podmiotem.
19. Złożenie wniosku o rejestrację połączenia Spółki z innym podmiotem.
20. Rejestracja połączenia Spółki z innym podmiotem.
21. Wszelkie decyzje organów Spółki dotyczące zamiaru podziału Spółki.
22. Złożenie wniosku o rejestrację podziału Spółki.

23. Rejestracja podziału Spółki.
24. Wszelkie decyzje organów Spółki dotyczące zamiaru przekształcenia Spółki.
25. Złożenie wniosku o rejestrację przekształcenia Spółki.
26. Rejestracja przekształcenia Spółki.
27. Zwołanie Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki.
28. Otrzymanie przez Spółkę żądania zwołania Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki przez akcjonariusza lub akcjonariuszy.
29. Wprowadzenie zmian do porządku obrad Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki na żądanie akcjonariusza lub akcjonariuszy lub zgłoszenie przez akcjonariusza lub akcjonariuszy projektów uchwał dotyczących spraw wprowadzonych do porządku obrad Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki lub spraw, które mają zostać wprowadzone do porządku obrad Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki.
30. Informacje dotyczące przebiegu Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki.
31. Wniesienie powództwa o uchylenie lub stwierdzenie nieważności uchwały Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy.
32. Wydanie przez sąd wyroku w sprawie o uchylenie lub stwierdzenie nieważności uchwały Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy, bądź oddalenie powództwa w takiej sprawie.