

Procedura okresowej oceny istotnych transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności spółki w Votum S.A. tj. z dnia 13.04.2026 r.

Działając 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 ze zm.) (dalej: ustawa) wprowadza się w życie niniejszą procedurę.

§1

1. Objasnienie pojęć:

- 1) **istotna transakcja** - transakcja zawierana przez spółkę z podmiotem powiązanym, której wartość przekracza 5% sumy aktywów w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki,
 - 2) **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,
 - 3) **podmiot powiązany** - 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,
 - 4) **spółka** – oznacza spółkę Votum S.A. z siedzibą we Wrocławiu i wszystkie jej dane rejestrowe,
 - 5) **podmiot zależny** – oznacza podmiot zależny w stosunku do spółki w rozumieniu ustawy,
 - 6) **zwykła działalność spółki** – działalność wskazana w przedmiocie działalności w Statucie Spółki,
 - 7) **procedura** – oznacza niniejszą procedurę okresowej oceny istotnych transakcji zawartych z podmiotami powiązanym na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności,
 - 8) **Rada Nadzorcza** – Rada Nadzorcza Votum S.A.,
 - 9) **Zarząd** – Zarząd Votum S.A.
2. 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.
3. 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 jej wartości w ostatnich trzech latach obowiązywania umowy.

§2

TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

1. Spółka zamieszcza na swojej stronie internetowej, w zakładce dedykowanej relacjom inwestorskim, tj. www.ri.votum-sa.pl informację o istotnej transakcji najpóźniej w momencie zawarcia tej transakcji.
2. Informacja, o której mowa w ust. 1, zawiera w szczególności:
 - 1) firmę (nazwę) podmiotu powiązanego, z którym zawierana jest istotna transakcja, a w przypadku podmiotów powiązanych będących osobami fizycznymi - ich imię i nazwisko,
 - 2) opis charakteru powiązań między spółką a podmiotem powiązanym, z którym zawierana jest istotna transakcja,
 - 3) datę i wartość istotnej transakcji,

Procedura okresowej oceny istotnych transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności spółki w Votum S.A. tj. z dnia 13.04.2026 r.

- 4) informacje niezbędne do oceny, czy istotna transakcja została zawarta na warunkach rynkowych i czy jest uzasadniona interesem spółki i akcjonariuszy niebędących podmiotami powiązanymi, w tym akcjonariuszy mniejszościowych.

§3

1. Zawarcie istotnej transakcji wymaga zgody Rady Nadzorczej spółki. Zgoda może być wyrażona poprzez głosowanie w trybie pisemnym, zgodnie z zarządzeniem Przewodniczącego Rady Nadzorczej.
2. Przy podejmowaniu decyzji o wyrażeniu zgody na zawarcie istotnej transakcji 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.
3. 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

Przepisy § 2 i 3 nie mają zastosowania do transakcji:

- 1) zawieranych na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności spółki,
- 2) zawieranych przez spółkę ze spółką będącą jej podmiotem zależnym, jeżeli spółka jest jedynym akcjonariuszem lub udziałowcem spółki będącej jej podmiotem zależnym, z którą zawiera transakcję,
- 3) związanych z wypłatą wynagrodzeń członkom zarządu lub rady nadzorczej, należnych zgodnie z przyjętą w spółce polityką wynagrodzeń.

§5

OCENA ISTOTNYCH TRANSAKCI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

1. Rada Nadzorcza dokonuje okresowej oceny, raz na 6 miesięcy, czy istotne transakcje zawierane na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności spółki, spełniają warunki określone dla takiej transakcji.
2. Zarząd przygotowuje odpowiednio w terminie:
 - a) do dnia 30 kwietnia danego roku obrotowego – w odniesieniu do istotnych transakcji zawartych w okresie od dnia 1 października poprzedniego roku obrotowego do dnia 31 marca danego roku obrotowego,
 - b) do dnia 30 października danego roku obrotowego – w odniesieniu do istotnych transakcji zawartych w okresie od dnia 1 kwietnia do dnia 30 września poprzedniego roku obrotowego do dnia 31 marca danego roku obrotowego,na podstawie danych zawartych w odpowiednich rejestrach sporządzanych przez spółki w Grupie Kapitałowej Votum, zestawienie informacji na temat wszystkich istotnych transakcji zawartych na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności z podmiotami powiązanymi spółki w odpowiednim okresie wskazanym w lit. a lub b powyżej. Zestawienie zawiera w odniesieniu do każdej istotnej transakcji z podmiotami powiązanymi zawartej na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności spółki wszelkie informacje istotne i pomocne do dokonania oceny tej transakcji.
3. Na podstawie informacji przekazanych przez Zarząd, Przewodniczący Rady Nadzorczej dodaje do porządku obrad najbliższego posiedzenia Rady Nadzorczej punkt dotyczący oceny przez Radę Nadzorczą istotnych transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi spółki na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności.
4. W przypadku braku dostatecznych danych do dokonania jednoznacznej oceny, Rada Nadzorcza zwraca się do Zarządu o przekazanie dodatkowych informacji w możliwie najkrótszym terminie.

Procedura okresowej oceny istotnych transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności spółki w Votum S.A. tj. z dnia 13.04.2026 r.

5. W przypadku, gdy uchwała Rady Nadzorczej stwierdza, że istotna transakcja nie została zawarta na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności, Zarząd niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 7 dni, dokonuje weryfikacji, czy w związku z powyższym nie powinien wykonać obowiązków wynikających z § 2 niniejszej procedury. Zarząd jest zobowiązany do przekazania Przewodniczącemu Rady Nadzorczej informacji o podjętych zgodnie ze zdaniem poprzedzającym krokach w terminie 7 dni od dnia przekazania Zarządowi uchwały Rady Nadzorczej.
6. Dokonując oceny, czy dana istotna transakcja z podmiotem powiązanym spółki została zawarta na warunkach rynkowych, Rada Nadzorcza bierze pod uwagę w szczególności aktualne przepisy w zakresie cen transferowych obowiązujących w danej rezydencji podatkowej, jak również posiłkując się wytycznymi Organization for Economic Co-operation and Development (OECD) w zakresie cen transferowych.
7. Dokonując oceny, czy dana istotna transakcja została zawarta w ramach zwykłej działalności spółki, Rada Nadzorcza bierze pod uwagę w szczególności, czy daną transakcję można zaklasyfikować jako związaną ze zwykłą działalnością operacyjną spółki, przy czym działalność operacyjna oznacza wszystkie podejmowane przez spółkę czynności w związku z jej podstawową działalnością, które służą świadczeniu usług będących przedmiotem przedsiębiorstwa spółki lub podmiotu powiązanego.
8. W celu oceny, czy zawarta istotna transakcja wchodzi w zakres zwykłej działalności operacyjnej spółki, Rada Nadzorcza bierze pod uwagę w szczególności następujące elementy:
 - a) przedmiot transakcji,
 - b) powtarzalność i powszechność danego rodzaju transakcji,
 - c) wartość transakcji,
 - d) określenie podmiotu powiązanego.
9. W przypadku transakcji przeprowadzonej przez podmiot zależny, postanowienia ust. 7 i 8 powyżej stosuje się odpowiednio do oceny działalności podmiotu zależnego.
10. 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, pracowników/współpracowników).
11. Rada Nadzorcza po raz pierwszy dokona oceny czy transakcje zawierane na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności spółki, spełniają warunki określone dla takiej transakcji, najpóźniej do 30 listopada 2020 r. dla transakcji zawartych w okresie od 30.11.2019 r. do 31.03.2020 r.

§6

TRANSAKcje pomiędzy powiązanymi podmiotami zależnymi

1. Przepisy paragrafu § 2 oraz § 3 stosuje się odpowiednio do transakcji zawieranej przez podmiot powiązany spółki ze spółką będącą jej podmiotem zależnym, jeżeli wartość tej 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.
2. Do ustalenia wartości transakcji, których przedmiotem są świadczenia powtarzające się, przepisy § 1 ust. 2 i 3 stosuje się odpowiednio.

Procedura okresowej oceny istotnych transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności spółki w Votum S.A. tj. z dnia 13.04.2026 r.

§7

SUMA WARTOŚCI TRANSAKCJI

1. Wartość poszczególnych transakcji zawartych z tym samym podmiotem powiązanym w okresie poprzedzających 12 miesięcy, z których żadna nie przekracza wielkości, o której mowa w § 1 ust. 1, sumuje się.
2. W przypadku gdy suma wartości transakcji, o których mowa w ust. 1, przekracza wielkość, o której mowa w § 1 ust. 1, przepisy §1 - §7 stosuje się odpowiednio, z tym że:
 - 1) informacja, o której mowa w § 2 ust. 1, dotyczy wszystkich transakcji, których suma wartości, o których mowa w ust. 1, przekracza wielkość, o której mowa w § 1 ust. 1, i jest zamieszczana na stronie internetowej spółki niezwłocznie po takim przekroczeniu,
 - 2) zgoda, o której mowa w § 3, jest wymagana na zawarcie transakcji, której zawarcie doprowadzi do przekroczenia wielkości, o której mowa w §1 ust. 1.

§8

POSTANOWIENIA KOŃCOWE

1. Procedura wchodzi w życie z chwilą przyjęcia przez Radę Nadzorczą.
2. Wszelkie zmiany niniejszej procedury wymagają ich przyjęcia przez Radę Nadzorczą w drodze uchwały.
3. Rada Nadzorczą dokonuje przeglądu procedury pod kątem jej adekwatności i skuteczności nie rzadziej niż raz na 3 lata.

Podpisy członków Rady Nadzorczej:

Andrzej Dadełto

Andrzej Łebek

Jerzy Krawczyk

Marek Stokłosa

Marek Wierzba

Joanna Wilczyńska