

**PROCEDURA OKRESOWEJ OCENY
TRANSAKCJI ZAWIERANYCH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI
PRZEZ SPÓŁKĘ PLAYWAY S.A. Z SIEDZIBĄ W WARSZAWIE
NA WARUNKACH RYNKOWYCH W RAMACH ZWYKŁEJ DZIAŁANOŚCI SPÓŁKI**

I. CEL I ZASTOSOWANIE PROCEDURY

- 1.1. 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.).
- 1.2. Niniejsza Procedura ustanawia procedurę dokonywania przez Radę Nadzorczą okresowej oceny transakcji zawieranych przez Spółkę oraz jej Podmioty Zależne z Podmiotami Powiązanymi i służy zapewnieniu przejrzystości i zgodności z prawem tych transakcji oraz stanowi mechanizm wewnętrznej kontroli w przypadkach zidentyfikowania ewentualnych naruszeń w tym zakresie.
- 1.3. Celem Procedury jest wprowadzenie mechanizmów służących zapewnieniu ochrony interesu Spółki oraz jej akcjonariuszy niebędących Podmiotami Powiązanymi, w tym w szczególności akcjonariuszy mniejszościowych.
- 1.4. Zarząd Spółki powiadomi Podmioty Zależne o treści niniejszej Procedury, zwracając się o przekazywanie informacji wymaganych dla realizacji niniejszej Procedury oraz obowiązującego w Spółce Regulaminu.

II. DEFINICJE

W niniejszej Procedurze poniższe terminy będą miały następujące znaczenie:

- 2.1. **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;
- 2.2. **Istotna Transakcja** – Transakcja z Podmiotem Powiązanym, 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;
- 2.3. **Jednostka Stowarzyszona** – „jednostka stowarzyszona” w rozumieniu MSR 28, tj. jednostka, na którą inwestor wywiera Znaczący Wpływ;
- 2.4. **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;
- 2.5. **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;
- 2.6. **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);
- 2.7. **MSSF** – Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej – standardy i interpretacje przyjęte przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASB);

- 2.8. Podmiot Powiązany** – „podmiot powiązany” w rozumieniu MSR 24, przy czym w odniesieniu do Spółki podmiotem powiązany jest osoba lub jednostka związana ze Spółką, przy uwzględnieniu, że:
- 2.8.1.** osoba lub jej Bliski Członek Rodziny jest związany ze Spółką, jeżeli ta osoba:
 - 2.8.1.1.** sprawuje Kontrolę lub Współkontrolę nad Spółką,
 - 2.8.1.2.** ma Znaczący Wpływ na Spółkę, lub
 - 2.8.1.3.** jest członkiem Kluczowego Personelu Kierowniczego Spółki lub podmiotu dominującego wobec Spółki;
 - 2.8.2.** jednostka jest związana ze Spółką, jeżeli spełniony jest jeden z poniższych warunków:
 - 2.8.2.1.** jednostka i Spółka są członkami tej samej grupy (co oznacza, że każda jednostka dominująca, zależna i współzależna jest związana z pozostałymi jednostkami),
 - 2.8.2.2.** 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),
 - 2.8.2.3.** jednostka i Spółka są Wspólnymi Przedsięwzięciami tego samego trzeciego podmiotu,
 - 2.8.2.4.** jedna jednostka (tj. jednostka lub Spółka) jest Wspólnym Przedsięwzięciem trzeciej jednostki, a druga jednostka jest Jednostką Stowarzyszoną trzeciej jednostki),
 - 2.8.2.5.** 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,
 - 2.8.2.6.** jednostka jest kontrolowana lub wspólnie kontrolowana przez osobę określoną w pkt 2.8.1. powyżej,
 - 2.8.2.7.** osoba określona w pkt 2.8.1.1. powyżej ma Znaczący Wpływ na jednostkę lub jest członkiem Kluczowego Personelu Kierowniczego jednostki (lub jednostki dominującej tej jednostki),
 - 2.8.2.8.** jednostka lub dowolny członek grupy, której jednostka jest częścią, świadczy usługi Kluczowego Personelu Kierowniczego na rzecz Spółki lub jej jednostki dominującej;
- 2.9. Podmiot Zależny** – podmiot zależny w stosunku do Spółki w rozumieniu Ustawy;
- 2.10. Procedura** – niniejszy dokument pn. „Procedura okresowej oceny transakcji zawieranych z podmiotami powiązanymi przez spółkę PlayWay S.A. z siedzibą w Warszawie na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności Spółki”;
- 2.11. Przewodniczący Rady Nadzorczej** – Przewodniczący Rady Nadzorczej Spółki;
- 2.12. Rada Nadzorcza** – Rada Nadzorcza Spółki;
- 2.13. Regulamin Transakcji z Podmiotami Powiązanymi** – obowiązujący w Spółce „Regulamin transakcji z podmiotami powiązanymi w PlayWay S.A. z siedzibą w Warszawie”;
- 2.14. Spółka** – PLAYWAY Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie (00-712) przy ul. Bluszczańskiej 76 paw. 6, zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000389477, REGON: 142985260, NIP: 5213609756, kapitał zakładowy 660 000 zł w całości opłacony;
- 2.15. 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;

- 2.16. Ustawa** – ustawa, o której mowa w punkcie 1.1. 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;
- 2.17. 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;
- 2.18. 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;
- 2.19. Zarząd** – Zarząd Spółki;
- 2.20. Zestawienie** – zestawienie, o którym mowa w punkcie 3.2.1. poniżej;
- 2.21. 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 zgodnie z Regulaminem 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,

szczegółności 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

- 4.1.** Procedura wchodzi w życie z chwilą jej przyjęcia przez Radę Nadzorczą.
- 4.2.** 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.
- 4.3.** 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. Wszelkie zmiany Procedury wymagają ich przyjęcia przez Radę Nadzorczą w drodze stosownej uchwały.