

**PROCEDURA OKRESOWEJ OCENY TRANSAKCJI
ZAWIERANYCH PRZEZ CI GAMES S.A. NA WARUNKACH RYNKOWYCH W
RAMACH ZWYKŁEJ DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI**

**§ 1
Słownik pojęć**

Niniejsza procedura (dalej: „**Procedura**”) wprowadzona została na podstawie Rozdziału 4b ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (tj.: Dz.U.2021.1983; dalej: „**Ustawa**”) i ma na celu dokonanie oceny, czy transakcje zakwalifikowane przez Spółkę jako spełniające wymogi, o których mowa w art. 90j ust. 1 pkt 1 Ustawy, spełniają warunki określone w tym przepisie i tym samym są zwolnione spod obowiązków, o których mowa w art. 90i Ustawy.

Ilekróć w niniejszej Procedurze mowa o:

- a. **Istotnej Transakcji** – należy przez to rozumieć transakcję zawieraną przez CI GAMES S.A. z podmiotem powiązany, 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, przy czym:
- 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;
- b. **Podmiocie Powiązany z CI GAMES S.A.** – należy przez to rozumieć podmiot powiązany CI GAMES S.A. 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), tj.:
- a) podmiot, który bezpośrednio lub poprzez jednego lub więcej pośredników:
 - sprawuje kontrolę, podlega kontroli lub znajduje się pod wspólną kontrolą z CI GAMES S.A. (dotyczy to jednostek dominujących, jednostek zależnych i jednostek zależnych w ramach tej samej grupy kapitałowej);
 - posiada udział w CI GAMES S.A. dający mu możliwość znaczącego wpływania na tą spółkę;
 - sprawuje współkontrolę nad CI GAMES S.A.;
 - b) podmiot, który jest jednostką stowarzyszoną z CI GAMES S.A., tj. na którą CI GAMES S.A. jako znaczący inwestor wywiera znaczący wpływ;
 - c) podmiot, który jest wspólnym przedsięwzięciem, w którym CI GAMES S.A. jest współnikiem;
 - d) podmiot, który jest członkiem kluczowego personelu kierowniczego CI GAMES S.A. lub jej jednostki dominującej;
 - e) podmiot, który jest bliskim członkiem rodziny osoby, o której mowa w pkt a) lub d) (tj. jego partnerem życiowym lub dzieckiem, albo dzieckiem jej partnera życiowego, osobą pozostającą na utrzymaniu osoby wskazanej w pkt a) lub d) lub na utrzymaniu jej partnera życiowego);

- f) podmiot, który jest jednostką kontrolowaną, współkontrolowaną bądź jednostką, na którą znacząco wpływa lub posiada w niej znaczącą ilość głosów, bezpośrednio albo pośrednio, osoba, o której mowa w pkt d) lub e); lub
- g) podmiot, który jest programem świadczeń po okresie zatrudnienia skierowanym do pracowników jednostki lub do innej dowolnej jednostki będącej podmiotem powiązanim w stosunku do tej jednostki,

przy czym:

- kontrola rozumiana jest jako zdolność do kierowania polityką finansową
- i operacyjną jednostki w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych z jej działalności;
- współkontrola rozumiana jest jako określony w umowie podział kontroli nad działalnością gospodarczą;
- kluczowy personel kierowniczy to osoby posiadające uprawnienia i odpowiedzialność za planowanie, kierowanie i kontrolowanie czynności jednostki w sposób bezpośredni lub pośredni, w tym każdy dyrektor (wykonawczy, bądź inny) tej jednostki;
- znaczący wpływ jest to prawo do uczestniczenia w podejmowaniu decyzji z zakresu polityki finansowej i operacyjnej jednostki; nie oznacza on jednak sprawowania kontroli nad tą polityką; Znaczący wpływ można uzyskać na podstawie posiadanych udziałów, statutu lub umowy;

a rozważając ww. związki występujące pomiędzy podmiotami powiązanymi, zwraca się uwagę na istotę związku, a nie jedynie jego formę prawną.

- c. **Spółce** – należy przez to rozumieć spółkę CI GAMES S.A. z siedzibą w Warszawie;
- d. **Osobie Odpowiedzialnej za Umowę** – należy przez to rozumieć pracownika lub osobę współpracującą ze Spółką lub jej Podmiotem Powiązanym (niezależnie od formy prawnej tej współpracy), która odpowiedzialna jest ze strony Spółki lub jej Podmiotu Powiązanego za merytoryczne przygotowanie umowy (tj. ustalenie jej treści i przygotowanie lub nadzorowanie opracowania tekstu);
- e. **Podmiot Zależny** - podmiot zależny w stosunku do Spółki w rozumieniu Ustawy.

§ 2

Zgoda Rady Nadzorczej

1. Zawarcie Istotnej Transakcji wymaga zgody Rady Nadzorczej Spółki wyrażonej w formie uchwały. 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.
2. W przypadku, gdy istotna transakcja dotyczy interesów członka Rady Nadzorczej, nie bierze on udziału w podejmowaniu decyzji o wyrażeniu zgody na zawarcie tej transakcji.
3. W przypadku, gdy wartości poszczególnych transakcji zawartych z tym samym Podmiotem Powiązanym w okresie poprzedzających 12 miesięcy nie przekraczają wielkości, o której mowa w § 1 ust. 1 lit. a, wobec czego nie wymagają one ww. zgody; zgoda taka jest jednak wymagana w odniesieniu do transakcji, której zawarcie doprowadzi do przekroczenia ww. wartości przez sumę wartości transakcji zawartych z tym samym Podmiotem Powiązanym w okresie 12 miesięcy.

§ 3

Informacja o istotnej transakcji

1. Spółka zamieszcza na swojej stronie internetowej informację o istotnej transakcji najpóźniej w momencie zawarcia tej transakcji.
2. Informacja, o której mowa w ust. 1, zawiera w szczególności:
 - a. firmę (nazwę) podmiotu powiązanego, z którym zawierana jest istotna transakcja, a w przypadku podmiotów powiązanych będących osobami fizycznymi – ich imię i nazwisko;
 - b. opis charakteru powiązań między Spółką a podmiotem powiązanym, z którym zawierana jest istotna transakcja;
 - c. datę i wartość istotnej transakcji;
 - d. 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 w szczególności dotyczące jej czasu trwania, przedmiotu, wynagrodzenia i warunków jego płatności oraz celowości jej zawarcia z punktu widzenia Spółki, przygotowuje osoba merytorycznie odpowiedzialna za transakcję.
3. Obowiązkiem informacyjnym objęte są także transakcje zawierane przez Podmiot Powiązany Spółki ze spółką będącą Podmiotem Zależnym Spółki, 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. Do ustalenia wartości transakcji, których przedmiotem są świadczenia powtarzające się stosowane są odpowiednio zasady określone w § 1 ust. 1 lit. a.
4. W przypadku, gdy wartości poszczególnych transakcji zawartych z tym samym Podmiotem Powiązanym w okresie poprzedzających 12 miesięcy nie przekraczają wielkości, o której mowa w § 1 ust. 1 lit. a, wobec czego nie podlegają one obowiązkowi informacyjnemu, obowiązek taki występuje w przypadku przekroczenia ww. wartości przez sumę wartości transakcji zawartych z tym samym Podmiotem Powiązanym w okresie 12 miesięcy. Informacja taka obejmuje wszystkie transakcje, których wartość podlega sumowaniu i zamieszczana jest na stronie internetowej niezwłocznie po wystąpieniu przekroczenia, o którym mowa powyżej. W przypadku takim konieczna jest ponowna weryfikacja i ewentualne uzupełnienie brakujących danych w formularzu określonym w Załączniku 1 dotyczącym poszczególnych transakcji objętych ww. obowiązkiem.
5. Wniosek o wyrażenie przez Radę Nadzorczą zgody na zawarcie Istotnej Transakcji powinien w miarę możliwości zostać przekazany Radzie Nadzorczej niezwłocznie, w czasie umożliwiającym zawarcie Istotnej Transakcji w planowanym terminie przy uwzględnieniu czasu koniecznego do dokonania przez Radę Nadzorczą analizy Istotnej Transakcji w celu przyjęcia uchwały w sprawie udzielenia lub odmowy udzielenia zgody zgodnie z niniejszą Procedurą.
6. W przypadkach uzasadnionych ważnym interesem Spółki lub jej akcjonariuszy niebędących Podmiotami Powiązanymi, Zarząd może złożyć wniosek o wyrażenie przez Radę Nadzorczą zgody na zawarcie Istotnej Transakcji, już po zawarciu Istotnej Transakcji, stosownie do postanowień art. 17 § 2 Kodeksu Spółek Handlowych.
7. Przewodniczący Rady Nadzorczej po otrzymaniu od Zarządu wniosku o wyrażenie zgody na zawarcie Istotnej Transakcji, zgodnie z ust. 5 lub 6 powyżej, przekazuje otrzymaną dokumentację do wiadomości pozostałych członków Rady Nadzorczej wraz z wysłaniem zaproszenia na posiedzenie Rady Nadzorczej, w którego porządku obrad przewidziano punkt dotyczący wyrażenia zgody na zawarcie Istotnej Transakcji.

§ 4

Wyłączenia

1. Obowiązkiem, o którym mowa w § 2 ust. 1 i § 3 ust. 1 nie są objęte:
 - a. transakcje zawierane na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności Spółki;
 - b. transakcje 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. transakcje związane z wypłatą wynagrodzeń członkom zarządu lub rady nadzorczej, należnych zgodnie z przyjętą w podmiocie polityką wynagrodzeń.
2. Obowiązkiem określonym w § 3 ust. 1 nie są objęte także istotne transakcje, do których stosuje się art. 17 Rozporządzenia 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 uchylającej dyrektywę 2003/6/WE Parlamentu Europejskiego i Rady i dyrektywy Komisji 2003/124/WE, 2003/125/WE i 2004/72/WE.

§ 5

Przebieg uprzedniej weryfikacji transakcji

1. Przed zawarciem transakcji pomiędzy Spółką, a jej Podmiotami Powiązanymi podlega ona weryfikacji przez Zarząd Spółki pod kątem tego, czy:
 - a. dana transakcja spełnia kryteria uznania jej za Istotną Transakcję;
 - b. nie są spełnione warunki określone w §4 ust. 1 lit. b lub c lub ust. 2;
 - c. dana transakcja ma być zawarta przez Spółkę z Podmiotem Powiązanym na warunkach rynkowych; oraz
 - d. można ją zaklasyfikować jako transakcję zawartą w ramach zwykłej działalności Spółki.
2. Za transakcje zawierane w ramach zwykłej działalności Spółki przyjmuje się transakcje typowe i rutynowe, których charakter i warunki wynikają z bieżącej działalności operacyjnej, prowadzonej przez Spółkę, przez którą rozumie się działalność objętą faktycznie wykonywanym przedmiotem działalności Spółki.
3. Przez warunki rynkowe rozumie się warunki, na jakich transakcja zostałaby zawarta pomiędzy podmiotami niepowiązanymi.
4. Za przekazanie informacji niezbędnych do weryfikacji, o której mowa w ust. 1, odpowiedzialny jest osoba odpowiedzialna za umowę, wskazana przez Zarząd.
5. Weryfikacja danej transakcji przez Zarząd obejmuje również analizę przekroczenia progów wartości transakcji, o których mowa w § 2 ust. 3 i § 3 ust. 4.
6. W celu umożliwienia przeprowadzenia weryfikacji transakcji zawieranych pomiędzy podmiotami powiązanymi osoba odpowiedzialna za umowę, na podstawie której realizowana ma być transakcja z podmiotem powiązanym, przekazuje do Zarządu wypełniony formularz, którego wzór określa **Załącznik nr 1** do niniejszej Procedury, w terminie umożliwiającym weryfikację tej transakcji oraz uzyskanie ewentualnych zgód Rady Nadzorczej przed planowaną datą zawarcia transakcji.
7. Powyższe zasady znajdują zastosowanie również w przypadku zmiany warunków transakcji, w tym w szczególności warunków i wysokości wynagrodzenia ustalonego w ramach transakcji, mogących mieć wpływ na ocenę warunków rynkowości transakcji.
8. W przypadku stwierdzenia takiej potrzeby, Zarząd w terminie 2 dni roboczych występuje o uzyskanie zgody Rady Nadzorczej na zatwierdzenie danej transakcji.

9. Rada Nadzorcza podejmuje uchwałę w terminie do 7 dni kalendarzowych.
10. W przypadku, gdy dana transakcja wymaga publikacji informacji na stronie Spółki, publikacja ta dokonywana jest przez osobę upoważnioną przez Zarząd na podstawie informacji, o której mowa w § 3 ust. 6 niniejszej Procedury, przy czym w przypadku transakcji wymagających zgodnie z § 2 zgody Rady Nadzorczej Spółki na jej zawarcie, przekazanie tej informacji następuje po wyrażeniu tej zgody przez Radę Nadzorczą Spółki.

§ 6

Wykaz

Dyrektor Finansowy Spółki prowadzi wykaz transakcji zawieranych pomiędzy Spółką i jej Podmiotami Powiązаныmi oraz pomiędzy spółkami z nią powiązаныmi i od niej zależnymi w celu zapewnienia możliwości weryfikacji przekroczenia przez sumę wartości transakcji zawieranych w ciągu 12 miesięcy wartości, o których mowa w § 2 ust. 3 i § 3 ust. 4.

§ 7

Okresowa weryfikacja transakcji

1. Transakcje z Podmiotami Powiązаныmi zawarte przez Spółkę lub jej Podmioty Zależne na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności Spółki, które wyłączone są z zakresu obowiązków, o których mowa w § 2 i § 3 podlegają okresowej ocenie pod kątem spełnienia kryterium określonego w art. 90j ust. 1 pkt 1 Ustawy.
2. Okresowa weryfikacja, o której mowa w punkcie 1 powyżej przeprowadzana jest raz na pół roku na zasadach określonych poniżej:
 - a) Zarząd przygotowuje zestawienie wszystkich transakcji z Podmiotami Powiązаныmi zawartych na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności Spółki:
 - w terminie do dnia 28 lutego danego roku obrotowego – w odniesieniu do transakcji z Podmiotami Powiązаныmi zawartymi w okresie od dnia 1 września poprzedniego roku obrotowego do dnia 28 lutego bieżącego roku obrotowego,
 - w terminie do dnia 31 sierpnia danego roku obrotowego – w odniesieniu do transakcji z Podmiotami Powiązаныmi zawartych w okresie od dnia 28 lutego do dnia 31 sierpnia bieżącego roku obrotowego;
 - b) w odniesieniu do transakcji wyłączonych z zakresu obowiązków, o których mowa w § 2 i § 3, ze względu na spełnienie warunków określonych w §4 ust. 1 lit a, których rynkowość nie została udokumentowana odpowiednią analizą określoną w przepisach Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie dotyczącym cen transferowych (Rozdział 1a teże ustawy – Ceny transferowe) lub których warunki nie wynikają wprost z tych przepisów, Zarząd zobowiązany jest do przeprowadzenia weryfikacji tej transakcji pod kątem tego, czy jej warunki nie odbiegają od warunków, na jakich zostałaby ona zawarta przez podmioty niepowiązane lub zlecenia przygotowania takiej weryfikacji zewnętrznemu podmiotowi;
 - c) na podstawie powyższej weryfikacji Zarząd przygotowuje raport o istotnych transakcjach zawieranych przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi oraz pomiędzy podmiotami powiązаныmi wyłączonych z zakresu obowiązków określonych w § 2 i § 3 na podstawie §4 ust. 1 lit. a za badany okres. Wzór ww. raportu stanowi **Załącznik nr 2** do niniejszej Procedury.
3. Raport dotyczący warunków zawierania ww. transakcji przekazywany jest przez Zarząd Przewodniczącemu Rady Nadzorczej w terminie 5 dni od sporządzenia zestawienia, o którym mowa w punkcie 2 litera a) powyżej.

4. Przewodniczący Rady Nadzorczej, po otrzymaniu od Zarządu raportu określonego w punkcie 3 powyżej, przekazuje jego treść do wiadomości pozostałych członków Rady Nadzorczej najpóźniej wraz z informacją o zwołaniu posiedzenia Rady Nadzorczej, którego przedmiotem ma być dokonanie przez Radę Nadzorczą oceny transakcji z Podmiotami Powiązanymi zawartych na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności Spółki.

§ 8

Postanowienia końcowe

1. Procedura jest przyjmowana przez Radę Nadzorczą Spółki. Zatwierdzenie oraz wszelkie zmiany i/lub uzupełnienia niniejszej Procedury wymagają Uchwały Rady Nadzorczej Spółki.
2. Rada Nadzorcza Spółki na bieżąco monitoruje aktualność i skuteczność postanowień Procedury oraz dokonuje w niej stosownych zmian, w szczególności w przypadku zmian przepisów prawa powszechnie obowiązującego, w tym Ustawy.
3. W sprawach nieuregulowanych w niniejszej Procedurze zastosowanie znajdują w szczególności przepisy Ustawy oraz innych powszechnie obowiązujących przepisów prawa a także wewnętrzne regulacje Spółki, w tym Statut Spółki.

Załącznik nr 1

do Procedury okresowej oceny transakcji zawieranych przez
CI GAMES S.A. na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności spółki

FORMULARZ WERYFIKACJI ISTOTNYCH TRANSAKCJI ZAWIERANYCH PRZEZ CI GAMES S.A.

Niniejszym Formularz zawiera informacje potrzebne do oceny, czy transakcje zawierane przez CI GAMES S.A. z podmiotami powiązаныmi, spełniają warunki określone w §2 - §4 Procedury okresowej oceny transakcji zawieranych przez CI GAMES S.A. na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności spółki (dalej również jako: Procedura).

Niniejszy Formularz należy wypełnić uwzględniając terminy, dane i informacje wynikające z Procedury, a także informacje wyjaśniające, zawarte w przypisach do poszczególnych pytań do Procedury.

FORMULARZ WERYFIKACJI ISTOTNYCH TRANSAKCJI ZAWIERANYCH PRZEZ CI GAMES S.A.	
WYPEŁNIA OSOBA ODPOWIEDZIALNA ZA UMOWĘ	
1.1.	Strony transakcji
1.2.	Rodzaj zawieranej umowy (umowa, aneks, porozumienie lub innych rodzaj)
1.3.	Zwięzły opis przedmiotu transakcji
1.4.	Wartość transakcji ¹
1.5.	Czy transakcja została zawarta na warunkach odpowiadających aktualnej analizie rynkowości sporządzonej dla stron?
1.6.	Jak ustalone zostało wynagrodzenie umowne? ²
WYPEŁNIA PION FINANSÓW – SEKCJA DS. PODATKÓW	
	Czy transakcja stanowi transakcję istotną, o której mowa w §1 ust. 1 a Procedury?
	Czy transakcja mieści się w zakresie wyłączeń, o których mowa w §4 pkt a, c lub d?
	Czy transakcja wykonywana jest w ramach zwykłej działalności spółki? ³
2.4.	Czy transakcja realizowana jest na warunkach rynkowych? ⁴
2.5.	Czy transakcja wymaga zgody Rady Nadzorczej, o której mowa w §2 Procedury?
2.6.	Czy transakcja wymaga zamieszczenia na stronie Spółki informacji, o której mowa w § 3 Procedury?

¹ 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, natomiast 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.

² Do wypełnienia w przypadku negatywnej odpowiedzi na pytanie 1.5. W odpowiedzi proszę uwzględnić to, czy transakcje danego typu zawierane są przez strony z podmiotami niepowiązаныmi, a jeżeli tak, to czy warunki danej umowy są zbieżne z warunkami transakcji z podmiotami niepowiązаныmi. Proszę też o wskazanie mechanizmu kalkulacji wynagrodzenia lub stawek jednostkowych tego wynagrodzenia.

³ Do wypełnienia w przypadku pozytywnej odpowiedzi na pytanie 2.2.

⁴ Do wypełnienia w przypadku pozytywnej odpowiedzi na pytanie 2.2.

