

**POLITYKA I PROCEDURA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ
DO PRZEPROWADZANIA BADAŃ SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH
OBOWIĄZUJĄCE W PlayWay S.A.
od dnia 20.10.2017 r.**

1. Niniejszy dokument określa obowiązujące w spółce PlayWay S.A. z siedzibą w Warszawie („Spółka”) zasady wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badań rocznych skonsolidowanych sprawozdań finansowych grupy kapitałowej Spółki oraz rocznych sprawozdań finansowych Spółki.
2. Spółka jest jednostką zainteresowania publicznego w rozumieniu art. 2 pkt 9 lit. a) ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
3. Wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych Spółki dokonuje Rada Nadzorcza Spółki.
4. Wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych Spółki dokonuje się na podstawie wydanej przez powołany w Spółce Komitet Audytu rekomendacji.
5. Komitet Audytu przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendację, w której wskazuje proponowaną firmę audytorską do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych Spółki, którego obowiązek wynika z przepisów prawa. Rekomendacja Komitetu Audytu jest wolna od wpływów stron trzecich.
6. W przypadku gdy wybór firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych Spółki, którego obowiązek wynika z przepisów prawa, nie dotyczy przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego, rekomendacja Komitetu Audytu:
 - a) zawiera przynajmniej dwie możliwości wyboru firmy audytorskiej wraz z uzasadnieniem oraz wskazanie uzasadnionej preferencji Komitetu Audytu wobec jednej z nich;
 - b) jest sporządzana w następstwie procedury wyboru zorganizowanej przez Spółkę, spełniającej kryteria opisane w pkt 7-14 poniżej.
7. Spółka może zaprosić dowolne firmy audytorskie do składania ofert w sprawie świadczenia usługi badania sprawozdań finansowych Spółki, którego obowiązek wynika z przepisów prawa, pod warunkiem, że:
 - a) nie narusza to przepisów art. 17 ust. 3 Rozporządzenia nr 537/2014 określających zakaz podejmowania badania sprawozdań finansowych tej samej jednostki zainteresowania publicznego w okresie kolejnych czterech lat po upływie maksymalnego okresu trwania zlecenia dopuszczonego przepisami prawa,
 - b) organizacja procedury przetargowej nie wyklucza z udziału w procedurze wyboru firm, które uzyskały mniej niż 15% swojego całkowitego wynagrodzenia z tytułu badań od jednostek zainteresowania publicznego w danym państwie Unii Europejskiej w poprzednim roku kalendarzowym, zamieszczonych w wykazie firm audytorskich, o których mowa w art. 91 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

8. Spółka sporządza zapytanie ofertowe na świadczenie usługi badania sprawozdań finansowych Spółki i przesyła takie zapytanie do wybranych firm audytorskich w terminie do 31 marca roku, za który badane będą sprawozdania finansowe Spółki, zgodnie z zapytaniem ofertowym. Zapytanie ofertowe nie jest sporządzane w przypadku, gdy w danym roku Spółka jest związana umową na wykonanie usług badania sprawozdań finansowych Spółki za dany rok. W przypadku rozwiązania zawartej pomiędzy Spółką, a firmą audytorską umowy na wykonanie usług badania sprawozdań finansowych i braku możliwości zbadania na jej podstawie sprawozdań finansowych Spółki za określony w takiej umowie okres, zapytanie ofertowe na wykonanie usług badania sprawozdań finansowych jest sporządzane przez Spółkę niezwłocznie.
9. W przypadku wszczęcia procedury wyboru firmy audytorskiej, Spółka każdorazowo przygotowuje i przekazuje firmom audytorskim, wraz zapytaniem ofertowym, dokumentację przetargową, która:
 - a) umożliwia tym firmom poznanie działalności Spółki,
 - b) zawiera wskazanie sprawozdań finansowych podlegających badaniu,
 - c) zawiera przejrzyste i niedyskryminujące kryteria wyboru, które są stosowane przez Spółkę do oceny ofert złożonych przez firmy audytorskie.
10. Firmy audytorskie składają oferty w terminie wyznaczonym w zapytaniu ofertowym Spółki.
11. Z uwzględnieniem postanowień niniejszej polityki i procedury Spółka ma swobodę określenia kryteriów wyboru firmy audytorskiej i może w trakcie trwania procedury wyboru firmy audytorskiej prowadzić bezpośrednie negocjacje z zainteresowanymi oferentami, przy czym za istotne elementy brane pod uwagę przy dokonywaniu wyboru firmy audytorskiej uznaje się poziom kompetencji oraz jakości świadczonych usług, a także niezależność i bezstronność firm audytorskich oraz znajomość specyfiki branży, w której działalność prowadzi Spółka. W przypadku, gdy zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa właściwe organy nadzoru publicznego wymagają, aby firmy audytorskie przestrzegały określonych standardów jakości, standardy te zostaną uwzględnione w dokumentacji przetargowej.
12. Spółka ocenia oferty złożone przez firmy audytorskie zgodnie z kryteriami wyboru określonymi w dokumentacji przetargowej oraz przygotowuje sprawozdanie zawierające wnioski z procedury wyboru zatwierdzane przez Komitet Audytu.
13. Spółka oraz, powołany w niej, Komitet Audytu uwzględniają wszelkie ustalenia lub wnioski zawarte w rocznym sprawozdaniu, mogące wpłynąć na wybór firmy audytorskiej.
14. Jeżeli decyzja Rady Nadzorczej Spółki w zakresie wyboru firmy audytorskiej odbiega od rekomendacji powołanego w Spółce Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza uzasadnia przyczyny niezastosowania się do rekomendacji Komitetu Audytu oraz przekazuje takie uzasadnienie do wiadomości Walnego Zgromadzenia Spółki.
15. Jeżeli podmiot posiadający powyżej 50% akcji w Spółce dokonał wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania swojego sprawozdania finansowego, Rada Nadzorcza może podjąć decyzję bez przeprowadzania procedury, opisanej w pkt 7-14, o wyborze tej firmy audytorskiej pod warunkiem, że jej wybór jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa oraz niniejszym dokumentem.
16. Spółka zawiera z firmą audytorską umowę o badanie sprawozdania finansowego w terminie umożliwiającym firmie audytorskiej udział w inwentaryzacji znaczących składników majątkowych.
17. W przypadku badania sprawozdania finansowego Spółki, którego obowiązek wykonania wynika z przepisów prawa, pierwsza umowa o badanie sprawozdania finansowego jest zawierana z firmą audytorską na okres nie krótszy niż dwa lata z możliwością przedłużenia na kolejne co najmniej

- dwuletnie okresy, zgodnie art. 221 ust. 5 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
18. Maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń badań sprawozdań finansowych Spółki, których obowiązek wykonania wynika z przepisów prawa, przeprowadzanych przez tę samą firmę audytorską lub firmę audytorską powiązaną z tą firmą audytorską lub jakiegokolwiek członka sieci działającej w państwach Unii Europejskiej, do której należą te firmy audytorskie, nie może przekraczać 5 lat zgodnie z art. 134 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
19. Koszty przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego ponosi Spółka.

Podpisy członków Rady Nadzorczej:

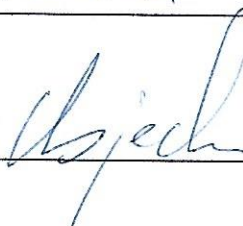
Radosław Marek Mrowiński



Grzegorz Arkadiusz Czarnecki

GRZEGORZ CZARNECKI

Michał Marcin Kojeci



Michał Stanisław Markowski

Markowski

Dominik Nowak
