



<b>PROCEDURA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ DO PRZEPROWADZANIA BADANIA I PRZEGLĄDU SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH W RAINBOW TOURS SPÓŁCE AKCYJNEJ</b>	
<b>Podstawa prawna wydania:</b>	art. 130 ust. 1 pkt 7) ustawy z dnia 11.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 roku, poz. 1089)
<b>Numer własny lub uchwały:</b>	Komitet Audytu: Uchwała Nr 2/10/2017 z dn. 09.10.2017 r.
<b>Lista dystrybucyjna:</b>	Zarząd, Rada Nadzorcza, Dział Księgowości, Dyrektor Finansowy, Sekretariat Zarządu
<b>obowiązuje od / przegląd zarządczy:</b>	09.10.2017 r. <span style="float: right;">raz w roku</span>
<b>Właściciel dokumentu:</b>	Komitet Audytu / Rada Nadzorcza
<b>Wewnętrzne akty normatywne zmienione / uchylone:</b>	Nie dotyczy
<b>Wewnętrzne akty normatywne powiązane:</b>	Regulamin Komitetu Audytu, Regulaminu Rady Nadzorczej, „Polityka wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania i przeglądu sprawozdań finansowych w Rainbow Tours Spółce Akcyjnej”
<b>Załączniki:</b>	–

## § 1

1. Niniejsza „Procedura wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania i przeglądu sprawozdań finansowych w Rainbow Tours Spółce Akcyjnej” określa szczegółowo zadania i czynności oraz harmonogram ich realizacji, a także zasady i reguły stosowane w Rainbow Tours Spółce Akcyjnej – jako jednostce zainteresowania publicznego w rozumieniu postanowień art. 2 pkt 9) lit. a) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku *o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym* (Dz.U. z 2017 roku, poz. 1089), będącej emitentem papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym państwa Unii Europejskiej – w ramach procesu związanego z wyborem firm audytorskich i/lub biegłych rewidentów do przeprowadzenia:
  - a) badania ustawowego rocznych, jednostkowych sprawozdań finansowych Rainbow Tours Spółki Akcyjnej oraz rocznych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Rainbow Tours, obowiązek przeprowadzania których wynika z właściwych postanowień Ustawy o Rachunkowości, przepisów innych ustaw lub przepisów prawa Unii Europejskiej,
  - b) przeglądu półrocznych, jednostkowych sprawozdań finansowych Rainbow Tours Spółki Akcyjnej oraz półrocznych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Rainbow Tours, obowiązek przeprowadzenia których wynika z właściwych przepisów prawa i regulacji obowiązujących spółki publiczne (emitentów), których instrumenty finansowe są przedmiotem obrotu na Gieldzie Papierów Wartościowych w Warszawie, a w tym przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku *w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim* (tj. Dz.U. z 2014 roku, poz. 133 z późn. zm.),
  - c) badania dobrowolnego jednostkowych sprawozdań finansowych Rainbow Tours Spółki Akcyjnej i/lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Rainbow Tours, przeprowadzanego na podstawie decyzji Spółki.
2. Niniejsza Procedura została sporządzona w oparciu o dyspozycję przewidzianą przez postanowienia art. 130 ust. 1 pkt 7) Ustawy o Biegłych Rewidentach, a także § 7 ust. 1 pkt 10) Regulaminu Komitetu Audytu i przy uwzględnieniu właściwych postanowień:
  - Ustawy o Biegłych Rewidentach oraz
  - Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16.04.2014 r. *w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE* (Dz. Urz. UE L 158 z 27 maja 2014 roku, str. 77 oraz Dz. Urz. UE L 170 z 11 czerwca 2014 roku, str. 66).
3. Niniejsza Procedura stanowi uzupełnienie procedur i innych aktów wewnętrznych w Rainbow Tours Spółce Akcyjnej stosowanych w procesach wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania i przeglądu sprawozdań finansowych w Rainbow Tours Spółce Akcyjnej, a w

szczegółowości „Polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania i przeglądu sprawozdań finansowych w Rainbow Tours Spółce Akcyjnej” oraz Regulaminu Komitetu Audytu i Regulaminu Rady Nadzorczej.

## § 2

1. Ilekroć w niniejszej Polityce mowa jest o:
  - 1) **Dyrektorze Finansowym** - rozumie się przez to osobę pełniącą w strukturze organizacyjnej Spółki funkcje Dyrektora Finansowego Spółki;
  - 2) **firmie audytorskiej** - rozumie się przez to firmę audytorską w rozumieniu właściwych postanowień Ustawy o Biegłych Rewidentach;
  - 3) **Grupie Kapitałowej** - rozumie się przez to Grupę Kapitałową Rainbow Tours, w skład której wchodzi jednostka dominująca, tj. Rainbow Tours S.A. oraz wszystkie jednostki zależne podlegające konsolidacji;
  - 4) **Komisji Nadzoru Audytowego** - rozumie się przez to komisję, o której mowa w Ustawie o Biegłych Rewidentach;
  - 5) **Komitecie Audytu** - rozumie się przez to komitet stały funkcjonujący w ramach Rady Nadzorczej Rainbow Tours S.A., który jest komitetem audytu w rozumieniu Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16.04.2014 r. *w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE*;
  - 6) **Polityce** lub **Polityce wyboru firmy audytorskiej** - rozumie się przez to opracowaną i uchwaloną przez Komitet Audytu „Politykę wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania i przeglądu sprawozdań finansowych w Rainbow Tours Spółce Akcyjnej”;
  - 7) **Procedurze** - rozumie się przez to niniejszą, opracowaną i uchwaloną przez Komitet Audytu, „Procedurę wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania i przeglądu sprawozdań finansowych w Rainbow Tours Spółce Akcyjnej”;
  - 8) **Radzie Nadzorczej** lub **Radzie** - rozumie się przez to organ nadzorczy spółki akcyjnej pod firmą Rainbow Tours Spółka Akcyjna;
  - 9) **Regulaminie** lub **Regulaminie Komitetu Audytu** - rozumie się przez to „Regulamin Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Rainbow Tours Spółki Akcyjnej” przyjęty uchwałą Rady Nadzorczej Nr 1/10/2017 z dnia 9 października 2017 roku *w sprawie powołania członków Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Rainbow Tours Spółki Akcyjnej, powołania Przewodniczącego Komitetu Audytu oraz w sprawie przyjęcia „Regulaminu Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Rainbow Tours Spółki Akcyjnej”*;
  - 10) **Regulaminie Rady Nadzorczej** - rozumie się przez to funkcjonujący w Rainbow Tours S.A. „Regulamin Rady Nadzorczej Rainbow Tours Spółki Akcyjnej”;
  - 11) **Rozporządzeniu 537/2014** - rozumie się przez to Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16.04.2014 r. *w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE* (Dz. Urz. UE L 158 z 27 maja 2014 roku, str. 77 oraz Dz. Urz. UE L 170 z 11 czerwca 2014 roku, str. 66);

- 12) **Spółce** - rozumie się przez to Rainbow Tours Spółkę Akcyjną z siedzibą w Łodzi, pod adresem: 90-361 Łódź, ul. Piotrkowska 270, wpisaną do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000178650, posiadająca numer identyfikacji podatkowej NIP: 7251868136 oraz numer statystyczny REGON: 473190014;
  - 13) **Ustawie o Biegłych Rewidentach** - rozumie się przez to ustawę z dnia 11.05.2017 r. o *biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym* (Dz.U. z 2017 roku, poz. 1089);
  - 14) **Ustawie o Rachunkowości** - rozumie się przez to ustawę z dnia 29.09.1994 r. o *rachunkowości* (tj. Dz.U. z 2016 roku, poz. 1047 z późn. zm.);
  - 15) **Walnym Zgromadzeniu** - rozumie się przez to organ stanowiący Spółki, walne zgromadzenie w rozumieniu właściwych przepisów ustawy z dnia 15.09.2000 r. Kodeks spółek handlowych (tj. Dz.U. z 2017 r. poz. 1577);
  - 16) **Zarządzie** - rozumie się przez to Zarząd spółki akcyjnej pod firmą Rainbow Tours Spółka Akcyjna.
2. Do wszystkich pojęć użytych w niniejszej Procedurze, a niezdefiniowanych w ustępie poprzedzającym – stosuje się definicje zawarte w treści Ustawy o Biegłych Rewidentach.

### § 3

1. Na podstawie właściwych postanowień Statutu Spółki, organem dokonującym wyboru firmy audytorskiej i biegłego rewidenta do przeprowadzenia badań i przeglądów, o których mowa w § 1 ust. 1 niniejszej Procedury, jest Rada Nadzorcza Spółki, tj. organ inny, niż organ, o którym mowa w art. 66 ust. 4 Ustawy o Rachunkowości, niebędący organem zatwierdzającym sprawozdanie finansowe jednostki.
2. Organami uczestniczącymi w procesie wyboru firmy audytorskiej i biegłego rewidenta do przeprowadzenia badań i przeglądów sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej są również:
  - 1) Komitet Audytu,
  - 2) Dyrektor Finansowy Spółki lub osoba pełniąca funkcje Dyrektora Finansowego,
  - 3) Zarząd Spółki.

### § 4

1. Procedura wyboru firmy audytorskiej i biegłego rewidenta do przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdań finansowych w Spółce, a także innych badań i przeglądów w Spółce, o których mowa w § 1 ust. 1 niniejszej Procedury, jest realizowana w trybie składania zaproszeń ofertowych wytypowanym przez Komitet Audytu we współpracy z Dyrektorem Finansowym firmom audytorskim (biegłym rewidentom) oraz rozpatrywania i oceny otrzymanych w odpowiedzi na zapytania ofert, przy uwzględnieniu odpowiednio stosowanych przepisów Ustawy o Biegłych Rewidentach oraz Rozporządzenia 537/2014, a także postanowień Polityki oraz niniejszej Procedury.
2. Wybór firmy audytorskiej i biegłego rewidenta, o którym mowa w ustępie poprzedzającym, realizowany jest w ramach etapów wskazanych w §§ 6-12 niniejszej Procedury.
3. Spółka może zaprosić dowolne firmy audytorskie do składania ofert w sprawie świadczenia usługi badania ustawowego i innych badań i przeglądów w Spółce, o których mowa w § 1 ust. 1 niniejszej Procedury, przy zastrzeżeniu, że:

- 1) oferty składane będą do co najmniej 6 (sześciu) podmiotów, przy czym co najmniej połowa z nich ma stanowić firmy audytorskie, których wynagrodzenie uzyskane z tytułu badań ustawowych na rzecz jednostek zainteresowania publicznego w stosunku do łącznego wynagrodzenia z tego tytułu uzyskanego przez wszystkie firmy audytorskie w poprzednim roku kalendarzowym stanowi mniej niż 15%, zgodnie z wykazem firm audytorskich publikowanym przez Komisję Nadzoru Audytowego do 31 marca danego roku kalendarzowego, zgodnie z art. 91 Ustawy o Biegłych Rewidentach (wykaz firm audytorskich przeprowadzających badania ustawowe w jednostkach zainteresowania publicznego w poprzednim roku wraz z informacjami o spełnianiu kryterium, o którym mowa w art. 16 ust. 3 lit. a Rozporządzenia 537/2014),
- 2) oferty nie będą składane – po upływie maksymalnego okresu nieprzerwanego trwania zleceń badań ustawowych, otrzymanych przez danego biegłego rewidenta lub firmę audytorską, 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, tj. po upływie okresu, o którym mowa w art.134 ust. 1 i ust. 2 Ustawy o Biegłych Rewidentach – do tych biegłych rewidentów, firm audytorskich, ani członków ich sieci, przed upływem okresu kolejnych czterech lat (obowiązek nienaruszania przepisów art. 17 ust. 3 Rozporządzenia 537/2014).

### § 5

1. Komitet Audytu może postanowić o odstąpieniu od przeprowadzenia i realizacji procedury ofertowej, o której mowa w § 4 ust. 1 niniejszej Procedury, jeżeli po dokonaniu analizy dotychczasowej współpracy z firmą audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań finansowych w Spółce za okresy poprzednie, podejmie decyzję o przedłużeniu umowy z tą samą firmą audytorską, a to przy zastrzeżeniu i pod warunkiem spełniania wymagań w zakresie obowiązkowej rotacji firmy audytorskiej i biegłego rewidenta, okresów karencji oraz w zakresie czasu trwania umowy, określonych w Ustawie o Biegłych Rewidentach, Rozporządzeniu 537/2014, Ustawie o Rachunkowości i funkcjonującej w Spółce Polityce wyboru firmy audytorskiej.
2. W przypadku podjęcia przez Komitet Audytu decyzji o odstąpieniu od przeprowadzenia i realizacji procedury ofertowej, o której mowa w § 4 ust. 1 niniejszej Procedury, zgodnie z ustępem poprzedzającym i tym samym podjęcia decyzji o przedłużeniu umowy o badanie sprawozdania finansowego z tą samą firmą audytorską, Komitet Audytu zobowiązany jest przedstawić Radzie Nadzorczej, jako organowi dokonującemu wyboru, rekomendację, w której:
  - 1) wskazuje firmę audytorską, której proponuje powierzyć badanie ustawowe lub inne czynności rewizji finansowej;
  - 2) oświadcza, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich;
  - 3) stwierdza, że Spółka nie zawarła umów zawierających klauzule, o których mowa w art. 66 ust. 5a Ustawy o Rachunkowości, tj. klauzule umowne, które ograniczałyby możliwość wyboru przez Radę Nadzorczą firmy audytorskiej lub biegłego rewidenta, na potrzeby przeprowadzenia badania ustawowego

sprawozdań finansowych Spółki lub Grupy Kapitałowej, do określonych kategorii lub wykazów firm audytorskich.

## § 6

### ETAP I – Etap wstępny; rozpoczęcie procedury wyboru

1. W ramach Etapu I procesu wyboru firmy audytorskiej i biegłego rewidenta do przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdań finansowych w Spółce, a także innych badań i przeglądów w Spółce, o których mowa w § 1 ust. 1 niniejszej Procedury, Komitet Audytu we współpracy z Dyrektorem Finansowym inicjują proces wyboru.
2. Rozpoczęcie procesu wyboru następuje z inicjatywy Przewodniczącego Komitetu Audytu w porozumieniu z Dyrektorem Finansowym, w terminie po opublikowaniu przez Komisję Nadzoru Audytowego wykazu, o którym mowa w art. 91 Ustawy o Biegłych Rewidentach, tj. wykazu firm audytorskich przeprowadzających badania ustawowe w jednostkach zainteresowania publicznego w poprzednim roku wraz z informacjami o spełnianiu kryterium, o którym mowa w art. 16 ust. 3 lit. a) Rozporządzenia 537/2014.
3. Komitet Audytu we współpracy z Dyrektorem Finansowym, w oparciu o własne doświadczenie członków Komitetu Audytu lub zebrane, dostępne na rynku informacje, ustala listę firm audytorskich, do których kierowane będą zaproszenia ofertowe, przy zastrzeżeniu warunków, o których mowa w § 4 ust. 3 Procedury.
4. Komitet Audytu we współpracy z Dyrektorem Finansowym przygotowuje treść zaproszenia ofertowego (zaproszenia do składania ofert) i dokumentacji przetargowej dla zaproszonych firm audytorskich, która:
  - a) umożliwi zapraszanym firmom audytorskim poznanie działalności Spółki,
  - b) zawiera wskazanie sprawozdań finansowych podlegających rewizji finansowej,
  - c) zawiera przejrzyste i niedyskryminujące kryteria wyboru, które są stosowane przez Spółkę do oceny ofert złożonych przez firmy audytorskie, w szczególności kryteria, o których mowa w ustępie następnym niniejszego paragrafu Procedury,
  - d) określa termin na składanie ofert,
  - e) zawiera informacje nt. oczekiwanego terminu przeprowadzenia stosownych czynności rewizji finansowej (badanie ustawowe, badanie, przegląd).
5. Zgodnie z postanowieniami § 7 ust. 1 funkcjonującej w Spółce Polityki wyboru firmy audytorskiej i przy zastrzeżeniu postanowień § 4 ust. 3 niniejszej Procedury, do czynników uwzględnianych przez Komitet Audytu w procesie rekomendacji oraz przez Radę Nadzorczą w procesie wyboru firmy audytorskiej i biegłego rewidenta do przeprowadzenia badań i przeglądów, o których mowa w § 1 ust. 1 niniejszej Procedury, zalicza się w szczególności:
  - 1) potwierdzenie spełniania przez firmę audytorską i członków zespołu audytowego, w tym kluczowego biegłego rewidenta, wymogów niezależności, o których mowa w art. 69-73 Ustawy o Biegłych Rewidentach, a także możliwość zapewnienia przez firmę audytorską i członków zespołu audytowego, w tym kluczowego biegłego rewidenta bezstronności, niezależności i wysokiej jakości prac audytowych w ramach procesu rewizji finansowej,
  - 2) posiadane doświadczenie firmy audytorskiej i/lub członków zespołu audytowego, w tym kluczowego biegłego rewidenta, w badaniu/przeglądzie sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego będących emitentami papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym państwa Unii Europejskiej, a w tym na Gieldzie Papierów Wartościowych w Warszawie, jak również emitentów instrumentów finansowych notowanych w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect lub Catalyst,
  - 3) posiadane doświadczenie firmy audytorskiej i/lub członków zespołu audytowego, w tym kluczowego biegłego rewidenta, w badaniu/przeglądzie sprawozdań finansowych podmiotów o profilu działalności lub branży podobnej lub tożsamej z profilem działalności lub branżą, w której działa Spółka,
  - 4) ocena dotychczasowej współpracy firmy audytorskiej i/lub biegłego rewidenta ze Spółką, w tym, w zakresie czynności rewizji finansowej realizowanych w Spółce (w przypadku ewentualnego przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego),
  - 5) wysokość proponowanej ceny oraz warunki płatności za wykonanie przez firmę audytorską czynności rewizji finansowej w Spółce (przeprowadzenie badania lub przeglądu sprawozdania finansowego),
  - 6) gotowość realizacji kompleksowego zakresu usług czynności rewizji finansowej, tj. badanie i przegląd jednostkowych sprawozdań finansowych Spółki, badanie i przegląd skonsolidowanych sprawozdań Grupy Kapitałowej,
  - 7) możliwość przeprowadzenia czynności rewizji finansowej według elastycznego harmonogramu, zapewniającego terminowe wykonanie prac audytowych, uzgodnionego ze Spółką,
  - 8) zapewnienie przeprowadzenia czynności rewizji finansowej zgodnie z właściwymi standardami wykonywania zawodu oraz krajowymi i międzynarodowymi standardami rewizji finansowej, a także przy zapewnieniu stosowania wewnętrznych zasad kontroli jakości wykonywania zlecenia,
  - 9) dostępność kluczowego biegłego rewidenta oraz kluczowych członków zespołu audytorskiego w relacjach z przedstawicielami Spółki, w tym w zakresie współpracy z Zarządem Spółki, jej pracownikami oraz osobami sprawującymi nadzór nad Spółką, z zachowaniem obiektywizmu, niezależności i przejrzystości,
  - 10) opis metodologii proponowanej do zastosowania przez firmę audytorską lub biegłego rewidenta podczas prac audytorskich, w tym w zakresie planu badania zapewniającego odpowiednie wykonanie usług, a także stosowane technologie w zakresie usprawnienia badania,
  - 11) gotowość kluczowego biegłego rewidenta lub innych członków zespołu audytowego do udziału w spotkaniach z Komitetem Audytu, w tym w szczególności w celu omówienia zakresu i wyników badań oraz przeglądów sprawozdań finansowych Spółki i/lub Grupy Kapitałowej, m.in. w zakresie wszelkich zmian norm, zasad i praktyk księgowych, znaczących korekt wynikających z prac audytowych, zgodności z obowiązującymi przepisami i regulacjami dotyczącymi rachunkowości (np. w zakresie kompletności ujawnień wymaganych przez stosowne standardy i praktykę sprawozdawczości finansowej),
  - 12) gotowość, w razie potrzeby, do udziału w Walnym Zgromadzeniu Spółki, celem złożenia ewentualnych

- wyjaśnień i informacji dotyczących istotnych spraw wykazanych w ramach czynności rewizji finansowej,
- 13) posiadana przez firmę audytorską reputacja na rynku usług czynności rewizji finansowej.
6. Po przygotowaniu dokumentacji przetargowej, o której mowa w ust. 4 powyżej, Komitet Audytu udziela Dyrektorowi Finansowemu lub Zarządowi Spółki upoważnienia do rozpoczęcia kierowania zaproszeń ofertowych do wytypowanych firm audytorskich.
7. Dyrektor Finansowy lub Zarząd Spółki niezwłocznie przekazują Komitetowi Audytu oferty otrzymane od wszystkich firm audytorskich zaproszonych do składania ofert.

## § 7

### ETAP II – Analiza złożonych ofert; przekazanie rekomendacji Radzie Nadzorczej

1. W ramach Etapu II procesu wyboru firmy audytorskiej i biegłego rewidenta do przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdań finansowych w Spółce, a także innych badań i przeglądów w Spółce, o których mowa w § 1 ust. 1 niniejszej Procedury, Komitet Audytu dokonuje analizy złożonych przez firmy audytorskie ofert zgodnie z ustalonymi kryteriami wyboru określonymi w dokumentacji przetargowej, o której mowa w § 6 ust.4 i następnie, w jej wyniku przygotowuje stosowną rekomendację dla Rady Nadzorczej, przy czym:
- 1) w przypadku przedłużenia umowy z dotychczasową firmą audytorską, rekomendacja Komitetu Audytu przedstawiana Radzie Nadzorczej zawiera:
- wskazanie firmy audytorskiej, której Komitet Audytu proponuje powierzyć badanie lub inne czynności rewizji finansowej,
  - oświadczenie Komitetu Audytu, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich,
  - stwierdzenie, że Spółka nie zawarła umów zawierających klauzule, o których mowa w art. 66 ust. 5a Ustawy o Rachunkowości, tj. klauzule umowne, które ograniczałyby możliwość wyboru przez Radę Nadzorczą firmy audytorskiej lub biegłego rewidenta, na potrzeby przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdań finansowych Spółki lub Grupy Kapitałowej, do określonych kategorii lub wykazów firm audytorskich;
- 2) w przypadku, gdy wybór nie dotyczy przedłużenia umowy o badanie rekomendacja Komitetu Audytu przedstawiana Radzie Nadzorczej zawiera:
- przynajmniej dwie możliwości wyboru firmy audytorskiej wraz z uzasadnieniem oraz wskazanie uzasadnionej preferencji Komitetu Audytu wobec jednej z nich,
  - oświadczenie Komitetu Audytu, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich,
  - stwierdzenie, że Spółka nie zawarła umów zawierających klauzule, o których mowa w art. 66 ust. 5a Ustawy o Rachunkowości, tj. klauzule umowne, które ograniczałyby możliwość wyboru przez Radę Nadzorczą firmy audytorskiej lub biegłego rewidenta, na potrzeby przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdań finansowych Spółki lub Grupy Kapitałowej, do określonych kategorii lub wykazów firm audytorskich,
- i jest sporządzana w następstwie procedury wyboru zorganizowanej przez Spółkę w oparciu o niniejszą Procedurę, spełniającej kryteria wskazane w art. 130 ust. 3 pkt 2) Ustawy o Biegłych Rewidentach.

2. Komitet Audytu uprawniony jest do występowania do właściwych organów Spółki, w tym w szczególności do Zarządu Spółki, lub innych właściwych i upoważnionych osób i podmiotów, o przekazanie informacji, dokumentów lub oświadczeń potwierdzających brak zawarcia przez Spółkę umów zawierających klauzule, o których mowa w ust. 1 pkt 1) lit. c) i pkt 2) lit. c).
3. Przed sporządzeniem rekomendacji, o której mowa w ust. 1, Komitet Audytu uprawniony jest do odbycia z wytypowanymi firmami audytorskimi spotkań, celem prowadzenia bezpośrednich negocjacji z zainteresowanymi oferentami. Spotkania organizowane są na zaproszenie Komitetu Audytu.
4. Przy dokonywaniu oceny złożonych przez firmy audytorskie ofert, przed sporządzeniem rekomendacji, o której mowa w ust. 1, Komitet Audytu uwzględniają wszelkie ustalenia lub wnioski zawarte w rocznym sprawozdaniu Komisji Nadzoru Audytowego, o którym mowa w art. 90 ust. 5 Ustawy o Biegłych Rewidentach, mogące wpłynąć na treść rekomendacji Komitetu Audytu lub wybór firmy audytorskiej.
5. W procesie oceny złożonych przez firmy audytorskie ofert, Komitet Audytu jest uprawniony do występowania do firm audytorskich z żądaniem przedstawienia przez firmę audytorską, przed przyjęciem lub kontynuowaniem zlecenia badania, m.in. i w szczególności:
- opracowanej przez firmę audytorską polityki kontroli jakości wykonania zlecenia przez niezależnego biegłego rewidenta w odniesieniu do badań ustawowych jednostek zainteresowania publicznego, o której mowa w art. 132 Ustawy o Biegłych Rewidentach oraz
  - stosownych i właściwych oświadczeń firmy audytorskiej i członków zespołu wykonującego badanie, w tym kluczowego biegłego rewidenta o spełnianiu wymogów niezależności, o których mowa w art. 69-73 Ustawy o Biegłych Rewidentach, o ile nie zostały złożone wraz z ofertą, a także
  - innych informacji lub wyjaśnień związanych z zapewnieniem prawidłowości wyboru przez Spółkę firmy audytorskiej, w tym, w zakresie dotyczącym przynależności firmy audytorskiej do sieci firm audytorskich.
6. Komitet Audytu dąży, aby rekomendacja, o której mowa w ust. 1 powyżej, została przedstawiona Radzie Nadzorczej przez Komitet Audytu niezwłocznie po przeprowadzeniu procesu oceny ofert firm audytorskich, w terminie pozwalającym na skuteczną i terminową realizację procesu wyboru firmy audytorskiej przez Radę Nadzorczą i realizację zaplanowanych procedur rewizji finansowej w Spółce, przy czym nie później jednak, niż do dnia 15 czerwca danego roku kalendarzowego.

## § 8

Na wniosek Komisji Nadzoru Finansowego Spółka wykazuje, że procedura wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie ustawowe Spółki i Grupy Kapitałowej, tj. badanie ustawowe rocznych sprawozdań, o których mowa w § 1 lit. a) Procedury, została przeprowadzona zgodnie z wymogami dotyczącymi rekomendacji przedstawianych przez Komitet Audytu, o których mowa w art. 130 ust. 2 i 3 Ustawy o Biegłych Rewidentach, a w związku z tym Komitet Audytu dokumentuje, prowadzony w tym zakresie i w zakresie odnoszącym się do przedmiotowych rekomendacji, proces wyboru firmy audytorskiej

## § 9

W ramach Etapu II Komitet Audytu uprawniony jest do dokonywania analizy i uwzględnienia w procesie wyboru, ofert firm audytorskich innych, niż oferty złożone przez firmy audytorskie zaproszone do składania ofert w ramach czynności przewidzianych Etapem I, przy zastrzeżeniu jednak spełniania przez te inne oferty warunków i wymogów przewidzianych i wynikających z dokumentacji przetargowej, o której mowa w § 6 ust. 4 Procedury.

## § 10

### ETAP III – Wybór firmy audytorskiej przez Radę Nadzorczą

1. W ramach Etapu III procesu, Rada Nadzorczą, jako statutowy organ uprawniony, w oparciu o rekomendację Komitetu Audytu, o której mowa w § 7 ust. 1 niniejszej Procedury dokonuje wyboru firmy audytorskiej i biegłego rewidenta do przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdań finansowych w Spółce lub innych badań i przeglądów w Spółce, o których mowa w § 1 ust. 1 niniejszej Procedury.
2. Wybór dokonywany jest przez Radę Nadzorczą w sposób przewidziany Regulaminem Rady Nadzorczej i/lub Statutem Spółki, w szczególności w drodze stosownej uchwały Rady Nadzorczej.
3. Przy dokonywaniu oceny firmy audytorskiej lub firm audytorskich rekomendowanych przez Komitet Audytu, Rada Nadzorczą uwzględnia wszelkie ustalenia lub wnioski zawarte w rocznym sprawozdaniu Komisji Nadzoru Audytowego, o którym mowa w art. 90 ust. 5 Ustawy o Biegłych Rewidentach, mogące wpłynąć na wybór firmy audytorskiej.
4. Jeżeli decyzja Rady Nadzorczej w zakresie wyboru firmy audytorskiej odbiega od rekomendacji Komitetu Audytu, Rada Nadzorczą sporządza uzasadnienie wskazujące na przyczyny niezastosowania się do rekomendacji Komitetu Audytu i przekazuje takie uzasadnienie do wiadomości Walnego Zgromadzenia.
5. Wybór przez Radę Nadzorczą firmy audytorskiej i biegłego rewidenta do przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdań finansowych w Spółce wraz z innymi badaniami lub przeglądami towarzyszącymi, o których mowa w § 1 ust. 1 niniejszej Procedury, powinien nastąpić niezwłocznie po otrzymaniu rekomendacji Komitetu Audytu, z odpowiednim wyprzedzeniem pozwalającym na terminowe (tj. w terminie pozwalającym na skuteczną i zaplanowaną realizację procedur rewizji finansowej w Spółce) zawarcie umowy z firmą audytorską, przy czym nie później jednak niż do 31 lipca danego roku kalendarzowego.

## § 11

### ETAP IV – Publikacja przez Spółkę informacji o wyborze firmy audytorskiej

1. Niezwłocznie po dokonaniu przez Radę Nadzorczą wyboru firmy audytorskiej (biegłego rewidenta), Rada Nadzorczą informuje Dyrektora Finansowego oraz Zarząd Spółki o dokonanych wyborze, przekazując adresatom treść stosownej uchwały Rady Nadzorczej. Przedmiotowa informacja dokonywana jest w szczególności za pośrednictwem środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość, a w tym w szczególności przy wykorzystaniu adresu służbowej poczty elektronicznej. Niezależnie od powyższego, Rada Nadzorczą informuje z wyprzedzeniem Dyrektora Finansowego i/lub Zarząd Spółki o planowanym terminie podjęcia decyzji w sprawie wyboru firmy audytorskiej (biegłego rewidenta), celem dokończenia staranności w zakresie terminowości publikacji przez Spółkę stosownych informacji w tym zakresie.

2. Publikacja przez Spółkę informacji o wyborze firmy audytorskiej (podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych), z którą ma zostać zawarta umowa o dokonanie badania, przeglądu lub innych usług dotyczących sprawozdań finansowych lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki dokonywana jest w sposób przewidziany dla publikacji raportów bieżących Spółki, tj. w drodze raportu za pośrednictwem Elektronicznego Systemu Publikacji Informacji (ESPI), w terminie przewidzianym przez właściwe przepisy prawa i regulacje w tym zakresie, a w szczególności przez Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (tj. Dz.U. z 2014 roku, poz. 133 z późn. zm.) lub każde, które je zastąpi.
3. W trybie wskazanym w ustępie poprzedzającym, Spółka publikuje również ewentualne informacje o wypowiedzeniu przez Spółkę lub przez firmę audytorską (podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych) umowy o badanie, przegląd lub inne usługi dotyczące sprawozdań finansowych lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki.

## § 12

### ETAP V – Zawarcie przez Spółkę umowy z formą audytorską

1. Po dokonaniu przez Radę Nadzorczą wyboru firmy audytorskiej (biegłego rewidenta), Zarząd Spółki w uzgodnieniu z wybraną firmą audytorską zawiera – na warunkach wynikających z oferty przedstawionej przez firmę audytorską i/lub wynikających z negocjacji i uzgodnień z firmą audytorską – stosowną umowę o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego lub innych czynności rewizji finansowej.
2. Umowa z firmą audytorską zawierana jest niezwłocznie po dokonaniu przez Radę Nadzorczą wyboru firmy audytorskiej (biegłego rewidenta), w terminie pozwalającym na skuteczną i zaplanowaną realizację procedur rewizji finansowej w Spółce (badanie ustawowe, badanie, przegląd sprawozdań finansowych Spółki i/lub Grupy Kapitałowej), umożliwiającym firmie audytorskiej udział w inwentaryzacji znaczących składników majątkowych.
3. W przypadku badania ustawowego w rozumieniu art. 2 pkt 1 Ustawy o Biegłych Rewidentach, 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. Koszty przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego ponosi Spółka.
4. Podstawy rozwiązania umowy o badanie sprawozdania finansowego, obowiązki informacyjne w tym zakresie, a także sankcje w przypadku rozwiązania umowy o badanie sprawozdania finansowego bez uzasadnionej podstawy lub brak poinformowania Krajowej Rady Biegłych Rewidentów lub Komisji Nadzoru Finansowego o rozwiązaniu tej umowy, uregulowane zostały przez właściwe przepisy Ustawy o Rachunkowości i zawarte zostały również w § 9 funkcjonującej w Spółce Polityki wyboru firmy audytorskiej.

## § 13

Na wniosek Komisji Nadzoru Finansowego Spółka wykazuje, że procedura wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie ustawowe Spółki i Grupy Kapitałowej, tj. badanie ustawowe rocznych sprawozdań, o których mowa w § 1 lit. a) Procedury,

została przeprowadzona zgodnie z wymogami dotyczącymi rekomendacji przedstawianych przez Komitet Audytu, o których mowa w art. 130 ust. 2 i 3 Ustawy o Biegłych Rewidentach, a w związku z tym Komitet Audytu dokumentuje, prowadzony w tym zakresie i w zakresie odnoszącym się do przedmiotowych rekomendacji, proces wyboru firmy audytorskiej.

#### **§ 14**

Wybór firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej, tj. badania ustawowego rocznych sprawozdań, o których mowa w § 1 lit. a) niniejszej Procedury, dokonywany jest z uwzględnieniem zasad rotacji firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta, a także okresów karencji, przewidzianych przez właściwe postanowienia Ustawy o Biegłych Rewidentach i Rozporządzenia 537/2014 oraz przez postanowienia § 8 funkcjonującej w Spółce Polityki wyboru firmy audytorskiej.

#### **§ 15**

W sprawach nieuregulowanych w niniejszej Procedurze stosuje się odpowiednio właściwe przepisy prawa powszechnie obowiązującego, a w tym w szczególności postanowienia Ustawy o Biegłych Rewidentach, Ustawy o Rachunkowości oraz Rozporządzenia 537/2014, a także odpowiednio właściwe przepisy regulacji wewnętrznych Spółki, a w tym w szczególności Regulamin Rady Nadzorczej, Regulamin Komitetu Audytu oraz Politykę wyboru firmy audytorskiej.

#### **§ 16**

1. Niniejsza Procedura jest opracowywana i przyjmowana przez Komitet Audytu Rady Nadzorczej Rainbow Tours Spółki Akcyjnej i wchodzi w życie z dniem jego uchwalenia przez Komitet Audytu lub z dniem wskazanym w uchwale Komitetu Audytu o przyjęciu Procedury.
2. Niniejsza Procedura jest co najmniej raz w roku poddawana przeglądowi i weryfikacji przez Komitet Audytu pod względem adekwatności oraz zgodności z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa oraz regulacjami wewnętrznymi Spółki.
3. Zmiany Procedury dokonywane są w drodze uchwały Komitetu Audytu.