



<b>POLITYKA 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 5) 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 1/10/2017 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>	Uchwała Rady Nadzorczej Nr 1/06/2015 z dnia 03.06.2015 r. w sprawie przyjęcia reguły dotyczącej rotacji kluczowego biegłego rewidenta oraz rotacji podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych
<b>Wewnętrzne akty normatywne powiązane:</b>	Regulamin Komitetu Audytu, Regulaminu Rady Nadzorczej, „Procedura wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania i przeglądu sprawozdań finansowych w Rainbow Tours Spółce Akcyjnej”
<b>Załączniki:</b>	–

## § 1

1. Niniejsza „Polityka wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania i przeglądu sprawozdań finansowych w Rainbow Tours Spółce Akcyjnej” określa 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 procesach związanych 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. Koszty przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego ponosi Spółka.
3. Niniejsza Polityka została sporządzona w oparciu o dyspozycję przewidzianą przez postanowienia art. 130 ust. 1 pkt 5) Ustawy o Biegłych Rewidentach, a także § 7 ust. 1 pkt 8) 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).
4. Spółka sporządza jednostkowe sprawozdania finansowe Spółki (na podstawie uchwały Nr 21 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 29 czerwca 2011 roku – akt notarialny sporządzony przez asesora notarialnego Tomasza Piotra Króla, zastępującego notariusza w Łodzi Zofię Król,

Rep. A Nr 3165/2011) oraz skonsolidowane sprawozdania Grupy Kapitałowej Rainbow Tours (na podstawie uchwały Nr 24/06/2008 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 6 czerwca 2008 roku – akt notarialny sporządzony przez notariusza w Łodzi, Dorotę Kalsztejn, Rep. A Nr 3076/2008) zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami, ogłaszanymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, zwanymi dalej „MSR”, o których mowa w art. 2 ust. 3 Ustawy o Rachunkowości, a w zakresie nieuregulowanym przez MSR zgodnie z przepisami wskazanej Ustawy o Rachunkowości oraz przepisami wykonawczymi wydanymi na jej podstawie.

## § 2

1. Ilekroć w niniejszej Polityce mowa jest o:
  - 1) **firmie audytorskiej** - rozumie się przez to firmę audytorską w rozumieniu właściwych postanowień Ustawy o Biegłych Rewidentach;
  - 2) **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;
  - 3) **Komisji Nadzoru Audytowego** - rozumie się przez to komisję, o której mowa w Ustawie o Biegłych Rewidentach;
  - 4) **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;
  - 5) **„Polityce”** - rozumie się przez to niniejszą „Politykę wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania i przeglądu sprawozdań finansowych w Rainbow Tours Spółce Akcyjnej”;
  - 6) **Radzie Nadzorczej** lub **Radzie** - rozumie się przez to organ nadzorczy spółki akcyjnej pod firmą Rainbow Tours Spółka Akcyjna;
  - 7) **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”;
  - 8) **Regulaminie Rady Nadzorczej** - rozumie się przez to funkcjonujący w Rainbow Tours S.A. „Regulamin Rady Nadzorczej Rainbow Tours Spółki Akcyjnej”;
  - 9) **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);

- 10) **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;
  - 11) **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);
  - 12) **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.);
  - 13) **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);
  - 14) **Zarządzie** - rozumie się przez to Zarząd spółki akcyjnej pod firmą Rainbow Tours Spółka Akcyjna.
2. Do wszystkich pojęć użytych w niniejszej Polityce, a niezdefiniowanych w ustępie poprzedzającym Polityki, w tym w szczególności następujących pojęć: „badanie ustawowe”, „badanie dobrowolne”, „badanie”, „przegląd sprawozdania finansowego”, „czynności rewizji finansowej”, „kluczowy biegły rewident”, „podmiot powiązany z firmą audytorską” – stosuje się definicje zawarte w treści Ustawy o Biegłych Rewidentach.

### § 3

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 Polityki, 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.

### § 4

1. Przy dokonywaniu wyboru firmy audytorskiej i biegłego rewidenta do przeprowadzenia badań i przeglądów, o których mowa w § 1 ust. 1 niniejszej Polityki, stosuje się opracowaną i przyjętą przez Komitet Audytu procedurę, zawartą w dokumencie „Procedura wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania i przeglądu sprawozdań finansowych w Rainbow Tours Spółce Akcyjnej”, przy zastrzeżeniu zachowania w szczególności warunków i wymagań przewidzianych przez Ustawę o Biegłych Rewidentach i Rozporządzenie 537/2014, a w tym wymagań i warunków wskazanych w niniejszej Polityce.
2. 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) Polityki, 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, a to zgodnie z funkcjonującą w Spółce „Procedurą wyboru firmy audytorskiej do

przeprowadzania badania i przeglądu sprawozdań finansowych w Rainbow Tours Spółce Akcyjnej”.

3. Procedura wyboru firmy audytorskiej, o której mowa w ustępie poprzedzającym niniejszego paragrafu Polityki przewiduje możliwość wystąpienia przez Komitet Audytu 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 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, 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.
4. Firma audytorska oraz kluczowy biegły rewident podejmują niezbędne działania w celu zapewnienia, że przy przeprowadzaniu badania na ich niezależność nie wpływał żaden rzeczywisty ani potencjalny konflikt interesów, relacje gospodarcze ani żadne inne bezpośrednie lub pośrednie relacje między Spółką (jako badaną jednostką), a firmą audytorską, członkami zespołu wykonującego badanie, członkami sieci, do której należy firma audytorska, kierownictwem firmy audytorskiej lub osobami związanymi z nimi stosunkiem kontroli.
5. Kontrola i monitorowanie niezależności firmy audytorskiej oraz członków zespołu wykonującego badanie, w tym kluczowego biegłego rewidenta, dokonywana i prowadzona jest przez Komitet Audytu i Radę Nadzorczą na każdym etapie procesu wyboru firmy audytorskiej (biegłego rewidenta).
6. Spółka ma swobodę określenia procedury wyboru i może w jej trakcie prowadzić bezpośrednie negocjacje z zainteresowanymi oferentami.

### § 5

1. Z uwagi na postanowienia art. 66 ust. 5a Ustawy o Rachunkowości oraz postanowienia art. 16 ust. 6 akapit pierwszy Rozporządzenia 537/2014, zakazane jest wprowadzanie do umów zawieranych przez Spółkę jakichkolwiek klauzul umownych, 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. Wszelkie takie klauzule umowne z mocy prawa uznaje się za nieważne.
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 ustępie poprzedzającym.

### § 6

1. Z uwagi na postanowienia § 3 niniejszej Polityki i fakt, iż wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie

ustawowe Spółki i Grupy Kapitałowej, tj. badanie ustawowe rocznych sprawozdań, o których mowa w § 1 lit. a) Polityki, dokonuje 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, każdorazowo, w przypadku wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej to badanie ustawowe Komitet Audytu przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendację, w której:

- 1) wskazuje firmę audytorską, której proponuje powierzyć badanie ustawowe;
  - 2) oświadcza, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich;
  - 3) stwierdza, że Spółka, jako badana jednostka zainteresowania publicznego, nie zawarła umów zawierających klauzule, o których mowa w art. 66 ust. 5a Ustawy o Rachunkowości, a także w § 4 niniejszej Polityki.
2. W przypadku gdy wybór firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie ustawowe Spółki i Grupy Kapitałowej, tj. badanie ustawowe rocznych sprawozdań, o których mowa w § 1 lit. a) Polityki, nie dotyczy przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego, rekomendacja Komitetu Audytu:
- 1) zawiera przynajmniej dwie możliwości wyboru firmy audytorskiej wraz z uzasadnieniem oraz wskazanie uzasadnionej preferencji Komitetu Audytu wobec jednej z nich,
  - 2) jest sporządzana w następstwie procedury wyboru zorganizowanej przez Spółkę, tj. w oparciu o opracowaną i przyjętą przez Komitet Audytu „Procedurę wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania i przeglądu sprawozdań finansowych w Rainbow Tours Spółce Akcyjnej”, spełniająca kryteria wskazane w art. 130 ust. 3 pkt 2) Ustawy o Biegłych Rewidentach.
3. W przypadku, gdy decyzja Rady Nadzorczej w zakresie wyboru firmy audytorskiej odbiega od rekomendacji Komitetu Audytu, o której mowa w ust. 1 lub w ust. 2 niniejszego paragrafu Polityki, Rada Nadzorcza uzasadnia przyczyny niezastosowania się do rekomendacji Komitetu Audytu oraz przekazuje takie uzasadnienie do wiadomości Walnego Zgromadzenia, jak organu zatwierdzającego sprawozdanie finansowe.

## § 7

1. Przy zastrzeżeniu postanowień ustępu następnego niniejszego paragrafu Polityki, 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 Polityki, 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 Giełdzie 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.
2. Spółka może zaprosić dowolne firmy audytorskie do składania ofert w sprawie świadczenia usługi badania ustawowego, pod warunkiem, że: nie narusza to przepisów art. 17 ust. 3 Rozporządzenia 537/2014, 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 Polsce w poprzednim roku kalendarzowym, zamieszczonych w wykazie firm audytorskich, o których mowa w art. 91 Ustawy o Biegłych Rewidentach (wykaz firm audytorskich przeprowadzających badanie ustawowe w jednostkach zainteresowania publicznego w poprzednim roku wraz z informacją o spełnianiu kryterium, o którym mowa w art. 16 ust. 3 lit. a Rozporządzenia 537/2014). Spółka ma swobodę określenia procedury wyboru i może w jej trakcie prowadzić bezpośrednio negocjacje z zainteresowanymi oferentami.
3. Spółka oraz 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 wybór firmy audytorskiej.
4. W zakresie odnoszącym się do czynnika wskazanego w ust. 1 pkt 5) niniejszego paragrafu Polityki, wynagrodzenie za przeprowadzenie badania uzyskiwane przez firmę audytorską, biegłych rewidentów oraz podwykonawców działających w ich imieniu i na ich rzecz nie może być:
  - 1) uzależnione od żadnych warunków, w tym od wyniku badania,
  - 2) kształtowane lub uzależnione od świadczenia na rzecz Spółki, jako badanej jednostki lub jednostek z nią powiązanych dodatkowych usług niebędących badaniem przez firmę audytorską lub jakiegokolwiek podmiot powiązany z firmą audytorską lub należący do sieci,a ponadto:
  - 3) wynagrodzenie za przeprowadzenie badania powinno odzwierciedlać pracochłonność oraz stopień złożoności prac i wymagane kwalifikacje,
  - 4) wynagrodzenie otrzymane od Spółki za każde z trzech ostatnich kolejnych lat obrotowych powinno wynosić do 15% całkowitego wynagrodzenia uzyskanego przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską, lub w stosownych przypadkach przez biegłego rewidenta Grupy Kapitałowej, przeprowadzających badanie ustawowe w każdym z tych lat obrotowych – przy zastrzeżeniu postanowień ust. 5 i ust. 6 poniżej.
5. W przypadku, gdy całkowite wynagrodzenie otrzymane od Spółki za każde z trzech ostatnich kolejnych lat obrotowych wynosi ponad 15% całkowitego wynagrodzenia uzyskanego przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską, lub w stosownych przypadkach przez biegłego rewidenta Grupy Kapitałowej, przeprowadzających badanie ustawowe w każdym z tych lat obrotowych, dany biegły rewident lub dana firma audytorska, lub w stosownych przypadkach biegły rewident Grupy Kapitałowej, zobowiązani są ujawnić ten fakt Komitetowi Audytu i omówić z Komitetem Audytu zagrożenia dla ich niezależności oraz zabezpieczenia zastosowane dla ograniczenia tych zagrożeń. Komitet Audytu rozważa, czy zlecenie badania powinno zostać poddane kontroli

zapewnienia jakości przez innego biegłego rewidenta lub firmę audytorską przed wydaniem sprawozdania z badania.

6. W przypadku, gdy wynagrodzenie otrzymane od Spółki, jako jednostki interesu publicznego nadal przekracza 15% całkowitych wynagrodzeń otrzymanych przez takiego biegłego rewidenta, takiej firmy audytorskiej lub, w stosownych przypadkach, biegłego rewidenta Grupy Kapitałowej, Komitet Audytu decyduje, na podstawie obiektywnych przyczyn, czy biegły rewident, firma audytorska lub biegły rewident Grupy Kapitałowej, takiej jednostki lub grupy jednostek mogą kontynuować przeprowadzanie badań ustawowych przez dodatkowy okres, który w żadnym przypadku nie może przekraczać dwóch lat.

## § 8

1. 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) Polityki, dokonywany jest z uwzględnieniem zasady rotacji firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta przewidzianych przez właściwe postanowienia Ustawy o Biegłych Rewidentach i Rozporządzenia 537/2014, a także zasad karencji przewidzianych tamże, tj.:
  - 1) maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń badań ustawowych, o których mowa w art. 17 ust. 1 akapit drugi Rozporządzenia 537/2014 (tj. pierwsze zlecenie otrzymane przez danego biegłego rewidenta lub firmę audytorską, a także pierwsze zlecenie łącznie z wszelkimi odnowionymi zleceniami), 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 (pięciu) lat** (art. 134 ust. 1 Ustawy o Biegłych Rewidentach), przy czym zasadę tą (stwierdzoną przepisem art. 134 ust. 1 Ustawy o Biegłych Rewidentach), na podstawie art. 284 ust. 2 Ustawy o Biegłych Rewidentach stosuje się do badania sprawozdań finansowych sporządzonych za lata obrotowe rozpoczynające się po dniu 31 grudnia 2017 roku;
  - 2) kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania ustawowego w Spółce **przez okres dłuższy niż 5 (pięć) lat** (art. 134 ust. 2 Ustawy o Biegłych Rewidentach);
  - 3) kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzać badanie ustawowe w Spółce **po upływie co najmniej 3 (trzech) lat** od zakończenia ostatniego badania ustawowego (art. 134 ust. 3 Ustawy o Biegłych Rewidentach), przy czym zasadę tą (stwierdzoną przepisem art. 134 ust. 3 Ustawy o Biegłych Rewidentach), na podstawie art. 284 ust. 3 Ustawy o Biegłych Rewidentach stosuje się do okresów karencji rozpoczętych dnia 17 czerwca 2016 roku lub później,
  - 4) po upływie maksymalnego, nieprzerwanego okresu trwania zlecenia badań ustawowych w Spółce, o którym mowa w pkt 1) niniejszego ustępu powyżej, ani biegły rewident czy firma audytorska ani, w stosownych przypadkach, żaden z członków ich sieci działających w ramach Unii Europejskiej, nie podejmuje badania ustawowego Spółki (jako tej samej jednostki

zainteresowania publicznego) w okresie kolejnych 4 (czterech) lat (art. 17 ust. 4 Rozporządzenia 537/2014).

2. Zgodnie z postanowieniami art. 17 ust. 8 Rozporządzenia 537/2014, czas trwania zlecenia badania liczy się od pierwszego roku obrotowego objętego umową zlecenia badania, w którym to roku biegły rewident lub firma audytorska zostali powołani po raz pierwszy do przeprowadzenia następujących nieprzerwanie po sobie badań ustawowych tej samej jednostki interesu publicznego.
3. Z uwagi na wejście w życie przepisów Ustawy o Biegłych Rewidentach oraz przyjęciem i wejściem w życie niniejszej Polityki, Komitet Audytu niezwłocznie wystąpi do Rady Nadzorczej Spółki o niezwłoczne uchylene przez Radę Nadzorczą uchwały Rady Nadzorczej Nr 1/06/2015 z dnia 3 czerwca 2015 roku w sprawie przyjęcia reguły dotyczącej rotacji kluczowego biegłego rewidenta oraz rotacji podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

#### § 9

1. Umowy o badanie i przegląd sprawozdań finansowych, o których mowa w § 1 ust. 1 niniejszej Polityki zawierane są przez Zarząd Spółki.
2. Zgodnie z postanowieniami art. 66 ust. 5 Ustawy o Rachunkowości, w przypadku badania ustawowego, 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.
3. Zgodnie z art. 66 ust. 9 Ustawy o Rachunkowości, o rozwiązaniu umowy o badanie sprawozdania finansowego kierownik jednostki (tj. członek lub członkowie Zarządu Spółki, z wyłączeniem pełnomocników ustanowionych przez Spółkę) oraz firma audytorska informują niezwłocznie, wraz z podaniem stosownego wyjaśnienia przyczyn rozwiązania umowy, Krajową Radę Biegłych Rewidentów, a także Komisję Nadzoru Finansowego, przy czym:
  - 1) zgodnie z art. 66 ust. 7 Ustawy o Rachunkowości, rozwiązanie umowy o badanie sprawozdania finansowego jest możliwe jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy, w szczególności:
    - wystąpienia zdarzeń uniemożliwiających spełnienie wymagań określonych przepisami prawa dotyczącymi przeprowadzenia badania, zasadami etyki zawodowej, niezależności lub krajowymi standardami wykonywania zawodu,
    - niedotrzymania warunków umowy, innych niż skutkujące możliwością wyrażenia opinii z zastrzeżeniami, opinii negatywnej lub odmowy wyrażenia opinii,
    - przekształceń, zmian właścicielskich, zmian organizacyjnych uzasadniających zmianę firmy audytorskiej lub nieprzeprowadzenie badania;
  - 2) stosownie do art. 66 ust. 8 Ustawy o Rachunkowości, różnice poglądów w zakresie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania, nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania umowy o badanie sprawozdania finansowego.
4. Obowiązek informacyjny względem Komisji Nadzoru Finansowego wynikający z art. 66 ust. 9 Ustawy o Rachunkowości realizowany jest w następujący sposób:
  - Spółka oraz firma audytorska niezwłocznie po zajściu zdarzenia pisemnie powiadomią Komisję Nadzoru Finansowego o rozwiązaniu umowy o

badanie sprawozdania finansowego wraz z podaniem stosownego wyjaśnienia przyczyn rozwiązania umowy,

- powiadomienia przesłane przez Spółkę oraz firmę audytorską powinny wskazywać także okres, na jaki była zawarta rozwiązana umowa o badanie, datę zawarcia umowy i datę jej rozwiązania oraz czy rozwiązanie umowy o badanie wynikało z decyzji Spółki czy firmy audytorskiej.
5. Rozwiązanie umowy o badanie sprawozdania finansowego bez uzasadnionej podstawy lub brak poinformowania Krajowej Rady Biegłych Rewidentów lub Komisji Nadzoru Finansowego o rozwiązaniu tej umowy, zgodnie z postanowieniami art. 79 pkt 8) Ustawy o Rachunkowości zagrożone jest sankcjami karnymi, tj. karą grzywny albo karą ograniczenia wolności.

#### § 10

W sprawach nieuregulowanych w niniejszej Polityce 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 i Regulamin Komitetu Audytu.

#### § 11

1. Niniejsza Polityka 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 Polityki.
2. Niniejsza Polityka 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 Polityki dokonywane są w drodze uchwały Komitetu Audytu.