



<b>POLITYKA ŚWIADCZENIA PRZEZ FIRMĘ AUDYTORSKĄ PRZEPROWADZAJĄCĄ BADANIE W RAINBOW TOURS SPÓŁCE AKCYJNEJ, PRZEZ PODMIOTY POWIĄZANE Z TĄ FIRMĄ AUDYTORSKĄ ORAZ PRZEZ CZŁONKA SIECI FIRMY AUDYTORSKIEJ DOZWOLONYCH USŁUG NIEBĘDĄCYCH BADANIEM</b>	
<b>Podstawa prawna wydania:</b>	art. 130 ust. 1 pkt 6) 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 3/10/2017 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
<b>Załączniki:</b>	–

## § 1

1. Niniejsza „Polityka świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie w Rainbow Tours Spółce Akcyjnej, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem” określa dla Rainbow Tours Spółki Akcyjnej, jako jednostki 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:
  - zabronione usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych i nie stanowiące czynności rewizji finansowej oraz
  - stosowane zasady i reguły związane ze świadczeniem przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie ustawowe sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej, a także przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej, dozwolonych usług niebędących badaniem.
2. Niniejsza Polityka została sporządzona w oparciu o dyspozycję przewidzianą przez postanowienia art. 130 ust. 1 pkt 6) Ustawy o Biegłych Rewidentach, a także § 7 ust. 1 pkt 9) 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).

## § 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) **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;
  - 4) **„Polityce”** - rozumie się przez to niniejszą „Politykę świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie w Rainbow Tours Spółce Akcyjnej, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem”;

- 5) **Radzie Nadzorczej lub Radzie** - rozumie się przez to organ nadzorczy spółki akcyjnej pod firmą Rainbow Tours Spółka Akcyjna;
- 6) **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”;
- 7) **Regulaminie Rady Nadzorczej** - rozumie się przez to funkcjonujący w Rainbow Tours S.A. „Regulamin Rady Nadzorczej Rainbow Tours Spółki Akcyjnej”;
- 8) **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);
- 9) **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;
- 10) **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);
- 11) **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 – stosuje się właściwe definicje zawarte w treści Ustawy o Biegłych Rewidentach.

## § 3

1. Biegły rewident lub firma audytorska przeprowadzająca badania ustawowe w Spółce, ani żaden z członków sieci, do której należy biegły rewident lub firma audytorska, **nie świadczą** bezpośrednio ani pośrednio na rzecz Spółki, ani na rzecz jednostek przez nią kontrolowanych w ramach Unii, **żadnych poniżej wskazanych usług** niebędących badaniem sprawozdań finansowych, jako zabronionych usług w rozumieniu Rozporządzenia 537/2014:
  - 1) usługi podatkowe dotyczące:
    - a) przygotowywania formularzy podatkowych,
    - b) podatków od wynagrodzeń,
    - c) zobowiązań celnych,
    - d) identyfikacji dotacji publicznych i zachęt podatkowych, chyba że wsparcie biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej w odniesieniu do takich usług jest wymagane prawem,
    - e) wsparcia dotyczącego kontroli podatkowych prowadzonych przez organy podatkowe, chyba że

- wsparcie biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej w odniesieniu do takich kontroli jest wymagane prawem,
- f) obliczania podatku bezpośredniego i pośredniego oraz odroczonego podatku dochodowego,
  - g) świadczenia doradztwa podatkowego;
- 2) usługi obejmujące jakikolwiek udział w zarządzaniu lub w procesie decyzyjnym Spółki, jako badanej jednostki;
  - 3) prowadzenie księgowości oraz sporządzanie dokumentacji księgowej i sprawozdań finansowych;
  - 4) usługi w zakresie wynagrodzeń;
  - 5) opracowywanie i wdrażanie procedur kontroli wewnętrznej lub procedur zarządzania ryzykiem związanych z przygotowaniem lub kontrolowaniem informacji finansowych lub opracowywanie i wdrażanie technologicznych systemów dotyczących informacji finansowej;
  - 6) usługi w zakresie wyceny, w tym wyceny dokonywane w związku z usługami aktuarialnymi lub usługami wsparcia w zakresie rozwiązywania sporów prawnych;
  - 7) usługi prawne obejmujące:
    - a) udzielanie ogólnych porad prawnych;
    - b) negocjowanie w imieniu badanej jednostki; oraz
    - c) występowanie w charakterze rzecznika w ramach rozstrzygnięcia sporu;
  - 8) usługi związane z funkcją audytu wewnętrznego Spółki, jako badanej jednostki;
  - 9) usługi związane z finansowaniem, strukturą kapitałową i alokacją kapitału oraz strategią inwestycyjną Spółki, jako klienta, na rzecz którego wykonywane jest badanie, z wyjątkiem świadczenia usług atestacyjnych w związku ze sprawozdaniami finansowymi, takich jak wydawanie listów poświadczających w związku z prospektami emisyjnymi Spółki, jako badanej jednostki;
  - 10) prowadzenie działań promocyjnych i prowadzenie obrotu akcjami lub udziałami Spółki na rachunek własny lub gwarantowanie emisji akcji lub udziałów Spółki, jako badanej jednostki;
  - 11) usługi w zakresie zasobów ludzkich w odniesieniu do:
    - a) kadry kierowniczej mogącej wywierać znaczący wpływ na przygotowywanie dokumentacji rachunkowej lub sprawozdań finansowych podlegających badaniu ustawowemu, jeżeli takie usługi obejmują:
      - poszukiwanie lub dobór kandydatów na takie stanowiska, lub
      - przeprowadzanie kontroli referencji kandydatów na takie stanowiska;
    - b) opracowywania struktury organizacyjnej; oraz
    - c) kontroli kosztów.
2. Biegły rewident lub firma audytorska przeprowadzający badania ustawowe w Spółce, ani żaden z członków sieci, do której należy biegły rewident lub firma audytorska, nie świadczą bezpośrednio ani pośrednio na rzecz Spółki, ani na rzecz jednostek przez nią kontrolowanych w ramach Unii Europejskiej, żadnych wskazanych w ust. 1 powyżej zabronionych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych, w następujących okresach:
    - w okresie od rozpoczęcia badanego okresu do wydania sprawozdania z badania; oraz
    - w roku obrotowym bezpośrednio poprzedzającym okres, o którym mowa w tiret pierwszym powyżej (tj. w roku obrotowym bezpośrednio poprzedzającym okres od rozpoczęcia badanego okresu do wydania

sprawozdania z badania) – w odniesieniu do usług prawnych wymienionych w ust. 1, pkt 7) powyżej.

3. Komitet Audytu, korzystając ze swoich uprawnień przewidzianych przez Regulamin Komitetu Audytu (w tym, w szczególności przewidziane przez § 15 Regulaminu Komitetu Audytu) oraz niniejszą Procedurę, na bieżąco monitoruje stosowanie się do zakazu świadczenia bezpośrednio lub pośrednio na rzecz Spółki, lub na rzecz jednostek przez nią kontrolowanych w ramach Unii Europejskiej, usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych, o których mowa w ust. 1 niniejszego paragrafu Polityki, jako zabronionych usług w rozumieniu Rozporządzenia 537/2014.

#### § 4

1. Przy zastrzeżeniu postanowień ustępów następujących niniejszego paragrafu Polityki, biegły rewident lub firma audytorska przeprowadzający badania ustawowe w Spółce lub członek sieci, do której należy biegły rewident lub firma audytorska **mogą świadczyć** bezpośrednio lub pośrednio na rzecz Spółki lub na rzecz jednostek przez nią kontrolowanych w ramach Unii Europejskiej **następujące usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych**:
  - 1) usługi, o których mowa w art. 15 ust. 3 ustawy z dnia 7 grudnia 2000 roku o funkcjonowaniu banków spółdzielczych, ich zrzeszaniu się i bankach zrzeszających (t.j. Dz.U. z 2016 roku, poz. 1826, z późn. zm.) – o ile usługi te mają zastosowanie do Spółki lub jednostek kontrolowanych przez Spółkę w ramach Unii Europejskiej;
  - 2) usługi:
    - a) przeprowadzania procedur należytej staranności (*due dilligence*) w zakresie kondycji ekonomiczno-finansowej,
    - b) wydawania listów poświadczających – wykonywane w związku z prospektem emisyjnym Spółki, jako badanej jednostki, przeprowadzane zgodnie z krajowym standardem usług pokrewnych i polegające na przeprowadzaniu uzgodnionych procedur;
  - 3) usługi atestacyjne w zakresie informacji finansowych *pro forma*, prognoz wyników lub wyników szacunkowych, zamieszczane w prospekcie emisyjnym Spółki, jako badanej jednostki;
  - 4) badanie historycznych informacji finansowych do prospektu, o którym mowa w *Rozporządzeniu Komisji (WE) nr 809/2004 z dnia 29 kwietnia 2004 roku wykonującym dyrektywę 2003/71/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie informacji zawartych w prospektach emisyjnych oraz formy, włączenia przez odniesienie i publikacji takich prospektów emisyjnych oraz rozpowszechniania reklam*;
  - 5) weryfikacja pakietów konsolidacyjnych;
  - 6) potwierdzanie spełnienia warunków zawartych umów kredytowych na podstawie analizy informacji finansowych pochodzących ze zbadanych przez daną firmę audytorską sprawozdań finansowych;
  - 7) usługi atestacyjne w zakresie sprawozdawczości dotyczącej ładu korporacyjnego, zarządzania ryzykiem oraz społecznej odpowiedzialności biznesu;
  - 8) usługi polegające na ocenie zgodności informacji ujawnianych przez instytucje finansowe i firmy inwestycyjne z wymogami w zakresie ujawniania informacji dotyczących adekwatności kapitałowej oraz zmiennych składników wynagrodzeń;

- 9) poświadczenia dotyczące sprawozdań lub innych informacji finansowych przeznaczonych dla organów nadzoru, Rady Nadzorczej lub właścicieli, wykraczające poza zakres badania ustawowego i mające pomóc tym organom w wypełnianiu ich ustawowych obowiązków.
2. Świadczenie usług, o których mowa w ust. 1, możliwe jest jedynie w zakresie niezwiązanym z polityką podatkową Spółki, jako badanej jednostki.
3. Świadczenie usług, o których mowa w ust. 1, możliwe jest jedynie:
- 1) po przeprowadzeniu przez Komitet Audytu oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności, o której mowa w art. 69–73 Ustawy o Biegłych Rewidentach, która to ocena realizowana jest przez Komitet Audytu zgodnie z postanowieniami § 5 niniejszej Polityki oraz
  - 2) po wyrażeniu przez Komitet Audytu zgody na świadczenie przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską przeprowadzających badania ustawowe w Spółce lub członka sieci, do której należy biegły rewident lub firma audytorska, dozwolonych usług niebędących badaniem, zgodnie z postanowieniami § 6 niniejszej Polityki.
4. Postanowienia ustępów poprzedzających niniejszego paragrafu Polityki stosuje się w odniesieniu do badań ustawowych sprawozdań finansowych Spółki sporządzonych za lata obrotowe rozpoczynające się po dniu 31 grudnia 2017 roku.
5. W przypadku gdy biegły rewident lub firma audytorska świadczą przez okres co najmniej trzech kolejnych lat obrotowych na rzecz Spółki, jako jednostki badanej, jej jednostki dominującej lub jednostek przez nią kontrolowanych usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych inne niż usługi, o których mowa w art. 5 ust. 1 Rozporządzenia 537/2014 i w § 3 niniejszej Polityki, całkowite wynagrodzenie z tytułu takich usług jest ograniczone do najwyżej 70% średniego wynagrodzenia płaconego w trzech kolejnych ostatnich latach obrotowych z tytułu badania ustawowego (badań ustawowych) Spółki, jako badanej jednostki oraz, w stosownych przypadkach, jej jednostki dominującej, jednostek przez nią kontrolowanych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych tej grupy przedsiębiorstw, a to przy zastrzeżeniu, że Komisja Nadzoru Audytowego może, na wniosek firmy audytorskiej, zwolnić, w drodze decyzji administracyjnej, tę firmę z powyższych wymogów dotyczących limitów wynagrodzenia za usługi dozwolone niebędące badaniem (w odniesieniu do usług dozwolonych świadczonych na rzecz Spółki, jej jednostki dominującej lub jednostki przez nią kontrolowanej), na okres nie dłuższy niż 2 lata obrotowe, biorąc pod uwagę:
- 1) zagrożenia dla niezależności firmy audytorskiej;
  - 2) zastosowane przez firmę audytorską dodatkowe zabezpieczenia w celu ograniczenia tych zagrożeń;
  - 3) ważny interes firmy audytorskiej lub Spółki, jako badanej jednostki zainteresowania publicznego.
6. Biegły rewident lub firma audytorska przeprowadzający badania ustawowe w Spółce lub członek sieci, do której należy ten biegły rewident lub ta firma audytorska, a także Zarząd Spółki zobowiązani są niezwłocznie informować Komitet Audytu o zamiarze zlecenia przez Spółkę świadczenia lub wykonania przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską przeprowadzających badania ustawowe w Spółce lub członka sieci, do której należy ten biegły rewident lub ta firma audytorska, dozwolonych usług niebędących badaniem, o których mowa w niniejszym paragrafie Polityki. Wraz z

informacją, o której mowa w zdaniu poprzedzającym, podmiot przekazujący informację zobowiązany jest przedstawić wszelkie niezbędne informacje dodatkowe dotyczące przedmiotu i zakresu dozwolonych usług będących przedmiotem planowanego zlecenia i warunków ich świadczenia.

## § 5

1. Świadczenie usług innych niż badanie, o których mowa w § 4 ust. 1 niniejszej Polityki, odbywa się zgodnie z wymogami niezależności określonymi odpowiednio dla takich usług w zasadach etyki zawodowej oraz standardach wykonywania takich usług, a także pozostałymi wymogami niezależności i zabezpieczeń niezależności, o których mowa w art. 69–72 Ustawy o Biegłych Rewidentach.
2. W związku ze świadczeniem usług innych niż badanie, o których mowa w § 4 ust. 1 niniejszej Polityki, ocena zagrożeń i zabezpieczeń niezależności, o której mowa w art. 69–73 Ustawy o Biegłych Rewidentach, dokonywana jest przez Komitet Audytu przed wyrażeniem ewentualnej zgody na świadczenie dozwolonych usług niebędących badaniem, a to w szczególności poprzez:
  - 1) żądanie przedstawiania, nie rzadziej niż raz do roku, stosownych pisemnych oświadczeń i potwierdzeń, że biegły rewident, firma audytorska oraz partnerzy, kadra kierownicza wyższego szczebla i kierownicy, prowadzący badanie ustawowe są niezależni od Spółki, jako badanej jednostki firmy audytorskiej i o spełnianiu przez nich wymogów niezależności, o których mowa w art. 69–73 Ustawy o Biegłych Rewidentach; analiza przez Komitet Audytu przedmiotowych oświadczeń oraz analiza zabezpieczeń stosowanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską w celu ograniczenia zagrożeń niezależności,
  - 2) omawianie potencjalnych zagrożeń dla niezależności biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej oraz zabezpieczeń stosowanych w celu ograniczenia tych zagrożeń,
  - 3) omawianie z biegłym rewidentem lub firmą audytorską ustanowionych w firmie audytorskiej rozwiązań organizacyjnych zapobiegających zagrożeniom dla niezależności firmy audytorskiej oraz biegłych rewidentów działających w jej imieniu, a także mających na celu wykrywanie zagrożeń, ich eliminowanie lub zarządzanie nimi oraz ich ujawnianie przed przyjęciem lub kontynuowaniem zlecenia badania,
  - 4) weryfikacja przeprowadzenia przez firmę audytorską oraz kluczowego biegłego rewidenta obowiązkowej oceny spełniania wymogów niezależności, o których mowa w art. 69–73 Ustawy o Biegłych Rewidentach wraz ze stosownym tego udokumentowaniem, w zakresie określonym w art. 74 Ustawy o Biegłych Rewidentach,
  - 5) występowanie 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 pozwalających na ocenę niezależności biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej oraz analiza tych informacji, dokumentów lub oświadczeń,
  - 6) badanie i weryfikowanie aktualnych zasad etyki zawodowej oraz standardów wykonywania dozwolonych usług niebędących badaniem, o których mowa w § 4 ust. 1 niniejszej Polityki,

- 7) analiza informacji prasowych lub innych publicznie dostępnych danych, które mogą wpłynąć na ocenę niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej.

#### **§ 6**

1. Świadczenie przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską przeprowadzających badania ustawowe w Spółce lub członka sieci, do której należy ten biegły rewident lub ta firma audytorska, dozwolonych usług niebędących badaniem, o których mowa w § 4 ust. 1 niniejszej Polityki, wymaga zgody Komitetu Audytu.
2. Wyrażenie przez Komitet Audytu zgody, o której mowa w ustępie poprzedzającym, następuje w drodze uchwały Komitetu Audytu, po przeprowadzeniu oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności, o czym mowa w § 4 ust. 3 pkt 1) i w § 5 niniejszej Polityki.

#### **§ 7**

1. W celu właściwego wykonywania postanowień niniejszej Polityki, a także w celu zapewnienia przestrzegania przez Spółkę i biegłego rewidenta oraz firmę audytorską przeprowadzającymi badania ustawowe w Spółce lub członków sieci, do której należy ten biegły rewident lub ta firma audytorska, wymogów dotyczących świadczenia dozwolonych usług niebędących badaniem oraz kontroli zakazu świadczenia usług zabronionych (o których mowa w § 3 Polityki), biegły rewident oraz przedstawiciele firmy audytorskiej przeprowadzający badania ustawowe w Spółce lub przedstawiciele członków sieci, do której należy ten biegły rewident lub ta firma audytorska mają zapewniony dostęp do członków Komitetu Audytu, a w tym, w szczególności do jego Przewodniczącego.
2. W związku z postanowieniami ustępu poprzedzającego, członkowie Komitetu Audytu, w tym w szczególności jego Przewodniczący, zobowiązani są do aktywnej współpracy i kontaktów z biegłym rewidentem oraz przedstawicielami firmy audytorskiej przeprowadzającymi badania ustawowe w Spółce lub przedstawicielami członków sieci, do której należy ten biegły rewident lub ta firma audytorska, na każde zgłoszone żądanie w tym przedmiocie, jak również z własnej inicjatywy członków Komitetu Audytu.

#### **§ 8**

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

#### **§ 9**

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.