

OCENA RADY NADZORCZEJ DOTYCZĄCA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK OBROTOWY 2022 ORAZ SPRAWOZDANIA ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI I GRUPY KAPITAŁOWEJ RAINBOW TOURS W 2022 ROKU W ZAKRESIE ZGODNOŚCI KSIĘGAMI I DOKUMENTAMI, JAK I ZE STANEM FAKTYCZNYM

Poniższe opinie (w przedmiocie oceny skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Rainbow Tours za rok obrotowy 2022 oraz w przedmiocie oceny sprawozdania Zarządu Rainbow Tours S.A. z działalności Rainbow Tours S.A. oraz Grupy Kapitałowej Rainbow Tours w 2022 roku) zostały sporządzone i są przedstawiane przez Radę Nadzorczą Rainbow Tours S.A. w wykonaniu dyspozycji przewidzianej przez § 71 ust. 1 pkt 12) *Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29.03.2018 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* (Dz.U. z 2018 roku, poz. 757).

**Opinia Rady Nadzorczej Rainbow Tours Spółki Akcyjnej
w przedmiocie oceny skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Rainbow Tours za 2022 rok
(załącznik do uchwały nr 3/04/2023 Rady Nadzorczej Rainbow Tours S.A. z dnia 28.04.2023 r.)**

Rada Nadzorcza Rainbow Tours Spółki Akcyjnej z siedzibą w Łodzi („Spółka”) – po uprzednim zapoznaniu się:

- z przedstawionymi przez firmę audytorską (BDO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k., wpisana na „Listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych” prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod nr 3355) wynikami przeprowadzonego badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Rainbow Tours za rok obrotowy 2022 oraz sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu i na podstawie informacji i materiałów uzyskanych od wskazanej firmy audytorskiej, Zarządu Spółki oraz przedstawicieli Spółki,
- ze sprawozdaniem Komitetu Audytu przygotowanym dla Rady Nadzorczej w oparciu o właściwe postanowienia Regulaminu Komitetu Audytu, obejmującym m.in. oceny, rekomendacje i wnioski odnoszące się do procesów sprawozdawczości finansowej (ocena procesu przygotowywania rocznych sprawozdań finansowych za rok obrotowy 2022, poprawności, kompletności i rzetelności zawartych w nich informacji oraz stosowanych rozwiązań, rekomendacje w sprawie oceny zbadanych przez firmę audytorską rocznych sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej Rainbow Tours za rok obrotowy 2022, ocena sprawozdania dodatkowego dla Komitetu Audytu, o którym mowa w art. 11 Rozporządzenia 537/2014, ocena pracy biegłego rewidenta i firmy audytorskiej),

szczegółowo rozpatrzyła **skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Rainbow Tours za 2022 rok, za okres 12 (dwunastu) miesięcy zakończony 31.12.2022 r.** (sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami, ogłaszanymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej), objęte badaniem przez niezależną, kluczową Biegłą Rewident Edytę Kalińską (numer wpisu do rejestru biegłych rewidentów: 10336) działającej w imieniu firmy audytorskiej BDO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. w Warszawie (podmiot wpisany na „Listę firm audytorskich” prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 3355), obejmujące:

- **skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej** sporządzone na dzień 31.12.2022 r., które po stronie aktywów oraz po stronie kapitałów własnych i zobowiązań wykazuje sumę **725.990 tys. zł** (siedemset dwadzieścia pięć milionów dziewięćset dziewięćdziesiąt tysięcy złotych),
- **skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów** za rok obrotowy 2022, tj. za okres 12 (dwunastu) miesięcy zakończony 31.12.2022 r., wykazujące zysk netto w kwocie **22.330 tys. zł** (dwadzieścia dwa miliony trzysta trzydzieści tysięcy złotych),
- **skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym** za rok obrotowy 2022, tj. za okres 12 (dwunastu) miesięcy zakończony 31.12.2022 r., wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **4.571 tys. zł** (cztery miliony pięćset siedemdziesiąt jeden tysięcy złotych),
- **skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych** za rok obrotowy 2022, tj. za okres 12 (dwunastu) miesięcy zakończony 31.12.2022 r., wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **58.482 tys. zł** (pięćdziesiąt osiem milionów czterysta osiemdziesiąt dwa tysiące złotych),
- **dodatkowe noty objaśniające.**

Rada Nadzorcza Rainbow Tours Spółki Akcyjnej pozytywnie opiniuje przedłożone, skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Rainbow Tours i stwierdza, że to skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Rainbow Tours za rok obrotowy 2022, tj. za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2022 r.:

- sporządzone zostało zgodnie z księgami, dokumentami oraz ze stanem faktycznym,
- sporządzone zostało we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo, to jest zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami, ogłaszanymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach – stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej oraz finansowej Grupy Kapitałowej Rainbow Tours na dzień 31 grudnia 2022 roku, za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2022 roku,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu Spółki,

rekomendując je Walnemu Zgromadzeniu Rainbow Tours Spółki Akcyjnej do zatwierdzenia.

Jednocześnie, przy uwzględnieniu powyższej, aprobującej i pozytywnej opinii w przedmiocie oceny skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za 2022 rok, Rada Nadzorcza – po dokonaniu oceny systemu sprawozdawczości funkcjonującego w Spółce – uzupełniająco rekomenduje Zarządowi Spółki, podobnie jak to miało miejsce w roku ubiegłym, realizację systemowych i organizacyjnych działań wewnętrznych mających na celu dalszą poprawę jakości sprawozdań finansowych Spółki, dla zapewnienia maksymalnej kompletności zawartych w sprawozdaniach ujawnień (rekomendacja opracowania pakietu sprawozdawczego dla spółek zależnych na potrzeby usprawnienia procesu sprawozdawczego w Grupie Kapitałowej oraz rekomendacja wprowadzenia w Spółce dominującej rozwiązań mających na celu usprawnienie procesów sporządzania wycen na potrzeby testów na utratę wartości w spółkach zależnych), prawidłowej prezentacji wymaganych danych i informacji, w tym ujawnień związanych z wprowadzaniem nowych standardów sprawozdawczości finansowej (np. rozwiązań na potrzeby prawidłowej analizy i sporządzania ujawnień związanych z MSSF 16, tj. prawidłowego określenia wartości posiadanego prawa do użytkowania aktywów i prawidłowego prowadzenia ewidencji wynajmowanych lokali i kalkulacji wartości aktywów zgodnie z MSSF 16), a także dla zapewnienia terminowości publikacji kompletnych sprawozdań finansowych i raportów okresowych je obejmujących, zgodnie z właściwymi przepisami prawa, w szczególności, w kontekście przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29.03.2018 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 (Dz.U. z 2018 roku, poz. 757). Ponadto, po dokonaniu oceny systemu kontroli wewnętrznej i audytu wewnętrznego, Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia rozpoczęte w 2022 roku działania Zarządu realizowane we współpracy z Radą Nadzorczą Spółki odnoszące się do funkcji audytu wewnętrznego, tj. utworzenie począwszy od dnia 01.03.2023 r. jednoosobowego stanowiska Audytora Wewnętrznego / Kontrolera Finansowego i powołanie na to stanowisko dedykowanej osoby (w dalszej przyszłości działającej w założeniu w ramach rozbudowanego Działu Audytu Wewnętrznego), podlegającej funkcjonalnie Radzie Nadzorczej.

**Opinia Rady Nadzorczej Rainbow Tours Spółki Akcyjnej
w przedmiocie oceny sprawozdania Zarządu z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej Rainbow Tours w 2022 roku**
(załącznik do uchwały nr 4/04/2023 Rady Nadzorczej Rainbow Tours S.A. z dnia 28.04.2023 r.)

Rada Nadzorcza Rainbow Tours Spółki Akcyjnej z siedzibą w Łodzi („Spółka”), po uprzednim zapoznaniu się:

- z przedstawionymi przez firmę audytorską (BDO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k., wpisana na „Listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych” prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod nr 3355) wynikami przeprowadzonego badania jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu i na podstawie informacji i materiałów uzyskanych od wskazanej firmy audytorskiej, Zarządu Spółki oraz przedstawicieli Spółki,
- ze sprawozdaniem Komitetu Audytu przygotowanym dla Rady Nadzorczej w oparciu o właściwe postanowienia Regulaminu Komitetu Audytu, obejmującym m.in. oceny, rekomendacje i wnioski odnoszące się do procesów sprawozdawczości finansowej Spółki,

szczegółowo rozpatrzyła **sprawozdanie Zarządu Rainbow Tours S.A. z działalności Spółki oraz Grupy Kapitałowej Rainbow Tours w 2022 roku, w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r., zawarte w dokumencie „Sprawozdanie Zarządu Rainbow Tours S.A. z działalności Spółki oraz Grupy Kapitałowej Rainbow Tours w roku obrotowym 2022”,** sporządzone w formie jednego dokumentu, na podstawie § 62 ust. 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29.03.2018 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 (Dz.U. z 2018 roku, poz. 757), wraz ze „Sprawozdaniem na temat informacji niefinansowych Rainbow Tours Spółki Akcyjnej oraz Grupy Kapitałowej Rainbow Tours za 2022 rok”.

Po szczegółowym zapoznaniu się z treścią przedłożonego sprawozdania Zarządu z działalności Spółki oraz Grupy Kapitałowej Rainbow Tours w 2022 roku, w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r., zawartego w dokumencie „Sprawozdanie Zarządu Rainbow Tours S.A. z działalności Spółki oraz Grupy Kapitałowej Rainbow Tours w roku obrotowym 2022” – przy czym na podstawie art. 49b ust. 9 i art. 55 ust. 2c ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2023 roku, poz. 120 z późn. zm.) Spółka nie sporządzała (jako wyodrębnionej części sprawozdania

z działalności) oświadczenia Spółki na temat informacji niefinansowych Rainbow Tours Spółki Akcyjnej oraz oświadczenia Grupy na temat informacji niefinansowych Grupy Kapitałowej Rainbow Tours za rok 2022, jednocześnie sporządzając odrębne sprawozdanie na temat informacji niefinansowych, tj. „Sprawozdanie na temat informacji niefinansowych Rainbow Tours Spółki Akcyjnej oraz Grupy Kapitałowej Rainbow Tours za 2022 rok” – Rada Nadzorcza Rainbow Tours Spółki Akcyjnej pozytywnie je opiniuje, jako:

- zgodne z księgami, dokumentami oraz ze stanem faktycznym,
- zgodne z obowiązującymi przepisami prawa oraz Statutem Spółki, a także przedstawiające jasno i rzetelnie wszystkie informacje istotne dla oceny działalności Spółki w roku obrotowym 2022,

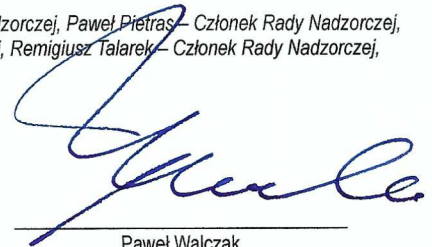
rekomendując je Walnemu Zgromadzeniu Rainbow Tours Spółki Akcyjnej do zatwierdzenia.

Informacje zawarte w „Sprawozdanie Zarządu Rainbow Tours Spółki Akcyjnej z działalności Spółki oraz Grupy Kapitałowej Rainbow Tours w roku obrotowym 2022”, jak również informacje zawarte w odrębnym „Sprawozdaniu na temat informacji niefinansowych Rainbow Tours Spółki Akcyjnej oraz Grupy Kapitałowej Rainbow Tours za 2022 rok” są kompletne w myśl obowiązujących przepisów oraz zgodne z informacjami zawartymi w objętych badaniem jednostkowym sprawozdaniu finansowym Rainbow Tours S.A. oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Rainbow Tours.

Łódź, dnia 28 kwietnia 2023 roku

Rada Nadzorcza Rainbow Tours Spółki Akcyjnej:

W imieniu Rady Nadzorczej w składzie: Tomasz Czapla – Członek Rady Nadzorczej, Monika Kulesza – Członkini Rady Nadzorczej, Paweł Pietras – Członek Rady Nadzorczej, Paweł Niewiadomski – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej, Joanna Stępień-Andrzejewska – Członkini Rady Nadzorczej, Remigiusz Talarek – Członek Rady Nadzorczej, Paweł Walczak – Przewodniczący Rady Nadzorczej



Paweł Walczak
Przewodniczący Rady Nadzorczej