

**REGULAMIN KOMITETU AUDYTU
RADY NADZORCZEJ BOOMBIT S.A.**

§1

1. Komitet Audytu Rady Nadzorczej BoomBit S.A. („Komitet”) działa w oparciu o regulacje wewnętrzne BoomBit S.A. („Spółka”), w szczególności postanowienia niniejszego Regulaminu, a także kieruje się wymogami wynikającymi z przepisów prawa, w szczególności Ustawy o biegłych rewidentach oraz Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z 16 kwietnia 2014 r.
2. Komitet pełni funkcje konsultacyjno-doradcze dla Rady Nadzorczej, a także realizuje inne zadania wynikające z przepisów prawa.

§2

1. Komitet składa się przynajmniej z trzech członków, w tym Przewodniczącego, powoływanych przez Radę Nadzorczą na okres jej kadencji, spośród jej członków.
2. Dokładna liczba członków Komitetu jest każdorazowo określana przez Radę Nadzorczą.
3. Rada Nadzorcza dokonuje wyboru członków Komitetu na swym pierwszym posiedzeniu danej kadencji.
4. W przypadku wygaśnięcia mandatu członka Rady Nadzorczej wybranego do Komitetu przed upływem kadencji całej Rady Nadzorczej, Rada Nadzorcza uzupełnia skład Komitetu przez dokonanie wyboru nowego członka Komitetu na okres do upływu kadencji Rady Nadzorczej.
5. Członek Komitetu może być w każdym czasie odwołany ze składu Komitetu uchwałą Rady Nadzorczej.
6. Członkowie Komitetu mogą otrzymać wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji członka Komitetu określone uchwałą Rady Nadzorczej.

§3

1. Przynajmniej jeden członek Komitetu powinien posiadać wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.
2. Większość członków Komitetu, w tym Przewodniczący, powinna być niezależna od Spółki spełniając kryteria niezależności określone w Ustawie o biegłych rewidentach oraz Dobrych Praktykach Spółek Notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych.
3. Członkowie Komitetu powinni posiadać wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka. Warunek ten uznaje się za spełniony, jeżeli przynajmniej jeden członek Komitetu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży lub poszczególni członkowie w poszczególnych zakresach posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży.

§4

Do zadań Komitetu należy wspieranie Rady Nadzorczej w wykonywaniu jej obowiązków kontrolnych i nadzorczych oraz wykonywanie zadań przewidzianych w Ustawie o biegłych rewidentach w szczególności w zakresie:

- a) monitorowania:
 - i) składu rady i jej komitetów,
 - ii) procesu sprawozdawczości finansowej,

- iii) skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej,
 - iv) wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Komisji Nadzoru Audytowego wynikających z kontroli przeprowadzonej w firmie audytorskiej;
- b) kontrolowania i monitorowania niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w kontekście przestrzegania limitów na wynagrodzenie za świadczenie na rzecz badanej Spółki dozwolonych usług innych niż badanie sprawozdań finansowych;
 - c) informowania Rady Nadzorczej o wynikach badania oraz wyjaśnianie, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej w Spółce a także jaka była rola Komitetu w procesie badania;
 - d) dokonywania oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażania zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w Spółce;
 - e) opracowywania polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania;
 - f) opracowywania polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej, dozwolonych usług niebędących badaniem;
 - g) określania procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę;
 - h) przedstawiania Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczącej wyboru firmy audytorskiej;
 - i) przedkładania zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce.

§5

Komitet może, bez pośrednictwa Rady Nadzorczej, żądać udzielenia informacji, wyjaśnień i przekazania dokumentów niezbędnych do wykonywania swoich zadań.

§6

1. W ramach monitorowania procesu sprawozdawczości finansowej Komitet:
 - a) analizuje przedstawiane przez Zarząd informacje dotyczące istotnych zmian w rachunkowości lub sprawozdawczości finansowej oraz szacunkowych danych lub ocen, które mogą mieć istotne znaczenie dla sprawozdawczości finansowej Spółki;
 - b) analizuje stosowane metody rachunkowości przyjęte przez Spółkę i jej grupę kapitałową;
 - c) dokonuje przeglądu systemu rachunkowości zarządczej;
 - d) analizuje, wspólnie z Zarządem i audytorami zewnętrznymi, sprawozdania finansowe oraz wyniki badania tych sprawozdań;
 - e) przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendacje w sprawie zatwierdzenia zbadanego przez audytora rocznego sprawozdania finansowego, raportów okresowych oraz komunikatów dot. wyników Spółki, w celu zapewnienia ich zgodności z odpowiednimi standardami rachunkowości.
2. W ramach monitorowania skuteczności systemów kontroli wewnętrznej oraz audytu wewnętrznego Komitet:
 - a) rekomenduje Radzie Nadzorczej zatwierdzenie planu audytu wewnętrznego na kolejny rok oraz analizuje ewentualne odstępstwa od ustalonego planu audytu wewnętrznego;

- b) weryfikuje adekwatność i skuteczność systemów kontroli wewnętrznej, w tym dokonuje corocznej oceny adekwatności i skuteczności kontroli w celu zapewnienia zgodności z przepisami i wewnętrznymi regulacjami oraz zmniejszenia zagrożeń dla działalności Spółki;
 - c) monitoruje efektywność audytu wewnętrznego oraz dostępność odpowiednich źródeł informacji i ekspertyz celem zapewnienia odpowiedniego reagowania na wskazówki i zalecenia audytorów zewnętrznych;
 - d) dokonuje przeglądu wyników działania systemów kontroli wewnętrznej oraz audytu wewnętrznego.
3. W ramach monitorowania skuteczności zarządzania ryzykiem zgodności Komitet:
- a) dokonuje oceny głównych zagrożeń dla działalności Spółki oraz środków stosowanych w celu ograniczania ryzyka;
 - b) ocenia i przedstawia rekomendacje w zakresie sposobu i jakości zarządzania ryzykiem braku zgodności.

§7

1. Posiedzenia Komitetu zwołuje Przewodniczący Komitetu.
2. Zawiadomienie o zwołaniu posiedzenia Komitetu powinno zostać przekazane członkom Komitetu w formie elektronicznej, na podany przez każdego z członków Komitetu adres e-mail, na co najmniej 7 (siedem) dni przed planowanym terminem posiedzenia.
3. Przewodniczący Komitetu może zapraszać na posiedzenia Komitetu pozostałych członków Rady Nadzorczej, członków Zarządu i pracowników Spółki oraz inne osoby, których udział w posiedzeniach Komitetu uznaje za ważny z punktu widzenia realizacji zadań Komitetu.
4. Komitet podejmuje uchwały, jeżeli na posiedzeniu jest obecna co najmniej połowa jego członków, a wszyscy jego członkowie zostali właściwie zaproszeni. Komitet może podejmować uchwały w trybie pisemnym lub przy wykorzystaniu środków porozumiewania się na odległość.
5. Uchwały Komitetu są podejmowane zwykłą większością głosów oddanych.
6. Z posiedzenia Komitetu sporządza się protokół, który powinien być podpisany przez członków Komitetu obecnych na posiedzeniu.
7. Protokoły z posiedzeń Komitetu są przechowywane w siedzibie Spółki.
8. Przewodniczący Komitetu przedkłada Radzie Nadzorczej opinie, wnioski, rekomendacje i sprawozdania, które są omawiane na posiedzeniu Rady Nadzorczej.
9. Przewodniczący Komitetu może występować z wnioskiem do Rady Nadzorczej o zlecenie opracowania ekspertyz i opinii na użytek Komitetu w celu właściwej realizacji jego zadań.

§8

Komitet przedkłada Radzie Nadzorczej sprawozdanie ze swej działalności w danym roku obrotowym, uwzględniające przedmiot działalności Komitetu oraz podjęte przez Komitet działania.

§9

W sprawach nieuregulowanych stosuje się odpowiednio postanowienia Statutu Spółki, Regulaminu Rady Nadzorczej Spółki oraz Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie, a także obowiązujące przepisy prawa, w tym przepisy Ustawy o biegłych rewidentach.