



## УСТАВ НА КОМИСИЯТА ПО ОДИТ И РИСК

Съветът на директорите („Съвет“) на Булголд Инк. („Булголд“, „Дружество“) има правомощията да разреши съставянето на Комисия по одит и риск („Комисия“, която да подпомага Съвета в изпълнението на задължения, свързани със задължението за следене на финансовата отчетност и постоянното оповестяване, надзор на дейността на външния одит, надзор на финансовия риск и контрол на финансовото управление, както и задължението за контрол на спазването на данъчните и осигурителни закони и разпоредби, както и процедурите за подаване на сигнали. Комисията по одит и риск отговаря и за другите въпроси, посочени в настоящия устав, и/или други въпроси, които могат да бъдат възлагани понякога от Съвета. Комисията по одит и риск трябва да упражнява постоянен надзор върху развитието в тези области.

### 1 Цел

Целта на Комисията е да подпомага Съвета:

- a) в процеса на финансово отчитане и качеството, прозрачността и почтеността на финансовите отчети на Дружеството и други свързани с тях публични оповестявания;
- b) във вътрешния контрол на Дружеството върху финансовата отчетност;
- c) в спазването от страна на Дружеството на законовите и регулаторни изисквания, свързани с финансовите отчети и финансовата отчетност;
- d) в квалификацията и независимостта на външния одитор;
- e) в изпълнението на задачите по вътрешен одит и външния одитор;
- f) в управлението на корпоративните рискове от страна на Дружеството, както и прилагането на политики и стандарти за наблюдение и смекчаване на такива рискове; и

- g) във финансовата структура на компанията и програмите за управление на инвестиционния и финансовия риск като цяло.

Основната функция на Комисията е надзор. Ръководството на Дружеството носи отговорност за изготвянето на финансовите отчети на Дружеството в съответствие с приложимите счетоводни стандарти и приложимите закони и разпоредби. Външният одитор на Дружеството носи отговорност за одита или прегледа, според случая, на финансовите отчети на Дружеството в съответствие с приложимите счетоводни стандарти, закони и разпоредби.

## 2 Отговорности на Комисията

Комисията има отговорности в следните области:

### 2.1 Външен одитор, финансова отчетност, вътрешен контрол върху финансовата отчетност и вътрешен одит

- a) да препоръча на Съвета кой външен одитор да бъде назначен от Съвета;
- b) да препоръча на Съвета възнаграждението на външния одитор да бъде заплатено от Дружеството във връзка с:
  - i. изготвяне и публикуване на доклада за одит на финансовите отчети на Дружеството; и
  - ii. извършване на други услуги за одит, преглед или атестация;
- c) преглед на годишния план за одит на външния одитор, тарифата за таксите и всички свързани предложения за услуги (включително среща с външния одитор за обсъждане на всякакви отклонения или промени в първоначалния план за одит, както и за да се гарантира, че не са наложени никакви ограничения от ръководството върху обхвата и степента на одитните проверки от външния одитор или докладването на неговите констатации пред Комисията по одит и риск);
- d) надзор върху работата на външния одитор;
- e) гарантиране на независимостта на външния одитор чрез получаване на годишен доклад от външните одитори по отношение на тяхната независимост, като този доклад включва разкриване на всички

ангажименти (и такси, свързани с тях) за услуги, различни от одит, предоставени на Дружеството;

- f) да гарантира актуалното състояние на външния одитор пред съответните органи за професионална отчетност, като получава поне веднъж годишно доклад от външния одитор относно процесите и процедурите за вътрешен контрол на качеството на одиторската фирма, като този доклад включва всички съществени въпроси, повдигнати от последния вътрешен преглед за контрол на качеството или партньорска проверка на фирмата или на всички държавни или професионални органи на фирмата през последните пет години и всички мерки, предприети за справяне с такива проблеми;
- g) гарантиране, че външният одитор отговаря на изискванията за ротация на партньорите и служителите, назначени да извършат годишния одит на Дружеството, като получава годишен доклад от външния одитор, определящ състоянието на всеки професионалист по отношение на съответните регулаторни изисквания за ротация и планове за прехвърляне на нови партньори и персонал по одитния ангажимент, тъй като периодите на ротация на различните членове на одитния екип изтичат;
- h) преглед и обсъждане с ръководството и външния одитор на годишните одитирани и тримесечните неодитирани финансови отчети и свързаните с тях дискусии и анализи на ръководството („ДАР“), включително уместността на счетоводните политики на Дружеството, оповестяванията (включително съществени сделки със свързани лица), резервите, ключови оценки и преценки (включително промени или колебания в тях) и получаване на разумна увереност, че финансовите отчети са представени честно в съответствие с МСФО и че ДАР са в съответствие със съответните регулаторни изисквания;
- i) преглед и обсъждане с ръководството и външния одитор на важните въпроси относно счетоводните принципи и представянето на финансови отчети, включително всякакви съществени промени в избора или прилагането на счетоводни принципи, които трябва да бъдат спазвани при изготвянето на финансовите отчети на Дружеството и неговите дъщерни предприятия;

- j) преглед и обсъждане с ръководството и външния одитор на писмените съобщения на външния одитор до Комисията по одит и риск в съответствие с общоприетите стандарти за одит и други приложими регулаторни изисквания, произтичащи от ангажиментите за годишен одит и тримесечен преглед;
- k) преглед и обсъждане с ръководството и външния одитор на всички комуникета за печалбите, както и финансова информация и насоки за печалбите, предоставени на анализаторите и рейтинговите агенции, преди такава информация да бъде разкрита;
- l) преглед на доклада на външния одитор до акционерите относно годишния финансов отчет на Дружеството;
- m) докладва и препоръчва на Съвета да одобри годишните финансови отчети и доклада на външния одитор относно тези финансови отчети, тримесечните неаудирани финансови отчети и свързаните с тях ДАР и комуникета за тези финансови отчети, преди разпространението на тези документи до акционери, регулатори, анализатори и обществеността;
- n) да се уверява редовно чрез доклади от ръководството и свързани доклади, ако има такива, от външни одитори, че са въведени адекватни процедури за преглед на оповестяването на финансова информация от Дружеството, извлечена или произтичаща от финансовите отчети на Дружеството, че тази информация е представена честно;
- o) да следи дали системата за вътрешен счетоводен контрол на Дружеството е със задоволително качество и получава от ръководството и външния одитор обобщения и препоръки за подобряване на вътрешния контрол и процеси, и да проверява дали са отстранени от страна на ръководството установените слабости;
- p) преглед с ръководството и външните одитори на стабилността на контрола върху оповестяването на информация и вътрешния контрол върху финансовото отчитане;
- q) преглед и наблюдение на въведените процеси за установяване и управление на основните рискове, които биха могли да повлияят на финансовата отчетност на Дружеството и оценка, като част от нейната

отговорност за вътрешен контрол, на ефективността на цялостния процес за установяване на основните рискове за дейността и докладване за това на Съвета;

- г) да се увери, че ръководството е разработило и внедрило система, гарантираща, че Дружеството изпълнява задълженията си за текущо оповестяване, като получава редовни доклади от ръководството и правните съветници на Дружеството относно функционирането на системата за спазване на изискванията за оповестяване (включително всички случаи на съществено несъответствие на тази система), за да се увери, че има основание да се разчита на тази система;
- с) да решава спорове между ръководството и външния одитор относно финансовата отчетност;
- т) разработване на процедури за:
  - i. получаване, съхранение и разглеждане от Дружеството на жалби, получени от служители и други по отношение на счетоводство, вътрешен счетоводен контрол или одиторски въпроси и съмнителни практики, свързани с тях; и
  - ii. поверително, анонимно подаване от служители на Дружеството на опасения относно съмнителни счетоводни или одиторски въпроси.
- у) преглед и утвърждаване на политиките на Дружеството за назначаване по отношение на партньори или служители (или бивши партньори или служители) на бивш или настоящ външен одитор;
- в) предварително одобряване на всички услуги, различни от одит, които ще се предоставят на Дружеството или на негови дъщерни предприятия от външния одитор на Дружеството;
- w) надзор на спазването на изискванията на регулаторните органи за разкриване на външните одиторски услуги и дейностите на Комисията за одит и риск;
- х) разработване на процедури за:

- i. проверка доколко е адекватно застрахователното покритие на Дружеството, включително застрахователното покритие на директорите и висшите служители;
- ii. преглед на дейностите, организационната структура и квалификацията на Финансовия директор („ФД“) и служителите в областта на финансовата отчетност и да гарантира, че въпросите, свързани с планирането на приемствеността в компанията, се повдигат за разглеждане от Съвета;
- iii. да се увери в достатъчно степен в почтеността на Изпълнителния директор („ИД“) и останалите членове на висшето ръководство и в това, че същите се стремят да създадат култура на почтеност в компанията;
- iv. да прави преглед на политиките и програмите за борба с измамите и да следи за тяхното изпълнение;
- v. преглед на редовните доклади от ръководството и други (напр. външни одитори, юридически съветници) по отношение на спазването от страна на Дружеството на закони и разпоредби, имащи съществено влияние върху финансовите отчети, включително: закони и разпоредби за данъци и финансови отчети; законови изисквания за удържане на данъци при източника; закони и разпоредби за опазване на околната среда; и други закони и разпоредби, които възлагат отговорности на .

## **2.2 Рискове за предприятията**

Неразделна част от дейностите на Комисията по одит и риск е прегледът:

- a) на процесите на Дружеството, свързани с управление на риска за предприятието;
- b) цялостната стратегия на Дружеството, свързана с рисковете за предприятието, включително финансови, регулаторни, стратегически и оперативни рискове;
- c) поносимостта на Дружеството към риска и съгласуването му със стратегическите планове на Дружеството; и

- d) разработването и внедряването на политики и стандарти, които осигуряват наблюдението и насърчават спазването на правните и регулаторни изисквания;
- e) по искане на Съвета, преглед и съветване относно въздействието върху риска на всяко стратегическо решение или отваряне към държави и основни пазари, където Дружеството извършва дейност, за да се гарантира, че те са в съответствие с общата поносимост на риска на Дружеството;
- f) преглед на важните публични оповестявания на информация от Дружеството, свързани с риска и управлението на риска; и
- g) среща при необходимост с представители на различните отдели на Дружеството и/или външни съветници за обсъждане на рисковете, пред които са изправени Дружеството и дейностите на Дружеството по управление на риска.

### 2.3 Други

- a) индивидуални, периодични срещи с всеки от ръководството, ръководителя на вътрешния одит и външния одитор;
- b) редовно докладване пред Съвета и, когато е необходимо, отправяне на препоръки към ръководството на Дружеството и/или към Съвета;
- c) поддържане на връзка с други комисии към Съвета, ако е необходимо, по въпроси, свързани с управлението на одитните процедури и рисковете за предприятието от Дружеството;
- d) ежегодна оценка на работата на Комисията, включително по отношение на изпълнението на нейния мандат, като се вземат предвид всички приложими закони и регулаторни изисквания, както и всички насоки за най-добри практики, препоръчани от регулаторите или фондовите борси, с които Дружеството има връзка за отчетност, и, ако е необходимо, препоръчва промени в мандата на Комисията по одит и риск на Съвета за утвърждаване.

При изготвянето на своите препоръки за кандидати за членове на Съвета, Комисията взема предвид настоящия състав на Съвета и всички регулаторни

изисквания, решения или политики на Дружеството, приложими към състава на Съвета, и оценява способността на кандидатите да допринесат за ефективен надзор на управлението на Дружеството, като се вземат предвид нуждите на Дружеството и миналото, опита, гледната точка, уменията и знанията на лицето, които са подходящи и полезни за Дружеството. Комисията взема предвид критериите за многообразие, включително степента на представителство на жените в Съвета, когато прави своите препоръки относно назначенията в Съвета.

### 3 Задължения на председателя на комисията

Основната отговорност на председателя на комитета е да отговаря за управлението и ефективната работа на Комисията и да я ръководи при изпълнение на неговия мандат и по всички други въпроси, които са му делегирани от Съвета. За тази цел отговорностите на председателя на комисията включват:

- a) работа с изпълнителния председател и секретаря на Дружеството за определяне на честотата на заседанията на комисията и дневния ред за заседанията;
- b) да председателства заседанията на комисията, освен ако не присъства, включително при закрити врата, и докладва на Съвета след всяко заседание на комисията относно дейностите и всички препоръки на комисията;
- c) да организира потока от информация към и от комисията и да насърчава среда, в която членовете на комисията могат да задават въпроси и да изразяват своите гледни точки;
- d) поддържане на редовна връзка с Изпълнителния председател, Изпълнителния директор, Финансовия директор и външния одитор;
- e) поддържане на връзка с председателите на други комисии към Съвета, когато е необходимо, по въпроси, свързани с управлението на одитните процедури и рисковете за предприятието от Дружеството;
- f) да ръководи комисията при годишния преглед и оценка на качеството на мандата и оценка на ефективността при изпълнение на мандата; и



- g) предприемане на всякакви други стъпки, които са разумно необходими, за да се гарантира, че Комисията изпълнява своя мандат.

## 4 Непрекъснато обучение

Редовна част от заседанията на Комисията са подходящо ориентирани на новите членове, както и непрекъснато обучение на всички членове. Сред темите, които се обсъждат, са специфични бизнес въпроси, както и ново счетоводно законодателство и законодателство за ценни книжа, което може да повлияе на организацията. Председателят на Комисията редовно дава препоръки на членовете на Комисията за нуждите от непрекъснато обучение и във връзка с образователната програма на Съвета организира своевременното предоставяне на такова обучение на Комисията.

## 5 Правомощия

Комисията има правомощията – включително като одобрява такси и други условия за задържане – да получава съвети и помощ от външни одитори, юридически съветници, фирми за търсене или други съветници по свое усмотрение, за сметка на Дружеството, което осигурява необходимото финансиране за такива цели. Дружеството също така предоставя на Комисията необходимото финансиране за обичайните административни разходи на Комисията. Комисията има неограничен достъп до информация и до ръководството, външния одитор, ръководителя на вътрешния одит и частни срещи, които счита за необходими или целесъобразни за изпълнение на своите задължения и отговорности.

## 6 Състав

Мнозинството от членовете на Комисията по одит и риск не трябва да бъдат ръководни служители, служители или контролни лица на Емитента или на филиал на Дружеството, както е определено в NI 52-110 – Комисии по одит („NI 52-110“), при условие че ако Дружеството бъде регистрирано на по-голяма борса, всеки член на Комисията по одит и риск също трябва да изпълнява изискванията за независимост на тази борса и на NI 52-110. Комисията по одит и риск се състои най-малко от трима членове, всеки от които трябва да има познания по финанси, като член на Комисията по одит и риск, който няма познания по финанси, може да бъде назначен в Комисията по одит и риск, ако придобие познания по финанси в разумен срок след назначаването му.

Членовете на Комисията по одит и риск се назначават ежегодно (и периодично след това за запълване на вакантните места в Комисията по одит) от Съвета. Член на Комисията по одит и риск може да бъде отстранен или заменен по всяко време по преценка на Съвета и престава да бъде член на Комисията по одит и риск, след като престане да бъде директор. Председателят на Комисията по одит се назначава от Съвета.

## 7 Заседания

Заседания на Комисията се провеждат всяко тримесечие във връзка с отчетния цикъл на Дружеството, при условие, че бъде изпратена покана и е наличен кворум от мнозинството членове. Признава се обаче, че честотата и естеството на дневния ред на заседанията зависят от бизнес въпроси и дела, които Дружеството среща периодично. Следователно, допълнителни заседания могат да бъдат насрочени по искане на външния одитор или ръководителя на вътрешния одит, ако това се счете за необходимо или уместно.

Членовете на Комисията могат да участват в заседание на Комисията чрез конферентен телефонен разговор или друго комуникационно средство, чрез което всички лица, участващи в заседанието, могат да се чуват, като участието в заседание съгласно този раздел се счита за лично присъствие на заседанието.

Комисията води протоколи от заседанията, които са на разположение за преглед от Съвета. Комисията може да назначи всяко лице, което не е необходимо да бъде член, да действа като секретар на всяко заседание.

Писмени решения, които се подписват от всички членове на Комисията и водят до съществени препоръки към Съвета.

Всички членове на Комисията имат право да присъстват на заседанията на Комисията, като получават обичайната покана за заседание. Комисията може да покани други съветници и лица, които счете за необходими, периодично, да присъстват на заседанията на Комисията.

Всички въпроси, които трябва да бъдат решени от комисията, се решават с мнозинство от подадените гласове на заседание на комисията, свикано за тази цел. Действия на комисията могат да бъдат предприети с единодушно писмено съгласие на членовете на комисията и така предприетите действия са ефективни, както ако са решени с мнозинство на гласовете.

Комисията се отчита пред Съвета за своята дейност след всяко свое заседание. Протоколите на Комисията се прилагат към протоколите от заседания на Съвета, на които тези дейности се отчитат.

Комитетът заседава поотделно с изпълнителния председател, изпълнителния директор и финансовия директор на Дружеството поне веднъж годишно, за да прегледат финансовите дела на Компанията.

Комисията заседава с външния одитор на Дружеството поне веднъж годишно, във време, което счете за уместно, за да прегледа проверката и доклада на външния одитор.

На външния одитор се дава необходимото предизвестие и той има право да се яви и да бъде изслушан на всяко заседание на Комисията.

## 8 Годишна оценка на работата

Съветът извършва годишна оценка на работата на комисията, като взема предвид този мандат, за да определи ефективността на комисията.

Този устав се публикува на сайта на Дружеството: [www.BULGOLD.com](http://www.BULGOLD.com)

Утвърден от Съвета на директорите на Дружеството на: 27 април 2023 г.