

## **ŠTATÚT VÝBORU PRE AUDIT A RIZIKÁ**

Predstavenstvo (ďalej len „predstavenstvo“) spoločnosti BULGOLD Inc. (ďalej len „BULGOLD“, „spoločnosť“) má právomoc schváliť zriadenie výboru pre audit a riziká (ďalej len „výbor“), ktorý pomáha predstavenstvu pri plnení jeho povinností súvisiacich s dohľadom nad zodpovednosťou za finančné výkazníctvo a priebežné zverejňovanie informácií, dohľadom nad činnosťami externého auditu, dohľadom nad finančným rizikom a kontrolou finančného riadenia a dohľadom nad zodpovednosťou za dodržiavanie daňových zákonov a predpisov o cenných papieroch, ako aj postupov pri oznamovaní nekalých praktík. Výbor pre audit a riziká je zodpovedný aj za ďalšie záležitosti uvedené v tomto štatúte a/alebo za ďalšie záležitosti, ktoré môže z času na čas nariadiť predstavenstvo. Výbor pre audit a riziká by mal vykonávať neustály dohľad nad vývojom v týchto oblastiach.

### **1 Účel**

Účelom výboru je pomáhať predstavenstvu:

- a) pri procese finančného výkazníctva a pri zabezpečení kvality, transparentnosti a integrity finančných výkazov spoločnosti a iných súvisiacich zverejňovaných informácií,
- b) pri vnútorných kontrolách spoločnosti v oblasti finančného výkazníctva,
- c) pri dodržiavaní právnych a regulačných požiadaviek zo strany spoločnosti, ktoré sa týkajú účtovnej závierky a finančného výkazníctva,
- d) pri posudzovaní kvalifikácie a nezávislosti externého audítora,
- e) pri výkone funkcie vnútorného auditu a externého audítora,
- f) pri riadení podnikových rizík spoločnosti, ako aj pri zavádzaní politík a noriem na monitorovanie a zmierňovanie týchto rizík a
- g) vo finančnej štruktúre spoločnosti a v programoch riadenia investícií a finančných rizík vo všeobecnosti.

Hlavnou funkciou výboru je dohľad. Vedenie spoločnosti zodpovedá za zostavenie účtovnej závierky spoločnosti v súlade s platnými účtovnými štandardmi a platnými zákonmi a predpismi. Externý audítor spoločnosti je zodpovedný za audit, prípadne za preskúmanie účtovnej závierky spoločnosti v súlade s platnými audítorskými štandardmi a zákonmi a predpismi.

## 2 Povinnosti výboru

Výbor je zodpovedný za tieto oblasti:

### 2.1 externý audítor, finančné výkazníctvo, vnútorná kontrola finančného výkazníctva a vnútorný audit

- a) odporúčanie externého audítora predstavenstvu, ktorého má predstavenstvo vymenovať,
- b) odporúčanie odmeny pre externému audítorovi predstavenstvu, ktorú má spoločnosť vyplatiť v súvislosti s:
  - i. prípravou a vydaním audítorskej správy o účtovnej závierke spoločnosti a
  - ii. vykonaním iných audítorských, preverovacích alebo atestačných služieb,
- c) preskúmanie ročného plánu auditu, sadzobníka poplatkov a akýchkoľvek návrhov súvisiacich služieb externého audítora (vrátane stretnutia s externým audítorom s cieľom prediskutovať akékoľvek odchýlky od pôvodného plánu auditu alebo zmeny v ňom, ako aj uistiť sa, že externý audítor neuložil vedeniu žiadne obmedzenia týkajúce sa rozsahu a dosahu audítorských skúmaní alebo podávania správ o ich zisteniach výboru pre audit a riziká),
- d) dohľad nad prácou externého audítora,
- e) uistenie sa o nezávislosti externého audítora tým, že od externých audítorov každoročne dostane správu o ich nezávislosti, ktorá bude obsahovať informácie o všetkých zákazkách (a súvisiacich poplatkoch) za neaudítorské služby poskytnuté spoločnosti,

- f) uistenie sa, že externý audítor má dobrú povesť u príslušných orgánov profesijnej zodpovednosti tým, že aspoň raz ročne dostane správu externého audítora o procesoch a postupoch vnútornej kontroly kvality audítorskej spoločnosti, pričom takáto správa musí obsahovať všetky podstatné otázky, na ktoré poukázala posledná kontrola vnútornej kontroly kvality alebo partnerská kontrola spoločnosti, alebo akékoľvek vládne alebo profesijné orgány spoločnosti počas predchádzajúcich piatich rokov, a všetky opatrenia prijaté na riešenie takýchto otázok,
- g) uistenie sa, že externý audítor spĺňa požiadavky na rotáciu partnerov a zamestnancov pridelených na ročný audit spoločnosti tým, že každoročne dostane od externého audítora správu, v ktorej uvedie stav každého odborníka s ohľadom na príslušné regulačné požiadavky na rotáciu a plány na presun nových partnerov a zamestnancov na audítorskú zákazku, keď uplynie obdobie rotácie rôznych členov audítorského tímu,
- h) preskúmanie a prerokovanie s vedením a externým audítorom ročnej auditovanej a štvrtročnej neauditovanej účtovnej závierky a súvisiacej diskusie a analýzy vedenia (ďalej len „MD&A“) vrátane vhodnosti účtovných postupov spoločnosti, zverejnených informácií (vrátane významných transakcií so spriaznenými osobami), rezerv, kľúčových odhadov a posudkov (vrátane ich zmien alebo odchýlok) a získanie primeraného uistenia, že účtovná závierka je prezentovaná verne v súlade s IFRS a MD&A je v súlade s príslušnými regulačnými požiadavkami,
- i) preskúmanie a prerokovanie s vedením a externým audítorom hlavných otázok týkajúcich sa účtovných zásad a prezentácie účtovnej závierky vrátane akýchkoľvek významných zmien vo výbere alebo uplatňovaní účtovných zásad, ktoré sa majú dodržiavať pri zostavovaní účtovnej závierky spoločnosti a jej dcérskych spoločností,
- j) preskúmanie a prerokovanie s vedením a externým audítorom písomnej komunikácie externého audítora s výborom pre audit a riziká v súlade so všeobecne uznávanými audítorskými štandardmi a inými platnými regulačnými požiadavkami vyplývajúcimi z ročného auditu a štvrtročných kontrolných zákaziek s vedením a externým audítorom,
- k) preskúmanie a prediskutovanie s vedením a externým audítorom všetkých tlačových správ o príjmoch, ako aj finančných informácií a usmernení o

príjmovch poskytovaných analytikom a ratingovým agentúram pred zverejnením takýchto informácií,

- l) preskúmanie správy externého audítora akcionárom o ročnej účtovnej závierke spoločnosti,
- m) podávanie správ a odporúčanie predstavenstvu na schválenie ročnej účtovnej závierky a správy externého audítora k tejto účtovnej závierke, štvrťročnej neauditovanej účtovnej závierky a súvisiacich informácií o účtovnej závierke a tlačových správ k tejto účtovnej závierke pred zverejnením týchto dokumentov akcionárom, regulačným orgánom, analytikom a verejnosti,
- n) pravidelné uistenie sa prostredníctvom správ od vedenia a prípadných súvisiacich správ od externých audítorov, že sú zavedené primerané postupy na preskúmanie zverejňovania finančných informácií spoločnosti získaných alebo odvodených z účtovnej závierky spoločnosti, že tieto informácie sú verne prezentované,
- o) dohľad nad primeranosťou systému vnútorných účtovných kontrol spoločnosti a získavanie súhrnov a odporúčaní na zlepšenie týchto vnútorných kontrol a procesov od vedenia a externého audítora spolu s preskúmaním nápravy zistených nedostatkov zo strany vedenia,
- p) preskúmanie integrity kontrol zverejňovania informácií a vnútorných kontrol finančného výkazníctva spolu s vedením a externými audítormi,
- q) preskúmanie a monitorovanie procesov zavedených na identifikáciu a riadenie hlavných rizík, ktoré by mohli mať vplyv na finančné výkazníctvo spoločnosti, a v rámci svojej zodpovednosti za vnútornú kontrolu posudzovanie účinnosti celkového procesu identifikácie hlavných obchodných rizík a podávanie správ o nich predstavenstvu,
- r) uistenie sa, že vedenie vyvinulo a zaviedlo systém na zabezpečenie toho, aby spoločnosť plnila svoje povinnosti týkajúce sa nepretržitého zverejňovania informácií, a to prostredníctvom pravidelných správ od vedenia a právnych poradcov spoločnosti o fungovaní systému dodržiavania povinnosti zverejňovania informácií (vrátane všetkých významných prípadov nerešpektovania tohto systému) s cieľom uistiť sa, že sa na tento systém možno primerane spoľahnúť,

- s) riešenie sporov medzi vedením a externým audítorom týkajúcich sa finančného výkazníctva,
- t) stanovenie postupov pre:
  - i. prijímanie, uchovávanie a vybavovanie sťažností prijatých spoločnosťou od zamestnancov a iných osôb týkajúcich sa účtovníctva, vnútorných účtovných kontrol alebo audítorských záležitostí a s nimi súvisiacich pochybných postupov a
  - ii. dôverné a anonymné podávanie podnetov zamestnancami spoločnosti, ktoré sa týkajú pochybných účtovných alebo audítorských záležitostí.
- u) preskúmanie a schválenie zásad spoločnosti týkajúcich sa prijímania partnerov alebo zamestnancov (alebo bývalých partnerov alebo zamestnancov) bývalého alebo súčasného externého audítora,
- v) predbežné schvaľovanie všetkých neaudítorských služieb, ktoré má externý audítor poskytovať spoločnosti alebo jej dcérskym spoločnostiam,
- w) dohľad nad dodržiavaním požiadaviek regulačných orgánov na zverejňovanie služieb externého audítora a činností výboru pre audit a riziká,
- x) stanovenie postupov pre:
  - i. preskúmanie primeranosti poistného krytia spoločnosti vrátane poistného krytia členov predstavenstva a vedúcich pracovníkov,
  - ii. preskúmanie činností, organizačnej štruktúry a kvalifikácie finančného riaditeľa (ďalej len „CFO“) a zamestnancov v oblasti finančného výkazníctva a zabezpečenie toho, aby záležitosti týkajúce sa plánovania nástupníctva v rámci spoločnosti boli predložené na posúdenie predstavenstvu,
  - iii. získanie primeraného uistenia o bezúhonnosti generálneho riaditeľa (ďalej len „CEO“) a ostatných členov vyššieho vedenia a o tom, že generálny riaditeľ a ostatní členovia vyššieho vedenia sa usilujú o vytvorenie kultúry bezúhonnosti v celej spoločnosti,
  - iv. preskúmanie politik a programov prevencie podvodov a monitorovanie ich vykonávania,

- v. preskúvanie pravidelných správ vedenia a iných subjektov (napr. externých audítorov, právnych poradcov) týkajúcich sa dodržiavania zákonov a predpisov spoločnosťou, ktoré majú významný vplyv na účtovnú závierku, vrátane: daňových zákonov a predpisov o finančnom výkazníctve, zákonných požiadaviek na zrážky, zákonov a predpisov o ochrane životného prostredia a iných zákonov a predpisov, na základe ktorých členovia predstavenstva nesú zodpovednosť.

## 2.2 Podnikové riziká

Neoddeliteľnou súčasťou činnosti výboru pre audit a riziká je:

- a) preskúmanie procesov spoločnosti týkajúcich sa riadenia podnikových rizík,
- b) preskúmanie celkovej stratégie spoločnosti týkajúcej sa podnikových rizík vrátane finančných, regulačných, strategických a prevádzkových rizík,
- c) preskúmanie tolerancie rizík spoločnosti a jej súladu so strategickými plánmi spoločnosti a
- d) preskúmanie návrhu a implementácie politik a noriem, ktoré zabezpečujú monitorovanie a podporujú dodržiavanie právnych a regulačných požiadaviek,
- e) na žiadosť predstavenstva preskúmanie a poskytnutie poradenstva o rizikovom vplyve akýchkoľvek strategických rozhodnutí alebo expozícií v krajinách a na kľúčových trhoch, kde spoločnosť podniká, aby sa zabezpečilo, že sú v súlade s celkovou toleranciou rizika spoločnosti,
- f) preskúmanie podstatných verejne publikovaných informácií spoločnosti týkajúcich sa rizík a riadenia rizík a
- g) stretávanie sa podľa potreby so zástupcami rôznych oddelení spoločnosti a/alebo externými poradcami s cieľom prediskutovať riziká, ktorým spoločnosť čelí, a činnosti spoločnosti v oblasti riadenia rizík.

## 2.3 Iné

- a) pravidelné stretávanie sa oddelene s každým členom vedenia, vedúcim vnútorného auditu a externým audítorom,

- b) pravidelné podávanie správ predstavenstvu a v prípade potreby vydávanie odporúčaní vedeniu spoločnosti a/alebo predstavenstvu,
- c) podľa potreby spolupráca s ostatnými výbormi predstavenstva v záležitostiach týkajúcich sa riadenia audítorských postupov a podnikových rizík zo strany spoločnosti,
- d) každoročne vyhodnocuje fungovanie výboru, a to aj s ohľadom na vykonávanie jeho mandátu, pričom berie do úvahy všetky platné legislatívne a regulačné požiadavky, ako aj všetky usmernenia o osvedčených postupoch odporúčané regulačnými orgánmi alebo burzami cenných papierov, s ktorými má spoločnosť vzťah v rámci podávania správ, a v prípade potreby odporúča predstavenstvu na schválenie zmeny mandátu výboru pre audit a riziká.

Výbor pri predkladaní odporúčaní na kandidátov na členov predstavenstva zohľadní súčasné zloženie predstavenstva a všetky regulačné požiadavky, vyhlásenia alebo politiky spoločnosti, ktoré sa vzťahujú na zloženie predstavenstva, a posúdi schopnosť kandidátov prispieť k účinnému dohľadu nad riadením spoločnosti, pričom zohľadní potreby spoločnosti a zázemie, skúsenosti, perspektívu, zručnosti a znalosti jednotlivca, ktoré sú vhodné a prospešné pre spoločnosť. Výbor zohľadňuje kritériá diverzity vrátane miery zastúpenia žien v predstavenstve pri vydávaní odporúčaní týkajúcich sa kandidátov na členov predstavenstva.

### 3 Povinnosti predsedu výboru

Základnou povinnosťou predsedu výboru je zodpovednosť za riadenie a efektívnu činnosť výboru a zabezpečovať vedenie výboru pri vykonávaní jeho mandátu a ďalších záležitostí, ktorými ho poverí predstavenstvo. Na tento účel patrí medzi povinnosti predsedu výboru:

- a) spolupráca s výkonným predsedom a tajomníkom spoločnosti pri určovaní frekvencie zasadnutí výboru a programu zasadnutí,
- b) predsedanie zasadnutiam výboru, ak nie je neprítomný, vrátane neverejných zasadnutí, a po každom zasadnutí výboru podáva predstavenstvu správu o činnosti a prípadných odporúčaní výboru,
- c) uľahčenie toku informácií smerom do výboru a z výboru a podpora prostredia, kde môžu členovia výboru klásť otázky a vyjadrovať svoje názory,

- d) udržiavanie pravidelných kontaktov s výkonným predsedom, generálnym riaditeľom, finančným riaditeľom a externým audítorom,
- e) podľa potreby spolupráca s predsedami ostatných výborov predstavenstva v záležitostiach týkajúcich sa riadenia audítorských postupov a podnikových rizík zo strany spoločnosti,
- f) vedenie výboru pri každoročnom preskúvaní a posudzovaní primeranosti jeho mandátu a hodnotení jeho efektívnosti pri vykonávaní mandátu a
- g) prijímanie akýchkoľvek ďalších opatrení, ktoré sú primerane potrebné na zabezpečenie toho, aby výbor vykonával svoj mandát.

## 4 Priebežné vzdelávanie

Pravidelnou súčasťou zasadnutí výboru je vhodná príprava nových členov, ako aj priebežné vzdelávanie všetkých členov. Predmetom diskusie sú konkrétne obchodné otázky, ako aj nové právne predpisy v oblasti účtovníctva a cenných papierov, ktoré môžu mať vplyv na organizáciu. Predseda výboru pravidelne odporúča členom výboru potrebu ďalšieho vzdelávania a v spolupráci so vzdelávacím programom predstavenstva zabezpečuje, aby sa takéto vzdelávanie poskytovalo výboru včas.

## 5 Právomoci

Vrátane schvaľovania poplatkov a iných retenčných podmienok je výbor oprávnený získať poradenstvo a pomoc od externých audítorov, právnych poradcov, náborových firiem alebo iných poradcov podľa vlastného uváženia na náklady spoločnosti, ktorá na tieto účely poskytne primerané finančné prostriedky. Spoločnosť tiež poskytne výboru primerané finančné prostriedky na bežné administratívne výdavky výboru. Výbor má neobmedzený prístup k informáciám a vedeniu, externému audítorovi, vedúcemu vnútorného auditu a neverejným zasadnutiam, ak to považuje za potrebné alebo vhodné na plnenie svojich povinností a zodpovedností.

## 6 Zloženie

Väčšina členov výboru pre audit a riziká nesmie byť výkonnými pracovníkmi, zamestnancami alebo ovládajúcimi osobami emitenta alebo pridruženej spoločnosti, ako je



definované vo vnútroštátnom nástroji NI 52-110 – Výbory pre audit (ďalej len „NI 52-110“), za predpokladu, že ak spoločnosť bude kótovaná na burze s vyšším ratingom, každý člen výboru pre audit a riziká bude spĺňať aj požiadavky na nezávislosť podľa takejto burzy a NI 52-110. Výbor pre audit a riziká sa skladá najmenej z troch členov, z ktorých všetci musia byť finančne gramotní, pričom člen výboru pre audit a riziká, ktorý nie je finančne gramotný, môže byť vymenovaný za člena výboru pre audit a riziká, ak sa v primeranej lehote po svojom vymenovaní stane finančne gramotným.

Členov výboru pre audit a riziká vymenúva každoročne (a potom príležitostne na uvoľnené miesta vo výbore pre audit) predstavenstvo. Člen výboru pre audit a riziká môže byť kedykoľvek odvolaný alebo nahradený na základe rozhodnutia predstavenstva a prestáva byť členom výboru pre audit a riziká, keď prestane byť členom predstavenstva. Predsedu výboru pre audit vymenúje predstavenstvo.

## 7 Zasadnutia

Zasadnutia výboru sa konajú raz za štvrtrok, aby sa zhodovali s cyklom finančného výkazníctva spoločnosti, a to za predpokladu, že sú tieto zasadnutia riadne oznámené a prítomná väčšina členov výboru je uznášaniaschopná. Treba však skonštatovať, že frekvencia a povaha programu zasadnutí závisí od obchodných vecí a záležitostí, ktorým spoločnosť z času na čas čelí. Na žiadosť externého audítora alebo vedúceho vnútorného auditu sa preto môžu napláňovať ďalšie zasadnutia, ak sa to považuje za potrebné alebo vhodné.

Členovia výboru sa môžu zúčastniť na zasadnutí výboru prostredníctvom zariadenia na telefonickú konferenciu alebo iného komunikačného zariadenia, pomocou ktorého sa všetky osoby zúčastňujúce sa na zasadnutí navzájom počujú, pričom účasť na zasadnutí podľa tohto bodu sa považuje za osobnú prítomnosť na zasadnutí.

Výbor bude viesť zápisnice zo svojich zasadnutí, ktoré budú k dispozícii na nahliadnutie predstavenstvu. Výbor môže vymenovať akúkoľvek osobu, ktorá nemusí byť členom, za tajomníka na každom zasadnutí.

Uznesenia sú v písomnej forme, podpísané všetkými členmi výboru a predstavujú základ následných odporúčaní pre predstavenstvo.

Všetci členovia predstavenstva sa môžu zúčastňovať na zasadnutiach výboru a bude im zaslané obvyklé oznámenie o zasadnutí. Výbor môže z času na čas prizvať na zasadnutia výboru akýchkoľvek iných poradcov a osoby, ktoré považuje za vhodné.

O všetkých záležitostiach, o ktorých rozhoduje výbor, sa rozhoduje väčšinou hlasov odovzdaných na zasadnutí výboru zvolanom na tento účel. Výbor môže prijímať opatrenia na základe jednomyseľného písomného súhlasu členov výboru a takto prijaté opatrenia sú účinné, ako keby boli prijaté väčšinou hlasov.

Výbor predkladá predstavenstvu správu o svojej činnosti po každom svojom zasadnutí. Zápisnica výboru je súčasťou zápisnice zo zasadnutia predstavenstva, na ktorom sa o tejto činnosti informuje.

Výbor sa stretne osobitne s výkonným predsedom, generálnym riaditeľom a finančným riaditeľom spoločnosti aspoň raz ročne, aby preskúmal finančné záležitosti spoločnosti.

Výbor sa stretne s externým audítorm spoločnosti aspoň raz ročne v čase, ktorý považuje za vhodný, aby preskúmal preskúmanie a správu externého audítora.

Externý audítor má právo vystúpiť a byť vypočutý na každom zasadnutí výboru a musí byť včas oboznámený s takým právom.

## 8 Ročné hodnotenie činnosti

Predstavenstvo vykoná každoročné hodnotenie činnosti výboru s prihliadnutím na tento mandát s cieľom stanovenia efektívnosti výboru.

Štatút bude zverejnený na webovej stránke spoločnosti na adrese: [www.BULGOLD.com](http://www.BULGOLD.com)

Schválené predstavenstvom spoločnosti: 27. apríla 2023