

PUNCTUL 3 AL ORDINII DE ZI AGOA

Numirea auditorului financiar, fixarea duratei contractului de audit financiar și împuternicirea consiliului de administrație pentru negocierea și încheierea contractului de audit

În conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990, articolul 111, litera b¹, obligația adunării generale este, ca: „în cazul societăților ale căror situații financiare sunt auditate, să numească sau să demită auditorul financiar și să fixeze durata minimă a contractului de audit financiar.”

Prevederile legale care reglementează numirea auditorului financiar sunt cuprinse în următoarele acte normative:

- *Regulamentul (UE) nr. 537/2014* al Parlamentului European și al Consiliului referitor la auditul statutar al entităților de interes public;
- *Directiva 2014/56/UE a Parlamentului European și a Consiliului de modificare a Directivei 2006/43/CE* privind auditul legal al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate;
- *Legea nr. 162/2017* privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate;
- *Norma nr. 13/2019* privind cadrul unitar de desfășurare a auditului statutar la entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de către Autoritatea de Supraveghere Financiară;
- *Legea nr 31/1990* privind societățile comerciale.

Prin hotărârile Adunării Generale Ordinare a Acționarilor din 20 iunie 2019 și 11 octombrie 2021, s-a numit Deloitte Audit S.R.L. în calitate de auditor financiar pentru exercițiile financiare 2019-2023. Ulterior, AGOA Lion Capital din 26 octombrie 2023 a prelungit durata mandatului Deloitte Audit S.R.L. pentru o perioadă de doi ani, pentru exercițiile financiare 2024 și 2025, în conformitate cu prevederile art. 21 alin. a) din Norma ASF nr. 13/2019 privind cadrul unitar de desfășurare a auditului statutar la entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de către ASF.

Prevederile art. 21 alin (1) lit. a), pct. (ii) și (iii) din Norma ASF nr. 13/2019, astfel cum au fost modificat prin Norma ASF nr. 19/2024, prevăd următoarele: „(1) Entitățile auditate prevăzute la art. 1 alin (2), auditorii statutari și firmele de audit care efectuează audit statutar și, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea la aceste entități au obligația de a se asigura că sunt respectate prevederile art. 4, precum și următoarele dispoziții referitoare la durata perioadei de audit, inclusiv cele referitoare la partenerii cheie și actuarii acestora, după caz:

a) în cazul entităților prevăzute la art. 1 alin (2) lit. a)-i):

(i) perioada auditată de către același auditor financiar sau aceeași firmă de audit este de maximum 5 ani consecutivi;

(ii) perioada auditată prevăzută la pct. (i) poate fi prelungită cu cel mult 5 ani consecutivi, cu notificarea prealabilă a ASF, fiind posibile prelungiri succesive care cumulat să se încadreze în limita celor 5 ani;

(iii) după parcurgerea perioadei auditate inițiale de 5 ani prevăzute la pct. (i), orice prelungire a acestei perioade care vizează auditul statutar și, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea efectuată de către același auditor financiar sau aceeași firmă de audit, conform pct. (ii), se realizează în baza unei notificări fundamentate a entității auditate, transmisă ASF cel târziu cu 6 luni înainte de expirarea perioadei auditate pentru care există contract în vigoare.”

În conformitate cu prevederile Normei ASF nr. 13/2019 privind cadrul unitar de desfășurare a auditului statutar la entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, contractul de audit se încheie până la data de 31 octombrie a anului în curs, astfel încât să intre în vigoare începând cu data de 1 ianuarie a anului următor.

Lion Capital S.A. a derulat sub coordonarea Comitetului de audit o procedură de selecție a auditorului financiar în vederea efectuării auditului statutar al situațiilor financiare individuale și consolidate întocmite pentru exercițiile financiare 2026, 2027 și 2028.

Conform reglementărilor aplicabile auditului statutar și a reglementărilor interne ale Lion Capital S.A., Comitetului de Audit îi revine responsabilitatea de a face recomandări Consiliului de Administrație privind selectarea și numirea auditorului financiar, precum și a termenilor și condițiilor remunerării acestuia.

Societatea a comunicat invitații către auditori cu recunoaștere internațională, care sunt înscrși în lista auditorilor autorizați de Autoritatea de Supraveghere Financiară să desfășoare activități de audit financiar la entități autorizate, reglementate și supravegheate de ASF - Sectorul Instrumente și Investiții Financiare. În cuprinsul invitațiilor au fost comunicate cerințele minimale de inclus în cadrul ofertelor, structurate în următoarele categorii principale:

- *Informații relevante privind firma de audit*, cu referire la: competențele cheie, activități și clienți relevanți, resursele umane și informaționale disponibile, modalitatea de abordare a auditului, procesul de tranziție de audit (dacă este cazul), modalitatea de asigurare a calității procesului de audit și a cerințelor de independență și evitare a conflictelor de interese.
- *Documentele obligatorii* care să ateste: calitatea de auditor financiar a persoanei juridice, certificat eliberat de ORC privind starea la zi a societății, contractul de asigurare de răspundere civilă profesională, informațiile relevante despre partenerul cheie de audit (curriculum vitae, cazier judiciar, declarație privind lipsa sancțiunilor și a interdicțiilor respectiv privind eventuale incompatibilități sau conflicte de interese).
- *Oferta financiară*, care să cuprindă onorariile pentru exercițiile financiare 2026, 2027 și 2028, aferente: auditării situațiilor financiare individuale și consolidate, precum și estimări separate ale onorariilor privind servicii suplimentare sau ocazionale.

Comitetul de audit a analizat ofertele primite, evaluarea ofertelor urmărind selectarea ofertei de audit care să conducă la prestarea unor servicii profesionale de calitate în condiții financiare avantajoase pentru Societate, prioritizându-se interesul acționarilor în selectarea unui auditor cu experiența relevantă în domeniu, care să aibă capacitatea și resursele necesare pentru a oferi servicii de cea mai bună calitate în procesul de audit.

Evaluarea ofertelor s-a efectuat în baza următoarelor categorii reprezentative de informații:

- *Informații furnizate și cerințe îndeplinite ca efect al respectării normelor și principiilor care guvernează activitatea de audit statutar:*
 - modul de organizare și structura firmei de audit,
 - colaborarea între diferitele segmente (consultanță, taxe, evaluare, etc) în furnizarea serviciilor,
 - existența unui partener-cheie și a unui partener de asigurare a calității,
 - abordarea riscurilor generale și specifice,
 - comunicarea cu managementul societății,
 - procedurile interne de independență și evitarea conflictului de interese;
- *Aspectele specifice care diferențiază abordarea auditului, factorii critici de succes în asigurarea livrării unor lucrări de calitate și respectarea termenelor de raportare:*
 - experiența relevantă în industria fondurilor de investiții, a partenerului cheie și a membrilor echipei,
 - utilizarea tehnologiei informației în facilitarea comunicării și transferului de informații și date în derularea auditului,
 - gradul de înțelegere și abordare a principalelor aspecte specifice activității Lion Capital.
- *Oferta financiară*

În urma evaluării ofertelor primite, Comitetul de Audit și a exprimat preferința justificată pentru firma Deloitte Audit S.R.L și a înaintat această recomandare către Consiliul de Administrație în vederea nominalizării auditorului financiar. Preferința exprimată de către Comitetul de Audit pentru societatea Deloitte Audit SRL este justificată de aprecierea pentru livrarea de servicii de audit de înaltă calitate, având în vedere experiența relevantă și modalitățile propuse în abordarea auditului, în condițiile unei oferte financiare avantajoase.

Selectarea de către Consiliul de administrație a Deloitte Audit S.R.L și supunerea spre aprobarea adunării generale a acționarilor a Deloitte Audit S.R.L. în calitate de auditor financiar, va fi notificată către Autoritatea de Supraveghere Financiară, în conformitate cu prevederile art. 21 alin. a) din Norma ASF nr. 13/2019. Numirea Deloitte Audit S.R.L în calitate de auditor financiar va prelunge mandatul existent cu maximum 3 (trei) ani.

Consiliul de Administrație a aprobat recomandarea și preferința Comitetului de Audit și înscrierea pe buletinul de vot, în vederea supunerii aprobării Adunării Generale Ordinare a Acționarilor Lion Capital convocată pentru data de 12 (13) iulie 2025, a auditorului financiar Deloitte Audit S.R.L.

REZOLUȚIA SUPUSĂ APROBĂRII AGOA la punctul 3 al ordinii de zi

Se aprobă numirea Deloitte Audit S.R.L în calitate de auditor financiar, prelungindu-se mandatul existent cu o perioadă de 3 (trei) ani, și se împuternicește consiliul de administrație pentru negocierea și încheierea contractului de audit având ca obiect auditarea situațiilor financiare individuale și consolidate pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2026, 31 decembrie 2027 și 31 decembrie 2028.

Bogdan-Alexandru DRĂGOI

Președinte al Consiliului de Administrație