

Material de prezentare privind onorariile suplimentare de audit extern pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

Context

Conform Actului Constitutiv al Fondul Proprietatea S.A. (“**Fondul Proprietatea**” sau “**Fondul**”), Articolul 12, paragraful (2), sub-paragraful f): “*Adunarea generală ordinară a acționarilor are următoarele competențe, atribuții și funcții: [...] aprobă politica de remunerare aplicabilă membrilor Comitetului Reprezentanților și Administratorului de Fond de Investiții Alternative, ce include nivelul remunerației membrilor Comitetului Reprezentanților și a Administratorului de Fond de Investiții Alternative, și stabilește nivelul remunerației auditorului financiar pentru servicii de audit financiar*”.

Scopul acestui document este de a prezenta onorariile suplimentare de audit extern solicitate de auditorul financiar al Fondului Ernst & Young Assurance Services SRL, care sunt supuse aprobării acționarilor la punctul 7 pe ordinea de zi a Adunării Generale Ordinare a Acționarilor din data de 30 aprilie 2024.

Detalii privind serviciile de audit suplimentare pentru subiecte specifice

Pe parcursul anului 2023 au avut loc mai multe evenimente care au determinat un efort suplimentar din partea auditorului financiar al Fondului, ce nu a fost inclus în onorariile de audit aprobate anterior de către acționari:

1. Proceduri de audit extinse privind Oferta Publică Inițială (“IPO”) pentru Hidroelectrică SA

IPO Hidroelectrică SA a fost cea mai mare și mai complexă tranzacție pentru Fondul pe parcursul anului 2023, cu implicarea mai multor părți (bănci, consultanți, avocați, autorități).

Având în vedere impactul său asupra situațiilor financiare ale Fondului, auditorul financiar a efectuat proceduri de audit extinse pentru a obține o asigurare rezonabilă că tranzacția este reflectată în mod corect în situațiile financiare ale Fondului pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, în toate aspectele semnificative.

2. Implicarea specialiștilor în legătură cu analiza litigiului CN Aeroporturi București SA

Ca urmare a valorii semnificative a participațiilor nelistate, a incertitudinilor aferente și a gardului ridicat de complexitate în ceea ce privește tehnicile de evaluare, auditorul financiar consideră că evaluarea participațiilor clasificate ca Nivel 3 din punct de vedere al valorii juste este un aspect cheie de audit. CN Aeroporturi București este cea mai mare participație din portofoliul Fondului, reprezentând 37,4% din Valoarea Activului Net al Fondului la 31 decembrie 2023.

După cum este detaliat în Raportul Anual al Administratorului Unic al Fondului pentru 2023, Fondul Proprietatea a inițiat diverse acțiuni în instanță pentru a bloca majorarea de capital social aprobată prin Hotărârea nr. 15/ 26 octombrie 2021 a Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor CN Aeroporturi București SA.

Acțiunile în instanță între Fond și CN Aeroporturi București au presupus mai multe înfățișări/ amânări într-o perioadă scurtă de timp, care s-au suprapus cu activitățile specifice raportării de final de an pentru 2023.

Având în vedere impactul semnificativ pe care litigiile îl puteau avea asupra situațiilor financiare ale Fondului, auditorul financiar a implicat intens echipa sa specializată din departamentul juridic pentru a se asigura că situațiile financiare ale Fondului reflectă în mod adecvat analizele efectuate, impactul și informațiile prezentate.

Onorariile suplimentare de audit

Pentru efortul suplimentar detaliat mai sus auditorul financiar a propus un onorariu suplimentar în valoare de **27.000 EUR (fără TVA)**.

Administratorul Unic a discutat în mod detaliat această estimare cu auditorul financiar al Fondului și consideră că această solicitare este conform efortului suplimentar investit de către auditorul financiar. De asemenea, serviciile și onorariile suplimentare asociate au fost prezentate și discutate cu Comitetul de Audit și Evaluare al Fondului și aprobate în cadrul ședinței din data de 25 martie 2024.

Onorariile suplimentare estimate de către auditorul financiar nu au fost incluse în propunerea privind Bugetul pentru anul 2024, care este supus aprobării acționarilor în cadrul adunării acționarilor din data de 26 martie 2024. Prin urmare, onorariile suplimentare de audit în valoare de **27.000 EUR (fără TVA)** sunt supuse aprobării acționarilor în cadrul Adunării Generale Ordinare a Acționarilor din data de 30 aprilie 2024 concomitent cu **aprobarea modificării corespunzătoare a Bugetului pentru anul 2024** al Fondului Proprietatea.