

RAPORT INDEPENDENT DE ASIGURARE LIMITATĂ

asupra informațiilor incluse în Rapoartele Curente întocmite de Societate în conformitate cu prevederile art. 82 din Legea nr. 24/2017, respectiv art. 92³ din Legea nr. 24/2017, cu modificările și completările ulterioare din Legea nr. 158/2020 și ale Regulamentului ASF nr. 5/2018 (fost Regulament CNVM nr. 1/2006)

Către Directorul General

Societatea Națională Nuclearelectrica S.A.

1. Noi am fost angajați de către Societatea Națională Nuclearelectrica S.A. (denumită în continuare „Societatea”) pentru a raporta asupra informațiilor (denumite în continuare „Tranzacțiile Raportate”) incluse în raportările curente (denumite în continuare „Rapoartele Curente”) din datele de 10 iulie 2020 (comandă contract cadru de furnizare uraniu natural), 10 iulie 2020 (depozit la termen – fără prelungire), 14 iulie 2020 (depozit la termen – fără prelungire), 15 iulie 2020 (depozit la termen – fără prelungire), 17 iulie 2020 (contract furnizare produse și servicii destinate interconectării rețelelor IT), 24 iulie 2020 (depozit la termen – fără prelungire), 29 iulie 2020 (depozit la termen – fără prelungire), 30 iulie 2020 (depozit la termen – fără prelungire), 3 august 2020 (contract vânzare energie angro), 4 august 2020 (act adițional abonament de utilizare/exploatare a resurselor de apă), 10 august 2020 (depozit la termen – fără prelungire), 14 august 2020 (depozit la termen – fără prelungire), 18 august 2020 (contract vânzare energie angro), 21 august 2020 (anexe la contract cadru EFET „European Federation of Energy Traders” de vânzare energie angro), 25 august 2020 (anexă la contract cadru EFET de vânzare energie angro), 3 septembrie 2020 (contract vânzare energie angro), 9 septembrie 2020 (contracte vânzare energie angro), 17 septembrie 2020 (contracte vânzare energie angro), 22 septembrie 2020 (depozit la termen – fără prelungire), 25 septembrie 2020 (depozit la termen – fără prelungire), 6 octombrie 2020 (anexe la contract cadru EFET de vânzare energie angro), 13 octombrie 2020 (contract vânzare energie angro), 14 octombrie 2020 (depozit la termen – fără prelungire), 18 noiembrie 2020 (depozit la termen – fără prelungire), 27 noiembrie 2020 (depozit la termen – fără prelungire), 10 decembrie 2020 (depozit la termen – fără prelungire), 22 decembrie 2020 (depozit la termen – fără prelungire), 24 decembrie 2020 (anexă la contract cadru EFET de vânzare energie angro), 22 ianuarie 2021 (depozit la termen – fără prelungire), întocmite de către Societate conform prevederilor Legii nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață (denumită în continuare „Legea nr. 24/2017”), respectiv Legii nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, cu modificările și completările ulterioare din Legea nr. 158/2020 pentru modificarea, completarea și abrogarea unor acte normative [...] (denumită în continuare „Legea nr. 24/2017, cu modificările și completările ulterioare din Legea nr. 158/2020”) și ale

Regulamentului nr. 5/2018 al Autorității de Supraveghere Financiară (denumită în continuare „ASF”) privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață (denumit în continuare „Regulamentul nr. 5/2018”), sub forma unei concluzii independente de asigurare limitată, potrivit căreia, pe baza procedurilor efectuate, nu am luat la cunoștință de nimic care să ne facă să credem că Tranzacțiile Raportate incluse în Rapoartele Curente nu sunt în conformitate, în toate aspectele semnificative, cu art. 144, litera B, alineatul 4 din Regulamentul nr. 5/2018. Rapoartele Curente mai sus menționate au fost întocmite de către conducerea Societății pentru a raporta către ASF conform cerințelor art. 82 din Legea nr. 24/2017, respectiv art. 92³ din Legea nr. 24/2017, cu modificările și completările ulterioare din Legea nr. 158/2020 și ale Regulamentului nr. 5/2018.

Responsabilitățile conducerii Societății

2. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea Rapoartelor Curente și a Tranzacțiilor Raportate incluse în Rapoartele Curente menționate mai sus care să nu conțină denaturări semnificative, în conformitate cu art. 82 din Legea nr. 24/2017, respectiv art. 92³ din Legea nr. 24/2017, cu modificările și completările ulterioare din Legea nr. 158/2020 și Regulamentul nr. 5/2018 și pentru informațiile prezentate în cadrul acestora. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea acestor Rapoarte Curente și a Tranzacțiilor Raportate incluse în Rapoartele Curente care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. De asemenea, aceasta include îndeplinirea cerințelor art. 82 din Legea nr. 24/2017, respectiv art. 92³ din Legea nr. 24/2017, cu modificările și completările ulterioare din Legea nr. 158/2020 și ale Regulamentului nr. 5/2018 și menținerea documentelor justificative adecvate în legătură cu Rapoartele Curente și Tranzacțiile Raportate incluse în Rapoartele Curente. Conducerea Societății este responsabilă pentru prevenirea și identificarea fraudei și asigurarea conformității Societății cu legislația și regulamentele în vigoare. Conducerea Societății este responsabilă să se asigure că personalul implicat în întocmirea Rapoartelor Curente și a Tranzacțiilor Raportate incluse în Rapoartele Curente este pregătit corespunzător.

Responsabilitățile noastre

3. Responsabilitatea noastră este să analizăm Tranzacțiile Raportate prezentate de către Societate în Rapoartele Curente și de a raporta sub forma unei concluzii independente de asigurare limitată, pe baza probelor obținute. Noi am efectuat angajamentul nostru în conformitate cu Standardul Internațional pentru Misiuni de Asigurare (“ISAE”) 3000 privind misiunile de asigurare, altele decât auditul sau revizuirea informațiilor financiare istorice.

Acest standard cere ca noi să respectăm cerințele etice, inclusiv cerințele de independență, să planificăm și să efectuăm procedurile noastre de așa manieră, încât să obținem un nivel de asigurare corespunzător dacă Tranzacțiile Raportate incluse în Rapoartele Curente sunt în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu art. 144, litera B, alineatul 4 din Regulamentul nr. 5/2018, ca bază pentru concluzia noastră independentă de asigurare limitată.

4. Procedurile selectate depind de înțelegerea noastră privind Rapoartele Curente și Tranzacțiile Raportate incluse în Rapoartele Curente și a altor circumstanțe ale angajamentului, precum și de considerațiile noastre privind secțiunile în care ar putea apărea denaturări semnificative. În dezvoltarea înțelegerii noastre privind Rapoartele Curente și Tranzacțiile Raportate incluse în Rapoartele Curente am luat în considerare controlul intern relevant al Societății pentru întocmirea și prezentarea Rapoartelor Curente și pentru efectuarea Tranzacțiilor Raportate în conformitate cu cerințele art. 82 din Legea nr. 24/2017, respectiv art. 92³ din Legea nr. 24/2017, cu modificările și completările ulterioare din Legea nr. 158/2020 și ale Regulamentului nr. 5/2018 pentru a stabili procedurile relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei concluzii asupra eficacității controlului intern al Societății pentru întocmirea și prezentarea Rapoartelor Curente și pentru efectuarea Tranzacțiilor Raportate.
5. Asigurarea limitată este mai restrânsă decât asigurarea absolută sau rezonabilă. Procedurile de obținere a probelor pentru un angajament de asigurare limitată sunt mai restrânse decât în cazul unui angajament de asigurare rezonabilă și, prin urmare, se obține un nivel mai scăzut de asigurare decât într-un angajament de asigurare rezonabilă.
6. Ca parte a acestui angajament, noi nu am efectuat proceduri de audit, revizuire sau verificare asupra Rapoartelor Curente și Tranzacțiilor Raportate incluse în Rapoartele Curente în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit sau Standardele Internaționale pentru Angajamentele de Revizuire și nici asupra surselor din care Rapoartele Curente și Tranzacțiile Raportate incluse în Rapoartele Curente au fost extrase.

Criteriile

7. În cazul vânzărilor de energie electrică ale Societății raportate prin Rapoartele Curente din datele de 3 august 2020 (contract – nr. act 1009), 18 august 2020 (contract – nr. act 1100) și 3 septembrie 2020 (contract – nr. act 1207), au fost luate în considerare rezultatele sesiunilor de licitație organizate de Opcom S.A., pentru ofertele de vânzare de energie electrică ale Societății pe PCCB – NC "Piața centralizată a contractelor bilaterale de energie electrică –

modalitatea de tranzacționare conform căreia contractele sunt atribuite prin negociere continuă". Contractele au fost încheiate în baza confirmărilor primite de la Opcom S.A. de încheiere a tranzacțiilor.

8. În cazul vânzărilor de energie electrică ale Societății raportate prin Rapoartele Curente din datele de 21 august 2020 (anexe la contract cadru EFET – nr. acte 34950 și 34951), 25 august 2020 (anexă la contract cadru EFET – nr. act 35174), 6 octombrie 2020 (anexe la contract cadru EFET – nr. acte 35212 și 35221) și 24 decembrie 2020 (anexă la contract cadru EFET – nr. act 36976), au fost atribuite prin tranzacții încheiate pe PC – OTC „Piața centralizată cu negociere dublă continuă a contractelor bilaterale de energie electrică”. Anexele la contractul cadru EFET au fost încheiate în baza confirmărilor Opcom S.A. de încheiere a tranzacțiilor.
9. În cazul vânzărilor de energie electrică ale Societății raportate prin Rapoartele Curente din datele de 9 septembrie 2020 (contract – nr. acte 1247, 1248, 1249, 1250, 1251 și 1252), 17 septembrie 2020 (contract – nr. acte 1299, 1300 și 1301) și 13 octombrie 2020 (contract – nr. act 1410), au fost atribuite prin tranzacții încheiate prin licitație pe PCCB – LE – FLEX „Piața centralizată a contractelor bilaterale de energie electrică și documentație specifică pentru modalitatea de tranzacționare PCCB – LE – FLEX”. Contractele au fost încheiate în baza confirmărilor Opcom S.A. de încheiere a tranzacțiilor.
10. În cazul depozitelor bancare la termen încheiate de Societate cu Banca de Export – Import a României EximBank S.A. – București și raportate prin Rapoartele Curente din datele de 14 iulie 2020, 30 iulie 2020, 10 august 2020, 14 august 2020, 10 decembrie 2020 și 22 decembrie 2020, au fost luate în considerare rezultatele centralizate ale ofertelor primite de Societate de la o serie de instituții bancare.
11. În cazul depozitelor bancare la termen încheiate de Societate cu CEC Bank S.A. – București și raportate prin Rapoartele Curente din datele 10 iulie 2020, 15 iulie 2020, 24 iulie 2020, 29 iulie 2020, 22 septembrie 2020, 25 septembrie 2020, 14 octombrie 2020, 18 noiembrie 2020, 27 noiembrie 2020 și 22 ianuarie 2021, au fost luate în considerare rezultatele centralizate ale ofertelor primite de Societate de la o serie de instituții bancare.
12. În cazul tranzacției încheiată cu Regia Autonomă RASIROM – raportată prin Raportul Curent din data de 17 iulie 2020, cu nr. act 878, care a fost încheiată sub formă de Contract sectorial de produse, nr. RUEC 878/15.07.2020 privind furnizarea de produse și servicii destinate interconectării rețelelor IT din cadrul Societății în vederea eficientizării activității securizării datelor, în temeiul Legii nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, a fost luat în

considerare Raportul procedurii nr. 6908/05.06.2020 publicat în SEAP.

13. Concluzia noastră a fost formată pe baza și în legătură cu aspectele prezentate în acest raport. Considerăm că probele pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza concluziei noastre de asigurare limitată cu rezerve.

Bazele concluziei cu rezerve

14. Societatea nu dispune de oferte alternative existente pe piață pentru totalitatea serviciilor și produselor incluse în actele juridice încheiate cu Compania Națională a Uraniului S.A. și Administrația Națională Apele Române – Administrația Bazinală de Apă Dobrogea Litoral, prezentate în Rapoartele Curente din datele de 10 iulie 2020 (comandă contract cadru de furnizare uraniu natural) și 4 august 2020 (act adițional abonament de utilizare/exploatare a resurselor de apă – nr. act 1021).

Societatea nu dispune de oferte alternative existente pe piață pentru actele juridice mai sus menționate, întrucât:

- i. Tranzacția încheiată cu Compania Națională a Uraniului S.A. – raportată prin Raportul Curent din 10 iulie 2020, a fost încheiată sub formă de Comandă la Contractul cadru de furnizare uraniu natural sub formă de UO2 nr. 914/19.07.2018, ca excepție de la aplicarea Legii nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, în temeiul art. 39. Prezenta lege nu este aplicabilă: (a) contractelor care au ca obiect cumpărarea de apă, dacă acestea sunt atribuite de o entitate contractantă care desfășoară una sau ambele activități legate de apa potabilă prevăzute la art. 7 alin. (1), și (b) contractelor atribuite de entități contractante care desfășoară activități de natura celor prevăzute la art. 5 alin. (1), art. 6 alin. (1) sau art. 11, în vederea furnizării de energie sau furnizării de combustibili pentru producerea energiei. Societatea dispune de oferte alternative existente pe piață, respectiv de la firma Cameco Marketing Inc., însă potrivit art. 2 din Legea nr. 193/2018 pentru reglementarea principiilor privind asigurarea strategiei naționale a României referitoare la menținerea ciclului nuclear integrat, prin asigurarea materiei prime pentru fabricarea combustibilului nuclear necesar funcționării unităților de la Centrala Nuclearoelectrică de la Cernavodă, Compania Națională a Uraniului S.A. are un drept exclusiv de furnizare a combustibilului nuclear, respectiv a pulberii de dioxid de uraniu, pe teritoriul României și numai în cazul în care Compania Națională a Uraniului S.A. nu poate asigura integral cantitatea de combustibil necesară funcționării CNE Cernavoda, operatorul Unităților 1 și 2 de la CNE Cernavodă (S.N. Nuclearelectrica S.A.) are dreptul de a achiziționa combustibil nuclear prin procedură competitivă. În acest sens, pentru acoperirea diferenței de materie primă care nu poate fi

asigurată de Compania Națională a Uraniului S.A., Societatea a încheiat un Contract cadru cu firma Cameco Marketing Inc., contract ce se derulează în paralel cu Contractul cadru nr. 914/19.07.2018. În perioada de referință, semestrul II al anului 2020, Societatea a lansat o comandă de uraniu natural sub formă de pulbere sinterizabilă de UO₂ la firma Cameco Marketing Inc.

- ii. Tranzacția încheiată cu Administrația Națională Apele Române – Administrația Bazinală de Apă Dobrogea Litoral – raportată prin Raportul Curent din 4 august 2020, cu nr. act 1021, a fost încheiată sub formă de Act adițional nr. 4 la Abonamentul nr. 66/2019 (RUEC nr. 427/14.05.2019) de utilizare/exploatare a resurselor de apă – primire ape uzate în resursă, provenite de la Centrala Nucleară Unitatea 1 și Unitatea 2, în anul 2020, ca excepție de la aplicarea Legii nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, în temeiul art. 38, în virtutea dreptului exclusiv de care beneficiază entitatea antementionată, în baza unor acte normative naționale (Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 107/2002 privind înființarea Administrației Naționale Apele Române, art. 3 alin. (3): „Administrația Națională Apele Române este operator unic pentru resursele de apă de suprafață naturale sau amenajate, indiferent de deținătorul cu orice titlu al amenajării, și pentru resursele de apă subterană, indiferent de natura lor și a instalațiilor aferente, scop în care alocă dreptul de utilizare a resurselor de apă cu potențialele lor naturale, în condițiile legii, cu excepția celor prevăzute expres în reglementările specifice in vigoare”). Prezenta lege nu este aplicabilă contractelor sectoriale de servicii atribuite unei entități care este ea însăși entitate contractantă sau unei asocieri de entități contractante, în baza unui drept exclusiv de care acestea beneficiază pentru prestarea serviciilor respective în virtutea legii ori a altor acte cu caracter normativ care sunt publicate, în măsura în care acestea sunt compatibile cu prevederile TFUE. Prețurile practicate de Administrația Națională Apele Române – Administrația Bazinală de Apă Dobrogea Litoral sunt reglementate prin Hotărârea de Guvern nr. 1202/2010 privind actualizarea cuantumului contribuțiilor specifice de gospodărire a resurselor de apă. De asemenea, prin Legea nr. 122/2020 de modificare și completare a Legii apelor nr. 107/1996, s-a introdus următoarea prevedere (art. 81 alin. 4): “Contribuțiile specifice de gospodărire a resurselor de apă, tarifele și penalitățile pentru depășirea concentrațiilor aferente mecanismului economic se indexează anual prin aplicarea indicelui anual al prețurilor de consum. Noile cuantumuri se notifică utilizatorilor în cadrul abonamentului de utilizare/exploatare a resurselor de apă, fiind aplicabile de îndată”.

În consecință, nu am fost în măsură să determinăm dacă prețurile convenite în aceste acte juridice, coroborate cu drepturile și obligațiile asumate de către părți, pentru care Societatea nu dispune de oferte alternative existente pe piață ca urmare a unor motive tehnice sau drepturi exclusive, sunt corecte prin raportare la celelalte oferte existente pe piață.

Concluzia cu rezerve

15. Pe baza procedurilor efectuate, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor menționate în paragraful *Bazele concluziei cu rezerve*, nu am luat la cunoștință de nimic care să ne facă să credem că Tranzacțiile Raportate în Rapoartele Curente nu sunt în conformitate, în toate aspectele semnificative, cu prevederile art. 144, litera B, alineatul 4 din Regulamentul nr. 5/2018.

Alte aspecte

16. Acest raport este exclusiv pentru scopul descris în primul paragraf și adresat Directorului General al Societății. Prin emiterea acestui raport de concluzii, noi nu acceptăm să ne asumăm responsabilitatea pentru niciun alt scop sau față de nicio altă parte în atenția căreia acest raport ar putea ajunge. Angajamentul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta Directorului General al Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport independent de asigurare limitată, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Directorul General al Societății pentru angajamentul nostru, pentru acest raport sau pentru concluzia formată. Acest raport se referă numai la elementele menționate mai sus și nu are legătură cu alte rapoarte ale Societății.

Mazars România SRL

Mazars România S.R.L.
Data: 26.01.2021
București, România

Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Mazars România S.R.L.
Registru Public Electronic: 699