



**AVIZAT,
Consiliul de Administratie
Presedinte
Teodor Chirica**

Nota privind numirea auditorului financiar pentru exercitiile financiare 2023, 2024 si 2025

Conform prevederilor art. 7 din OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor Contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, *“situatiile financiare anuale individuale intocmite de entitati in baza reglementarilor contabile conforme cu IFRS fac obiectul auditului statutar, conform legii” si “fac obiectul auditului statutar, conform legii, si situatiile financiare anuale consolidate in conformitate cu IFRS, intocmite de entitati in calitate de societati-mama”*.

Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede la art. 47 alin (1) faptul ca *“situatiile financiare ale intreprinderilor publice sunt supuse auditului financiar”*, iar conform alin. (1[^]1) *“auditorii statutari sunt numiti inainte de incheierea exercitiului financiar de catre Adunarea Generala a Actionarilor [...], pentru o perioada de minim 3 ani”*.

De asemenea, conform art. 144, litera B din Regulamentul ASF nr. 5/2018, auditorul financiar va analiza tranzactiile raportate conform art. 108 din Legea nr. 24/2017 *privind emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata*, republicata in 10 august 2021.

Conform prevederilor contractului de imprumut incheiat de societate cu EURATOM, conditiile financiare impuse de imprumutator fac subiectul unui raport de verificare din partea unui auditor financiar independent de reputatie internationala.

Contractele de administratie ale membrilor Consiliului de Administratie si contractele de mandat ale directorilor cu atributii delegate de Consiliul de Administratie prevad faptul ca indemnizatia variabila a administratorilor/directorilor este determinata in functie de atingerea obiectivelor, respectiv indeplinirea nivelului tinta al indicatorilor de performanta aprobati prin Planul de administrare/management. In vederea garantarii unui grad de asigurare ridicat asupra calculului si a gradului de indeplinire al indicatorilor de performanta ai conducerii, societatea solicita auditorului financiar verificarea calculului si a indeplinirii indicatorilor de performanta si

Societatea Nationala NUCLEARELECTRICA S.A.

Bulevardul Iancu de Hunedoara 48, București 011745, Romania; Tel +4021 203 82 00, Fax +4021 316 94 00;

Nr. ordine Registrul Comertului: J40/7403/1998, Cod unic de inregistrare: 10874881,

Capital social subscris si varsat: 3.016.438.940 lei.

office@nuclearelectrica.ro, www.nuclearelectrica.ro

emiterea unui raport trimestrial asupra acestei verificari.

Societatea pregateste situatii financiare interimare simplificate individuale si consolidate, in conformitate cu art. 223, Capitol B, alin (1) a Regulamentului ASF nr. 5/2018. Regulamentul prevede faptul ca raportul auditorului financiar si comentariile integrale ale acestuia fac parte din raportarea semestriala, daca aceste situatii financiare semestriale au fost auditate, iar in cazul in care nu au fost auditate, emitentul va preciza expres acest lucru in raportul semestrial.

In vederea garantarii unui grad de asigurare asupra informatiilor cuprinse in situatiile financiare interimare individuale si consolidate, societatea solicita auditorului financiar emiterea unui raport de revizuire limitata a situatiilor financiare in conformitate cu Standardul international de revizuire a situatiilor financiare interimare ISRE 2410 – “Revizuirea situatiilor financiare interimare efectuate de auditorul independent al entitatii”.

Avand in vedere prevederile legale antementionate si ajungerea la termen a contractului nr. RUEC 774/17.06.2020 incheiat cu Mazars Romania S.R.L., ce a avut ca obiect servicii de audit financiar si servicii de auditare pana la 31 decembrie 2022, este necesara incheierea unui nou contract, pentru o perioada de 3 ani, pentru urmatoarele servicii de audit financiar si de auditare:

- a) **Servicii de audit financiar a Situatiilor Financiare Anuale Individuale** intocmite de S.N. Nuclearelectrica S.A. in conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/19.12.2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, pentru exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2023, 31 decembrie 2024, respectiv 31 decembrie 2025;
- b) **Servicii de audit financiar a Situatiilor Financiare Anuale Consolidate** intocmite de S.N. Nuclearelectrica S.A. in conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/19.12.2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, pentru exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2023, 31 decembrie 2024, respectiv 31 decembrie 2025;
- c) **Servicii de auditare a etichetarii XBRL** (eXtensible Business Reporting Language) a elementelor etichetate din Situatiile Financiare Anuale Consolidate, incluse in Raportul financiar anual in Format Electronic Unic European, inclusiv servicii de verificare a corectitudinii transpunerii Raportului financiar anual in format Extensible Hypertext Markup Language (“XHTML”) pentru exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2023, 31 decembrie 2024, respectiv 31 decembrie 2025;
- d) **Servicii de revizuire**, realizate in conformitate cu Standardul International de Revizuire a **Situatiilor Financiare Interimare ISRE 2410** “Revizuirea situatiilor financiare interimare efectuate de auditorul independent al entitatii”, pentru Situatiile Financiare **Interimare Individuale** (revizie limitata) intocmite in conformitate cu Standardul International de Contabilitate 34 – “Raportarea financiara interimara”, pentru perioada de

sase luni incheiata la 30 iunie 2024, 30 iunie 2025, 30 iunie 2026;

- e) **Servicii de revizuire**, realizate in conformitate cu Standardul International de Revizuire a **Situatiilor Financiare Interimare ISRE 2410** “Revizuirea situatiilor financiare interimare efectuate de auditorul independent al entitatii”, pentru Situatiile Financiare **Interimare Consolidate** (revizie limitata) intocmite in conformitate cu Standardul International de Contabilitate 34 – “Raportarea financiara interimara”, pentru perioada de sase luni incheiata la 30 iunie 2024, 30 iunie 2025, respective 30 iunie 2026;
- f) **Servicii de analiza si verificare a tranzactiilor SNN raportate prin Rapoarte Curente** intocmite in conformitate cu prevederile art. 108 din Legea nr. 24/2017 privind emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata, republicata, si ale Regulamentului ASF nr. 5/2018, cu modificarile si completarile ulterioare, realizate in conformitate cu Standardele Internationale pentru misiuni de asigurare altele decat auditurile sau revizuirile informatiilor financiare istorice (“ISAE 3000”), pentru semestrul II 2023, semestrele I si II ale anilor 2024 si 2025, respectiv semestrul I 2026;
- g) **Servicii privind proceduri agreate** de verificare a gradului de indeplinire a conditiilor financiare din contractul de credit incheiat intre SNN si Comunitatea Europeana a Energiei Atomice („**EURATOM**”) in conformitate cu Standardele Internationale pentru Servicii Conexe aplicabile misiunilor de proceduri agreate (“ISRS 4400”), pentru semestrul II 2023 si semestrul I 2024;
- h) **Servicii privind proceduri agreate pentru verificarea gradului de indeplinire si a calculului indicatorilor de performanta**, asa cum reiese din contractele de administratie/mandat ale administratorilor si directorilor cu atributii delegate de Consiliul de Administratie pentru trimestrul IV 2023 cumulat, trimestrial pentru anii 2024 si 2025, precum si trimestrele I, II si III 2026, in conformitate cu Standardele Internationale pentru Servicii Conexe aplicabile misiunilor de proceduri agreate (“ISRS 4400”), atat pentru contractele de administratie/mandat ale administratorilor si directorilor cu atributii delegate de Consiliul de Administratie in vigoare la data incheierii contractului de audit, cat si pentru cele ulterioare incheiate pe durata contractului de audit, daca este cazul. Functiile de prevederile efective ale contractelor de administratie/mandat care vor fi incheiate cu administratorii/directorii SNN, este posibil ca frecventa verificarilor gradului de indeplinire si a calculului indicatorului global de performanta sa difere, situatie care se va reflecta in relatia contractuala.

Documentele de Initiere a achizitiei (“DIA”) au fost finalizate la data 05.01.2023 si, dupa mai multe modificari si completari izvorate din situatii de fapt obiective dar si modificari normative ale cadrului legislativ aplicabil, inclusiv cadrul legal privind achizitiile sectoriale, precum si din nevoia de consultare de piata, procedura de atribuire a contractului de prestari servicii: “Servicii de audit financiar si servicii de auditare”, a fost initiata, prin publicarea in SEAP a anuntului de participare, in data de 23 septembrie 2023, la aceasta depunand oferta un singur ofertant, respectiv PKF FINCONTA S.R.L. In prezent, s-au solicitat clarificari privind documentele suport depuse de ofertant privind demonstrarea indeplinirii cerintelor de calificare, raspunsul

ofertantului si Raportul de atribuire a procedurii, urmand a fi avizate de catre ANAP, in conformitate cu prevederile Ordonantei de Urgenta nr. 98/14.12.2017 privind funcția de control ex ante al procesului de atribuire a contractelor/acordurilor-cadru de achiziție publică, a contractelor/acordurilor-cadru sectoriale și a contractelor de concesiune de lucrări și concesiune de servicii.

Avand in vedere:

- Hotararea nr. 60/19.01.2024, prin care Comitetul Consultativ de Audit a avizat propunerea firmei PKF FINCONTA S.R.L. drept auditor financiar pentru exercitiile financiare 2023, 2024 si 2025, pentru prestarea serviciilor antementionate, cuprinse in contractul de prestare “Servicii de audit financiar si servicii de auditare”;
- prevederile art. 20 alin. (3) lit. h) din Actul Constitutiv al SNN, conform careia Consiliul de Administratie al SNN are atributia de a “propune Adunarii Generale numirea si revocarea auditorului financiar, precum si durata minima a contractului de audit”;
- prevederile art. 13 alin. (2) lit. d) din Actul Constitutiv al SNN, conform caruia Adunarea Generala a Actionarilor are atributia de a “numi si demite auditorul financiar si de a fixa durata minima a contractului de audit financiar”;
- prevederile Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr. 109/2011 *privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice* (“OUG 109/2011”) cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede la art. 47 alin. (1[^]) faptul ca “*auditorii statutari sunt numiti inainte de incheierea exercitiului financiar de catre Adunarea Generala a Actionarilor [...], pentru o perioada de minim 3 ani*”;

supunem aprobării Adunării Generale a Actionarilor numirea firmei PKF FINCONTA S.R.L. in calitate de auditor financiar al SN Nuclearelectrica SA pentru o perioada de 3 ani, respectiv pentru exercitiile financiare 2023, 2024 si 2025, pentru prestarea serviciilor antementionate, cuprinse in contractul de prestari servicii “Servicii de audit financiar si servicii de auditare”, precum si stabilirea remuneratiei auditorului financiar in cuantum total de 3.000.000 RON (fara TVA), pentru serviciile antementionate aferente perioadei contractuale.

Cosmin Ghita
Director General