

## **RAPORT INDEPENDENT DE ASIGURARE LIMITATĂ**

**asupra informațiilor incluse în rapoartele curente întocmite de Societate în conformitate cu prevederile art. 225 din legea nr. 297/2004, respectiv art. 82 din legea nr. 24/2017 și ale Regulamentului ASF (fostă 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 03.01.2017, 18.01.2017, 19.01.2017, 23.01.2017, 02.02.2017, 17.02.2017, 24.02.2017, 28.02.2017, 30.03.2017, 14.04.2017, 11.05.2017, 31.05.2017, 14.06.2017, 16.06.2017, 22.06.2017 și 30.06.2017, întocmite de către Societate conform prevederilor Legii privind piața de capital nr. 297/2004 cu modificările ulterioare (denumită în continuare „Legea nr. 297/2004”), înlocuită începând cu data de 01.04.2017 de Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață (denumită în continuare „Legea nr. 24/2017”), și ale Regulamentului nr. 1/2006 al fostei Comisii Naționale de Valori Mobiliare, actuala Autoritatea de Supraveghere Financiară (denumită în continuare „ASF”) privind emitenții și operațiunile cu valori mobiliare, cu modificările ulterioare (denumit în continuare „Regulamentul nr. 1/2006”), sub forma unei concluzii independente de asigurare limitată, potrivit căreia, pe baza procedurilor efectuate, să confirmăm dacă am luat sau nu la cunoștință de orice aspecte care să ne facă să credem că Tranzacțiile Raportate incluse în Rapoartele Curente nu sunt în conformitate, în toate aspectele semnificative, cu art. 113, litera G, alineatul 6 din Regulamentul nr. 1/2006. Rapoartele Curente mai sus menționate au fost întocmite de către conducerea Societății pentru a raporta ASF conform cerințelor art. 225 din Legea nr. 297/2004, respectiv art. 82 din Legea nr. 24/2017, și ale Regulamentului nr. 1/2006.

### **Responsabilitățile conducerii Societății**

2. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea Rapoartelor Curente și a Tranzacțiilor Raportate incluse în Rapoartele Curente care să nu conțină denaturări semnificative, în conformitate cu art. 225 din Legea nr. 297/2004, respectiv art. 82 din Legea nr. 24/2017, și Regulamentul nr. 1/2006 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. 225 din Legea nr. 297/2004, respectiv art. 82 din Legea nr. 24/2017, și ale Regulamentului nr. 1/2006 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, adoptat de Camera Auditorilor Financiară din România („CAFR”). 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. 113, litera G, alineatul 6 din Regulamentul nr. 1/2006, 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. 225 din Legea nr. 297/2004, respectiv art. 82 din Legea nr. 24/2017 și ale Regulamentului nr. 1/2006 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 adoptate de CAFR 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 02.02.2017, 14.04.2017, 16.06.2017, au fost luate în considerare rezultatele sesiunilor de licitație organizate de Opcom S.A., pentru ofertele de vânzare de energie electrică ale Societății.

8. 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 18.01.2017, 23.01.2017, 17.02.2017, 24.02.2017 și 14.06.2017, au fost luate în considerare rezultatele centralizate ale ofertelor primite de Societate de la o serie de instituții bancare.

9. 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**

10. Societatea nu dispune de oferte alternative existente pe piață pentru totalitatea serviciilor incluse în actele juridice încheiate cu Regia Autonomă Tehnologii pentru Energia Nucleară — Institutul de Cercetări Nucleare Pitești, Administrația Națională „Apele Române” Administrația Bazinală de Apă „Dobrogea Litoral”, Compania Națională Administrația Canalelor Navigabile, Administrația Națională a Rezervelor de Stat și Probleme Speciale – Unitatea Teritorială 515 București prezentate în Rapoartele Curențe din datele 03.01.2017, 19.01.2017, 30.03.2017, 11.05.2017, 31.05.2017 și 30.06.2017. Societatea nu dispune de oferte alternative existente pe piață pentru actele juridice mai sus menționate întrucât:

- i. Tranzacțiile încheiate cu Regia Autonomă Tehnologii pentru Energia Nucleară - Institutul de Cercetări Nucleare Pitești, raportate prin Rapoartele Curențe din 03.01.2017 și 30.06.2017, au fost încheiate prin proceduri de negociere fără invitație prealabilă la o procedură concurențială de ofertare, în temeiul prevederilor art. 117, alin. 1, lit. c) din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, în contextul existenței unor motive tehnice care fac ca serviciile să poată fi prestate și respectiv, produsele să poată fi furnizate numai de către un singur operator economic.
- ii. Tranzacția încheiată cu Administrația Națională a Rezervelor de Stat și Probleme Speciale – Unitatea Teritorială 515 București, raportată prin Raportul Curent din 30.03.2017, a fost încheiată sub formă de act adițional care a vizat ajustarea prețului unitar, acest act adițional aducând schimbări unui contract inițial care face parte din categoria de tranzacții menționată la punctul i) de mai sus.
- iii. Tranzacția încheiată cu Administrația Națională „Apele Române” Administrația Bazinală de Apă „Dobrogea Litoral”, raportată prin Raportul Curent din 19.01.2017, a fost încheiată 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.
- iv. Tranzacția încheiată cu Regia Autonomă Tehnologii pentru Energia Nucleară - Institutul de Cercetări Nucleare Pitești, alta decât cele menționate la punctul i) de mai sus, raportată prin Raportul Curent din 11.05.2017, a fost încheiată sub formă de act adițional care a vizat ajustări de tarife unitare, acest act adițional aducând schimbări unui contract inițial care face parte din categoria menționată la punctul i) de mai sus, dar care a fost încheiat în baza legislației în vigoare la data încheierii lui, respectiv în baza Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 34/2006, art. 252 lit. b).
- v. Tranzacția încheiată cu Compania Națională Administrația Canalelor Navigabile, raportată prin Raportul Curent din 31.05.2017, a fost încheiată ca excepție de la aplicarea Legii nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, în temeiul art. 37, alin. (1), lit. (a) în virtutea dreptului Societății de a încheia contracte de închiriere.

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, sunt corecte prin raportare la celelalte oferte existente pe piață.

11. În data de 28.02.2017, Societatea a raportat încheierea actului aditional nr. 138 la contractul nr. 29/01.11.2000 cu Transelectrica S.A., prin care a fost extinsă perioada de valabilitate a contractului respectiva pana la 31 decembrie 2017, cu privire la furnizarea de energie electrică necesară serviciilor auxiliare ale stației electrice 400kV Cernavodă, stație aparținând Transelectrica S.A., fără modificarea prețului față de ultimul an contractual. Contractul cu Transelectrica nr. 29/2000, este un contract de furnizare semnat în baza licenței de producător, conform art. 10, lit. b) din Condițiile asociate Licenței nr. 5 (licență de producător a Societății), prin care este permisă activitatea de furnizare la consumatorii finali de energie electrică alimentați direct din instalațiile electrice aferente unităților de producere a energiei electrice sau din rețelele electrice pe care le exploatează.

12. În data de 22.06.2017, Societatea a raportat încheierea actului adițional nr. 8 la contractul nr. 526/31.12.2013 cu Electrica Furnizare S.A., prin care a fost modificat prețul privind vânzarea de energie electrică în regim reglementat din cadrul acestuia, conform Deciziei Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei nr. 861/13.06.2017. Acest preț este reglementat de către Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei și nu este stabilit în condiții de piață.

### Concluzia cu rezerve

13. Pe baza procedurilor efectuate, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor menționate în paragrafele 10 – 12 din secțiunea „Bazele concluziei cu rezerve” de mai sus, nu am luat la cunoștință de niciun aspect care să ne facă să credem că Tranzacțiile Raportate în Rapoartele Curente nu sunt în conformitate, în toate aspectele semnificative, cu prevederile art. 113, litera G, alineatul 6 din Regulamentul nr. 1/2006.

### Alte aspecte

14. 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: 28.07.2017  
București, România

