

**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 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 18 ianuarie 2018 (depozit la termen – fără prelungire), 23 ianuarie 2018 (depozit la termen – fără prelungire), 30 ianuarie 2018 (contract de servicii), 19 februarie 2018 (depozit la termen – fără prelungire), 26 februarie 2018 (depozit la termen – fără prelungire), 15 martie 2018 (act adițional la acord cadru), 12 aprilie 2018 (contract), 20 aprilie 2018 (contracte), 23 aprilie 2018 (contract), 29 mai 2018 (contracte), 7 iunie 2018 (acord cadru de servicii și depozit la termen - fără prelungire), 8 iunie 2018 (contract de servicii), 18 iunie 2018 (act adițional la contract), 21 iunie 2018 (act adițional la acord cadru) și 3 iulie 2018 (act adițional la acord cadru), 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”) 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 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 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 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, adoptat de Camera Auditorilor Financiarți 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. 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 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 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 12 aprilie 2018 (contract - nr. act 308), 20 aprilie 2018 (contract - nr. act 348, contract - nr. act 349, contract - nr. act 350), 23 aprilie 2018 (contract - nr. act 355) și 29 mai 2018 (contract - nr. act 512, contract - nr. act 513, contract - nr. act 514, contract - nr. act 515), 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 ianuarie 2018, 23 ianuarie 2018, 19 februarie 2018, 26 februarie 2018 și 7 iunie 2018, 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 Compania Națională a Uraniului („CNU”), Regia Autonomă Tehnologii pentru Energia Nucleară – Institutul de Cercetări Nucleare Pitești („RATEN - ICN”), Asocieria formată din Administrația Națională de Meteorologie, Institutul Național de Hidrologie și Gospodărire a Apelor și Institutul Național de Cercetare Dezvoltare GeoEcoMar și Compania Națională Administrația Canalelor Navigabile S.A. („CNACN”), prezentate în Rapoartele Curente din datele de 30 ianuarie 2018 (contract de servicii - nr. act 43), 15 martie 2018 (act adițional la acord cadru - nr. act 165), 7 iunie 2018 (acord cadru de servicii – nr. act 554), 8 iunie 2018 (contract de servicii – nr. act 506), 18 iunie 2018 (act adițional la contract – nr. act 597), 21 iunie 2018 (act adițional la acord cadru – nr. act 567) și 3 iulie 2018 (act adițional la acord cadru – nr. act 614).

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

i) Tranzacția încheiată cu CNU - raportată prin Raportul Curent din 30 ianuarie 2018 (contract de servicii - nr. act 43): a fost încheiată ca excepție de la aplicarea Legii nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, în temeiul art. 39, litera b), serviciile constând în servicii de prelucrare materiale nucleare neconforme conținând uraniu natural provenite de la Sucursala FCN Pitești, în scopul recuperării uraniului sub formă de pulbere sinterizabilă de UO₂; totuși, achiziția serviciilor s-a derulat printr-o procedură de tip competitiv, la care au fost invitați cei doi furnizori calificați ai Societății pentru produsul pulbere sinterizabilă de uraniu.

ii) Tranzacția încheiată cu RATEN - ICN - raportată prin Raportul Curent din 15 martie 2018 (act adițional la acord cadru - nr. act 165) a fost încheiată sub forma Actului adițional nr. 4/02.03.2018 la Acordul Cadru nr. 350/21.03.2014, prin procedură de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, în temeiul prevederilor art. 252, litera b) din Ordonanța de Urgență nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, cu modificările și completările ulterioare, în contextul existenței unor motive tehnice care fac ca serviciile să poată fi prestate de către un singur operator economic. Astfel, în conformitate cu Capitolul I, alineatul 3 din Autorizația de Mediu a Sucursalei FCN Pitești emisă prin Hotărârea de Guvern nr. 1061/19.11.2011, “Sistemul de alimentare cu apă și canalizare, precum și dreptul de funcționare a folosinței de apă pentru întreaga platformă nucleară SCN - FCN este atribuit Institutului de

Cercetări Nucleare Pitești a Regiei Autonome Tehnologii pentru Energia Nucleară (“RATEN – ICN”), denumită în continuare “SCN Pitești”, ca titulară a Autorizației de gospodărire a Apelor nr. 308/17.12.2009 emisă de Administrația Națională “Apele Române” – Direcția Apelor Argeș - Vedea Pitești”.

Totodată, RATEN - ICN este singurul operator economic care poate asigura serviciile de tratare a deșeurilor lichide radioactive în condițiile prevăzute în Strategia Societății de gestionare a materialelor contaminate cu uraniu, respectiv în interiorul aceleiași zone de bilanț material.

iii) Tranzacția încheiată cu RATEN - ICN - raportată prin Raportul Curent din 7 iunie 2018 (acord cadru de servicii – nr. act 554): a fost încheiată sub formă de Acord cadru de servicii nr. 554/05.06.2018, prin procedură de negociere fără invitație prealabilă la o procedură concurențială de ofertare, în temeiul prevederilor art. 117, alineatul (1), coroborat cu litera c), alineatul (2), litera b) și alineatul (4) din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, în contextul existenței unor motive tehnice care fac ca serviciile să poată fi prestate de către un singur operator economic. Această tranzacție are același obiect cu tranzacția de la punctul ii), motivația aplicării procedurii de negociere fără invitație prealabilă la o procedură concurențială de ofertare fiind menționată la punctul ii).

iv) Tranzacția încheiată cu Asociera formată din Administrația Națională de Meteorologie, Institutul Național de Hidrologie și Gospodărire a Apelor și Institutul Național de Cercetare Dezvoltare GeoEcoMar - raportată prin Raportul Curent din 8 iunie 2018 (contract de servicii – nr. act 506): a fost încheiată sub formă de Contract de servicii nr. 506/23.05.2018, prin procedură simplificată. Având în vedere că valoarea estimată a achiziției este mai mică decât pragul prevăzut la art. 12, alin. 1, litera a) din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, în temeiul prevederilor art. 106, alin. 1 din Hotărârea de Guvern nr. 394/2016 – normele de aplicare ale Legii nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, a fost organizată procedura de atribuire “procedură simplificată”, cu respectarea principiilor prevăzute la art. 2, alin. 2 din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale.

v) Tranzacția încheiată cu CNACN - raportată prin Raportul Curent din 18 iunie 2018 (act adițional la contract – nr. act 597): 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 antemenționată, în baza unor acte normative naționale. Astfel, în temeiul dispozițiilor Ordonanței nr. 79/2000, CNACN, a fost desemnată administratorul Canalului Dunăre Marea Neagră (“CDMN”). 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.

vi) Tranzacția încheiată cu RATEN - ICN - raportată prin Raportul Curent din 21 iunie 2018 (act adițional la acord cadru – nr. act 567): a fost încheiată sub formă de Act adițional nr. 1 la Acordul Cadru nr. 552/16.06.2017, prin procedură de negociere fără invitație prealabilă la o procedură concurențială de ofertare, în temeiul prevederilor art. 117, alineatul (1), litera c), coroborat cu alineatul (2), litera b) și alineatul (4) din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, în contextul existenței unor motive tehnice care fac ca serviciile să poată fi prestate de către un singur operator economic. Motivele sunt similare celor menționate la punctul ii), având în vedere că RATEN - ICN este singurul operator economic care poate asigura serviciile de tratare a deșeurilor solide radioactive în condițiile prevăzute în Strategia Societății de gestionare a materialelor contaminate cu uraniu, respectiv în interiorul aceleiași zone de bilanț material. În concret, tratarea acestora se efectuează prin incinerare în incineratorul din Stația de Tratare Deșeurii Radioactive (“STDR”) existentă pe platforma comună ICN - FCN.

vii) Tranzacția încheiată cu CNU - raportată prin Raportul Curent din 3 iulie 2018 (act adițional la acord cadru): a fost încheiată sub formă de Act adițional nr. 3 la Acord Cadru nr. 79/06.02.2015, prin procedură de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, în temeiul prevederilor art. 252, litera b) din Ordonanța de Urgență nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, cu modificările și completările ulterioare, în contextul existenței unor motive tehnice care fac ca serviciile să poată fi prestate de către un singur operator economic. Astfel, CNU este singurul agent economic din România autorizat de Comisia Națională pentru Controlul Activităților Nucleare (“CNCAN”) pentru desfășurarea activității de depozitare definitivă a deșeurilor solide radioactive neincinerabile, contaminate cu uraniu natural. Totodată, potrivit art. 7, alin. (1) din Legea nr. 111/1996 privind desfășurarea în siguranță, reglementarea, autorizarea și controlul activităților nucleare, cu modificările și completările ulterioare: “Importul, exportul și transferul intracomunitar în/din România al deșeurilor radioactive și al combustibilului nuclear uzat sunt interzise.”, prin urmare deșeurile solide radioactive generate în cadrul Sucursalei FCN Pitești pot fi depozitate final numai în România, la CNU - Sucursala Feldioara, care este singura autorizată de CNCAN pentru astfel de activități.

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

11. 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

12. 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 S.R.L.

Data: 26 iulie 2018

București, România

Mazars Romania SRL

