

## **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 5 iulie 2018 (act adițional la contract), 9 iulie 2018 (contract), 11 iulie 2018 (contract), 18 iulie 2018 (depozit la termen – fără prelungire), 24 iulie 2018 (contract cadru și depozit la termen – fără prelungire), 30 iulie 2018 (contracte), 20 august 2018 (act adițional la acord cadru), 21 august 2018 (contract și depozit la termen – fără prelungire), 24 august 2018 (depozit la termen – fără prelungire), 12 septembrie 2018 (act adițional la convenție și contract de servicii), 1 octombrie 2018 (contracte), 12 octombrie 2018 (act adițional la contract de servicii și contracte), 18 octombrie 2018 (depozit la termen – fără prelungire), 24 octombrie 2018 (depozit la termen – fără prelungire), 8 noiembrie 2018 (contracte), 14 noiembrie 2018 (contract), 15 noiembrie 2018 (comandă la contract cadru), 26 noiembrie 2018 (contracte), 7 decembrie 2018 (contracte și depozit la termen – fără prelungire), 21 decembrie 2018 (abonament, act adițional la abonament, convenție și contract) și 8 ianuarie 2019 (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”) 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 11 iulie 2018 (contract - nr. act 657), 30 iulie 2018 (contract - nr. act 941, contract - nr. act 942, contract - nr. act 943), 1 octombrie 2018 (contract - nr. act 1152, contract - nr. act 1153), 12 octombrie 2018 (contract - nr. act 1201, contract - nr. act 1204), 8 noiembrie 2018 (contract - nr. act 1302, contract - nr. act 1303, contract - nr. act 1304), 14 noiembrie 2018 (contract - nr. act 1329), 26 noiembrie 2018 (contract - nr. act 1376, contract - nr. act 1379), 7 decembrie 2018 (contract - nr. act 1466, contract - nr. act 1463, contract - nr. act 1464, contract - nr. act 1465) 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 iulie 2018, 24 iulie 2018, 21 august 2018, 24 august 2018, 18 octombrie 2018, 24 octombrie 2018, 7 decembrie 2018 și 8 ianuarie 2019, au fost luate în considerare rezultatele centralizate ale ofertelor primite de Societate de la o serie de instituții bancare.

9. În cazul tranzacției încheiate cu RATEN - ICN - raportată prin Raportul Curent din 21 decembrie 2018 (convenție - nr. act 1565), aceasta a fost încheiată sub formă de Convenție de prestări de servicii nr. 1565/19.12.2018 și se referă la refacturarea unor utilități furnizate de către RATEN - ICN către FCN Pitești, aceasta din urmă fiind consumator captiv și neavând posibilitatea de a alege un alt furnizor de utilități.

10. 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**

11. 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 („RATEN - ICN”); Administrația Națională a Rezervelor de Stat și Probleme Speciale („ANRSPS”) - Unitatea Teritorială 515 București; Compania Națională a Uraniului („CNU”); Inspecția de Stat pentru Controlul Cazanelor, Recipientelor sub Presiune și Instalațiilor de Ridicat („ISCIR”); Institutul de Cercetare - Dezvoltare pentru Fizica Pământului („INCDFP”); Administrația Națională Apele Române - Administrația Bazinală de Apă Dobrogea Litoral („ABADL”); Administrația Națională Apele Române prezentate în Rapoartele Curente din datele de 5 iulie 2018 (act adițional la contract – nr. act 648), 9 iulie 2018 (contract – nr. act 682), 24 iulie 2018 (contract cadru – nr. act 914), 20 august 2018 (act adițional la acord cadru - nr. act 964), 21 august 2018 (contract – nr. act 882), 12 septembrie 2018 (act adițional la convenție – nr. act 1075 și contract de servicii – nr. act 1050), 12 octombrie 2018 (act adițional la contract de servicii – nr. act 1223), 15 noiembrie 2018 (comanda la contract cadru – nr. act 1368), 21 decembrie 2018 (abonament – nr. act 1586, act adițional la abonament – nr. act 1587 și contract – nr. act 1564).

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

i) Tranzacția încheiată cu RATEN - ICN - raportată prin Raportul Curent din 5 iulie 2018 (act adițional la contract - nr. act 648) a fost încheiată sub forma Actului adițional nr. 1/03.07.2018 la Contractul nr. SNN RUEC 980/06.10.2015, 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, 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”.

ii) Tranzacția încheiată cu ANRSPS – Unitatea Teritorială 515 București - raportată prin Raportul Curent din 9 iulie 2018 (contract – nr. act 682) a fost încheiată sub formă de Contract sectorial de produse din 5 iulie 2018, 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 produsul apă grea de concentrație izotopică mai mare de 99,78% să poată fi livrat de către un singur operator economic. Astfel, în conformitate cu art. 2 din Ordonanța de Urgență nr. 20/2015 privind stabilirea nivelului maxim al produsului apă grea destinat Unităților 1 - 4 de la Centrala Nucleară - Electrică Cernavodă pentru întreaga perioadă de exploatare a acestora, precum și pentru gestionarea apei grele, cantitățile de apă grea produse de Regia Autonomă pentru Activități Nucleare Drobeta - Turnu Servin până la data de 30 iunie 2015 în scopul atingerii nivelurilor maxime vor fi preluate la rezerva de stat de către ANRSPS – Unitatea Teritorială 515 București. Totodată ANRSPS deține un drept exclusiv de a furniza produsul “apă grea”.

iii) Tranzacția încheiată cu CNU - raportată prin Raportul Curent din 24 iulie 2018 (contract cadru - nr. act 914) a fost încheiată ca excepție de la aplicarea Legii nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, în temeiul art. 39, litera b) și are ca scop furnizarea unei cantități de maxim 720.000 +/- 0,5% kg de Uraniu natural sub formă de pulbere sinterizabilă de UO<sub>2</sub>; totuși, achiziția 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 și în final au fost încheiate contracte cadru cu ambii furnizori (CNU și Cameco), în conformitate cu Strategia de aprovizionare aprobată de Consiliul de Administrație al SNN; SNN și-a rezervat dreptul ca, pe parcursul celor 36 de luni de valabilitate a contractelor cadru, să plaseze comenzi de pulbere de UO<sub>2</sub> către unul sau altul dintre cei doi furnizori, prin reluarea competiției, în funcție de cel mai mic preț ofertat. Cele două contracte cadru au fost încheiate în data de 19 iulie 2018. Ulterior, în data de 23 iulie 2018 a intrat în vigoare Legea nr. 193/2018 care conferă CNU un drept exclusiv de furnizare de pulbere de UO<sub>2</sub>, în temeiul art. 2 alin (1) și, prin urmare Societatea Națională Nuclearelectrică S.A. are obligația de a achiziționa UO<sub>2</sub> de la CNU și numai dacă aceasta nu are capacitatea de a acoperi întregul necesar al SNN, SNN poate achiziționa diferența din import.

iv) Tranzacția încheiată cu RATEN - ICN - raportată prin Raportul Curent din 20 august 2018 (act adițional la acord cadru – nr. act 964) a fost încheiată sub forma Actului adițional nr. 1 la Contractul nr. SNN RUEC 796/18.08.2015, 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. Motivația aplicării procedurii de negociere fără

invitație prealabilă la o procedură concurențială de ofertare fiind menționată la punctul ii).

v) Tranzacția încheiată cu RATEN - ICN - raportată prin Raportul Curent din 21 august 2018 (contract – nr. act 882) a fost încheiată sub formă de Contract de servicii nr. 882/16.08.2018, prin procedură de tip competitiv (procedură simplificată în temeiul art. 126, alin. 1 în condițiile prevăzute la art. 12, alin. 2 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 cadrul procedurii de atribuire a fost depusă o singură ofertă.

vi) Tranzacția încheiată cu ISCIR - raportată prin Raportul Curent din 12 septembrie 2018 (act adițional la convenție – nr. act 1075) a fost încheiată sub formă de Act adițional nr. 10 la Convenția nr. 2419/11.03.2008, ca excepție de la aplicarea Ordonanței de Urgență nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, în temeiul art. 15. Conform art. 4, alineatul (1) din Legea nr. 64/2008 republicată, privind funcționarea în condiții de siguranță a instalațiilor sub presiune, instalațiilor de ridicat și a aparatelor consumatoare de combustibil, ISCIR deține un drept exclusiv de prestare a acestor servicii de verificare tehnică și autorizare a echipamentelor/instalațiilor, precum și autorizarea personalului Societății.

vii) Tranzacția încheiată cu INCDFP - raportată prin Raportul Curent din 12 septembrie 2018 (contract de servicii – nr. act 1050) a fost încheiată sub formă de Contract de servicii nr. 1050/31.08.2018, 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.

viii) Tranzacția încheiată cu CNU - raportată prin Raportul Curent din 12 octombrie 2018 (act adițional la contract de servicii - nr. act 1223) a fost încheiată sub formă de Act adițional nr. 2/10.10.2018 la Contractul de servicii nr. 43/29.01.2018 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 UO<sub>2</sub>; 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.

ix) Tranzacția încheiată cu CNU - raportată prin Raportul Curent din 15 noiembrie 2018 (comanda la contract cadru – nr. act 1368) a fost încheiată sub formă de comandă la contractul cadru nr. 914/19.07.2018 ca excepție de la aplicarea Legii nr. 99/2016 privind achizițiile

sectoriale. Informatiile detaliate sunt menționate la punctul iii).

x) Tranzacția încheiată cu Administrația Națională Apele Române - raportată prin Raportul Curent din 21 decembrie 2018 (abonament – nr. act 1586) a fost încheiată sub formă de abonament nr. 2/17.12.2018 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.

xi) Tranzacția încheiată cu Administrația Națională Apele Române - ABADL - raportată prin Raportul curent din 21 decembrie 2018 (act adițional la abonament – nr. act 1587) a fost încheiată sub formă de Act adițional nr. 3 la Abonamentul nr. 908/2016 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.

xii) Tranzacția încheiată cu RATEN - ICN - raportată prin Raportul Curent din 21 decembrie 2018 (contract – nr. act 1564) a fost încheiată sub formă de Contract de prestări de servicii nr. 1564/19.12.2018 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. Motivația aplicării procedurii de negociere fără invitație prealabilă la o procedură concurențială de ofertare fiind menționată la punctul ii).

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**

12. 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**

13. 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: 30.01.2019

București, România

