

## RAPORT INDEPENDENT DE ASIGURARE LIMITATĂ

asupra informațiilor incluse în Rapoartele Curente întocmite de Societate în conformitate cu prevederile art. 92<sup>^3</sup> 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 3 februarie 2021 (anexă la contract cadru EFET „European Federation of Energy Traders” de vânzare energie angro), 12 februarie 2021 (anexă la contract cadru EFET „European Federation of Energy Traders” de vânzare energie angro), 16 februarie 2021 (depozit la termen – fără prelungire), 18 februarie 2021 (depozit la termen – fără prelungire), 16 martie 2021 (depozit la termen – fără prelungire), 18 martie 2021 (anexe la contract cadru EFET „European Federation of Energy Traders” de vânzare energie angro), 23 martie 2021 (depozit la termen – fără prelungire), 26 martie 2021 (depozit la termen – fără prelungire), 1 aprilie 2021 (anexă la contract cadru EFET „European Federation of Energy Traders” de vânzare energie angro), 13 aprilie 2021 (contracte vânzare energie angro), 14 aprilie 2021 (anexe la contract cadru EFET „European Federation of Energy Traders” de vânzare energie angro), 11 iunie 2021 (depozit la termen – fără prelungire), 15 iunie 2021 (anexă la contract cadru EFET „European Federation of Energy Traders” de vânzare energie angro), 17 iunie 2021 (anexe la contract cadru EFET „European Federation of Energy Traders” de vânzare energie angro), 25 iunie 2021 (depozit la termen – fără prelungire), 1 iulie 2021 (anexă la contract cadru EFET „European Federation of Energy Traders” de vânzare energie angro, respectiv contract de achiziție energie electrică pentru furnizarea la clienții eligibili noncasnici), întocmite de către Societate conform prevederilor 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.

2. Rapoartele Curente mai sus menționate au fost întocmite de către conducerea Societății pentru a raporta către ASF conform cerințelor art. 92<sup>^3</sup> din Legea nr. 24/2017, cu modificările și completările ulterioare din Legea nr. 158/2020 și ale Regulamentului nr. 5/2018.

## Responsabilitățile conducerii Societății

3. 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. 92<sup>^3</sup> 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. 92<sup>^3</sup> 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

4. 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.
5. 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. 92<sup>^3</sup> 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.

6. 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.
7. 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

8. În cazul vânzărilor de energie electrică ale Societății raportate prin Rapoartele Curente din datele de 3 februarie 2021 (anexă la contract cadru EFET – nr. act 37660), 12 februarie 2021 (anexă la contract cadru EFET – nr. act 38001), 18 martie 2021 (anexe la contract cadru EFET – nr. acte 38490, 38538, 38540, 38545, 38546, 38554, 38556, 38582, 38583, 38588, 38593, 38601 și 38602), 1 aprilie 2021 (anexă la contract cadru EFET – nr. act 38756), 14 aprilie 2021 (anexe la contract cadru EFET – nr. acte 38786, 38788, 38799 și 38805), 15 iunie 2021 (anexă la contract cadru EFET – nr. act 39718), 17 iunie 2021 (anexe la contract cadru EFET – nr. acte 39749, 39753 și 39755) și 1 iulie 2021 (anexă la contract cadru EFET – nr. act 39899), 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 data de 13 aprilie 2021 (contracte – nr. acte 429, 430 și 431), au fost atribuite prin tranzacții încheiate prin licitație pe PCCB – LE – FLEX „Piața centralizată a contractelor bilaterale de energie electrică – modalitatea de tranzacționare a contractelor prin licitație extinsă”. 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 18 februarie 2021, 16 martie 2021 și 25 iunie 2021, 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 16 februarie 2021, 23 martie 2021, 26 martie 2021 și 11 iunie 2021, au fost luate în considerare rezultatele centralizate ale ofertelor primite de Societate de la o serie de instituții bancare.
12. În cazul achiziției de energie electrică de la Electrica Furnizare SA, raportată de Societate prin Raportul Curent din data de 1 iulie 2021 (contract furnizare energie electrică la clienții eligibili noncasnici nr. 30205898 EE/24.06.2021) tranzacția a fost încheiată, ca excepție de la aplicarea Legii nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, în temeiul prevederilor art. 39, litera b), coroborate cu ale art. 6 alin. (1) și are ca scop furnizarea, transportul și distribuția energiei electrice la locurile de consum menționate în contract. Societatea dispune de oferte alternative existente pe piață, respectiv de la firma ENEL ENERGIE SA. În acest sens, deși nu există această obligativitate, au fost luate în considerare rezultatele centralizate ale ofertelor primite și astfel a fost aleasă oferta cea mai avantajoasă.

## Concluzie

13. Pe baza procedurilor efectuate 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

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 S.R.L.*

**Mazars România S.R.L.**

Data: 22.07.2021

București, România

