

RAPORT INDEPENDENT DE ASIGURARE LIMITATĂ

asupra informațiilor incluse în Rapoartele Curente întocmite de Societate în conformitate cu prevederile art. 92^{^3} din Legea nr. 24/2017, cu modificările și completările ulterioare din Legea nr. 158/2020, respectiv art. 108 din Legea nr. 24/2017, republicata în 10 august 2021 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 14 iulie 2021 (anexă la contract cadru EFET „European Federation of Energy Traders” de vânzare energie angro), 29 iulie 2021 (depozit la termen – fără prelungire), 05 august 2021 (anexă la contract cadru EFET „European Federation of Energy Traders” de vânzare energie angro), 06 august 2021 (contracte vânzare energie angro), 06 august 2021 (depozit la termen – fără prelungire), 13 august 2021 (depozit la termen – fără prelungire), 16 august 2021 (depozit la termen – fără prelungire), 07 septembrie 2021 (anexe la contract cadru EFET „European Federation of Energy Traders” de vânzare energie angro), 14 septembrie 2021 (anexe la contract cadru EFET „European Federation of Energy Traders” de vânzare energie angro), 13 octombrie 2021 (anexe la contract cadru EFET „European Federation of Energy Traders” de vânzare energie angro), 26 octombrie 2021 (contract vânzare energie angro), 27 octombrie 2021 (anexe la contract cadru EFET „European Federation of Energy Traders” de vânzare energie angro), 18 noiembrie 2021 (depozit la termen – fără prelungire), 24 noiembrie 2021 (anexe la contract cadru EFET „European Federation of Energy Traders” de vânzare energie angro), 10 decembrie 2021 (depozit la termen – fără prelungire), 21 decembrie 2021 (anexă la contract cadru EFET „European Federation of Energy Traders” de vânzare energie angro), 22 decembrie 2021 (depozit la termen – fără prelungire), 23 decembrie 2021 (depozit la termen – fără prelungire), 12 ianuarie 2022 (depozit la termen – fără prelungire), 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”), respectiv Legii nr. 24/2017, privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață republicata în 10 august 2021 (denumită în continuare „Legea nr. 24/2017, republicată în 10 august 2021”) 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^{^3} din Legea nr. 24/2017, cu modificările și completările ulterioare din Legea nr. 158/2020, respectiv art. 108 din Legea nr. 24/2017, republicata în 10 august 2021 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^{^3} din Legea nr. 24/2017, cu modificările și completările ulterioare din Legea nr. 158/2020, respectiv art. 108 din Legea nr. 24/2017, republicata în 10 august 2021 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^{^3} din Legea nr. 24/2017, cu modificările și completările ulterioare din Legea nr. 158/2020, respectiv art. 108 din Legea nr. 24/2017, republicata în 10 august 2021 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^{^3} din Legea nr. 24/2017, cu modificările și completările ulterioare din Legea nr. 158/2020, respectiv art. 108 din Legea nr. 24/2017, republicată în 10 august 2021 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 14 iulie 2021 (anexă la contract cadru EFET – nr. act 39953), 05 august 2021 (anexă la contract cadru EFET – nr. act 40193), 07 septembrie 2021 (anexe la contract cadru EFET – nr. acte 40404 și 40405), 14 septembrie 2021 (anexe la contract cadru EFET – nr. acte 40430, 40437 și 40445), 13 octombrie 2021 (anexe la contract cadru EFET – nr. acte 40552, 40560, 40573, 40589, 40591 și 40592), 27 octombrie 2021 (anexe contract cadru EFET – nr. acte 40645 și 40669), 24 noiembrie 2021 (anexe la contract cadru EFET – nr. acte 40851, 40852, 40853, 40854, 40855 și 40861) și 21 decembrie 2021 (anexă la contract cadru EFET – nr. act 40940), au fost atribuite contracte 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 datele de 06 august 2021 (contracte – nr. acte 979, 980, 981 și 982) și 26 octombrie 2021 (contract – nr. 1368), au fost atribuite contracte 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. Menționăm că Societatea a considerat important să publice prin raportul curent din data de 26 octombrie 2021 tranzacția de vânzare de energie electrică încheiată cu o parte afiliată, deși nu exista obligativitatea publicării întrucât valoarea tranzacției nu depășea pragul

menționat la art. 108 alin. 3 din Legea nr. 24/2017, republicată în 10 august 2021 și anume valoarea tranzacției este mai mică decât pragul de 5% din capitalurile proprii ale Societății la data ultimei raportări.

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 29 iulie 2021, 06 august 2021, 13 august 2021, 16 august 2021, 22 decembrie 2021 și 12 ianuarie 2022, 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 18 noiembrie 2021, 10 decembrie 2021 și 23 decembrie 2021, au fost luate în considerare rezultatele centralizate ale ofertelor primite de Societate de la o serie de instituții bancare.

Concluzie

12. 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

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 S.R.L.

Mazars România S.R.L.
Data: 27.01.2022
București, România

