

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 Nuclearelectrică S.A.

1. Noi am fost angajați de către Societatea Națională Nuclearelectrică 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 15 ianuarie 2019 (depozit la termen - fără prelungire), 1 februarie 2019 (depozit la termen - fără prelungire), 4 februarie 2019 (act adițional la contract de prestări servicii), 15 februarie 2019 (act adițional la contract de închiriere), 19 februarie 2019 (depozit la termen - fără prelungire), 7 martie 2019 (contract și depozit la termen – fără prelungire), 19 martie 2019 (act adițional la contract de prestări servicii și acord cadru de prestări servicii), 5 aprilie 2019 (contract sectorial de produse), 17 aprilie 2019 (act adițional la contract de prestări servicii), 25 aprilie 2019 (contract și depozite la termen – fără prelungire), 8 mai 2019 (depozit la termen – fără prelungire), 15 mai 2019 (depozit la termen – fără prelungire), 16 mai 2019 (abonament de utilizare/exploatare a resurselor de apă), 20 mai 2019 (contract de prestări servicii), 4 iunie 2019 (act adițional la acord cadru de prestări servicii), 7 iunie 2019 (depozit la termen – fără prelungire), 11 iunie 2019 (contract), 19 iunie 2019 (act adițional la acord cadru de prestări servicii), 25 iunie 2019 (depozit la termen – fără prelungire) și 2 iulie 2019 (act adițional la acord cadru de prestări servicii) 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. 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 și nici asupra surselor din care Rapoartele Curente și Tranzacțiile Raportate incluse în Rapoartele Curente au fost extrase.

Criteriile

7. În cazul vânzării de energie electrică a Societății raportată prin Raportul Curent din data de 7 martie 2019, cu nr. act 158, a fost luată în considerare Decizia ANRE nr. 326 din 25.02.2019 privind stabilirea prețurilor reglementate pentru energia electrică livrată și a cantităților de energie electrică vândute pe bază de contracte reglementate în perioada 1 martie 2019 – 31 decembrie 2019 de S.N. Nuclearelectrica S.A.

8. În cazul vânzărilor de energie electrică ale Societății raportate prin Rapoartele Curente din datele de 25 aprilie 2019, cu nr. act 348 și 11 iunie 2019, cu nr. act 529, au fost luate în considerare rezultatele sesiunilor de licitație organizate de Opcom S.A., pentru ofertele de vânzare de energie electrică ale Societății.

9. 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 15 ianuarie 2019, 1 februarie 2019, 19 februarie 2019, 7 martie 2019, 25 aprilie 2019, 8 mai 2019, 15 mai 2019, 7 iunie 2019 și 25 iunie 2019, au fost luate în considerare rezultatele centralizate ale ofertelor primite de Societate de la o serie de instituții bancare.

10. Tranzacția încheiată cu Kinectrics Nuclear România în calitate de prestator 1 și Regia Autonomă Tehnologii pentru Energia Nucleară – Sucursala Centrul de Inginerie Tehnologică pentru Obiective Nucleare („RATEN – CITON”) în calitate de prestator 2 – raportată prin Raportul Curent din 19 martie 2019, cu nr. act 205, a fost încheiată sub formă de Acord cadru de prestări servicii nr. SNN RUEC 205/18.03.2019, prin procedura de licitație deschisă în temeiul prevederilor art. 12 alin. (1) lit. a), art. 82 alin. (1) lit. a) și alin. (2) din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale.

11. 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

12. Societatea nu dispune de oferte alternative existente pe piață pentru totalitatea serviciilor și produselor incluse în actele juridice încheiate cu Compania Națională Administrația Canalelor Navigabile S.A. (“CNACN”); Regia Autonomă Tehnologii pentru Energia Nucleară – Sucursala Institutul de Cercetări Nucleare Pitești („RATEN - ICN”); Administrația Națională a Rezervelor de Stat și Probleme Speciale („ANRSPS”) - Unitatea Teritorială 515 București; Administrația Națională Apele Române - Administrația Bazinală de Apă Dobrogea Litoral („ABADL”) prezentate în Rapoartele Curente din datele de 4 februarie 2019, cu nr. act 63; 15 februarie 2019, cu nr. act 93; 19 martie 2019, cu nr. act 204; 5 aprilie 2019, cu nr. act 274; 17 aprilie 2019, cu nr. act 323; 16 mai 2019, cu nr. act 427; 20 mai 2019, cu nr. act 437; 4 iunie 2019, cu nr. act 473; 19 iunie 2019, cu nr. act 526 și 2 iulie 2019, cu nr. act 611.

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

i) Tranzacțiile încheiate cu CNACN – raportate prin Rapoartele Curente din 4 februarie 2019, cu nr. act 63; 19 martie 2019, cu nr. act 204 și 17 aprilie 2019, cu nr. act 323 au fost încheiate sub formă de Acte adiționale nr. 7/2018, 8/2019 și 9/2019 la Contractul de prestări servicii nr. 23/2014 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.

ii) Tranzacția încheiată cu CNACN – raportată prin Raportul Curent din 15 februarie 2019, cu nr. act 93, a fost încheiată sub formă de Act adițional nr. 2/2019 la Contractul de închiriere nr. 155/24.04.2017, în virtutea dreptului Societății de a încheia contracte de închiriere.

iii) Tranzacția încheiată cu ANRSPS – Unitatea Teritorială 515 București – raportată prin Raportul Curent din 5 aprilie 2019, cu nr. act 274, a fost încheiată sub formă de Contract sectorial de produse nr. SNN RUEC 274/03.04.2019, prin procedura de negociere fără invitație prealabilă la o procedură concurențială de ofertare, în temeiul prevederilor art. 117, alin. (1), lit. c), coroborat cu alin. (2), lit. b) și c) 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 Severin 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”. De asemenea, este de menționat faptul că RAAN – Sucursala ROMAG este singurul producător la scară industrială de apă grea din Europa și care asigură concentrația izotopică de minim 99,78% a apei grele conform specificației CNE Cernavodă.

iv) Tranzacția încheiată cu Administrația Națională Apele Române – ABADL – raportată prin Raportul Curent din 16 mai 2019, cu nr. act 427, a fost încheiată sub formă de Abonament de utilizare/exploatare a resurselor de apă nr. SNN RUEC 427/14.05.2019 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 prevederilor Ordonanței de Urgență nr. 107/2002, art.3, alin 3.

v) Tranzacția încheiată cu CNACN – raportată prin Raportul Curent din 20 mai 2019, cu nr. act 437, a fost încheiată sub formă de Contract de prestări servicii nr. SNN RUEC 437/16.05.2019 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 menționate la punctul i).

vi) Tranzacțiile încheiate cu RATEN – ICN – raportate prin Rapoartele Curente din 4 iunie 2019, cu nr. act 473 și 19 iunie 2019, cu nr. act 526 au fost încheiate sub formă de Acte adiționale nr. 1 și 2 la Acordul cadru de servicii nr. SNN RUEC 554/05.06.2018, prin procedură de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, în temeiul prevederilor art. 117, alin. (1), lit. (c), coroborat cu alin. (2), lit. (b) și alin. (4) din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale. Astfel, în conformitate cu Capitolul I, alin. 3 din Autorizația de Mediu a Sucursalei FCN Pitești emisă prin Hotărârea de Guvern nr. 24/25.01.2019, “Sistemul de alimentare cu apă și canalizare, precum și dreptul de funcționare a folosinței de apă pentru întreaga platformă nucleară ICN – FCN este atribuit RATEN – ICN, ca titulară a Autorizației de gospodărire a apelor nr. 39/26.02.2016 emisă de Administrația Națională Apele Române – Administrația Bazinală de Apă Argeș – Vedea Pitești.

vii) Tranzacția încheiată cu RATEN – ICN – raportată prin Raportul Curent din 2 iulie 2019, cu nr. act 611, a fost încheiată sub formă de Act adițional nr. 2 la Acordul cadru nr. SNN RUEC 552/16.06.2017, prin procedură de negociere fără invitație prealabilă la o procedură concurențială de ofertare, în temeiul prevederilor art. 117, alin. (1), lit. c), coroborat cu alin. (2), lit. 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 vii), 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 Deșeuri Radioactive (“STDR”) existentă pe platforma comună ICN – FCN.

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

13. 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 Curențe 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 Romania SRL

Mazars România S.R.L.

Data: 25.07.2019

București, România