

RAPORT INDEPENDENT DE ASIGURARE LIMITATĂ

asupra informațiilor incluse în Rapoartele Curente întocmite de Societatea Națională Nuclearelectrica SA în conformitate cu prevederile art. 108 din Legea nr. 24/2017, republicată în 10 august 2021, și ale Regulamentului ASF nr. 5/2018, cu modificările și completările ulterioare

Către Directorul General al Societății Naționale 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 19 iulie 2022 (anexă la contract cadru EFET „European Federation of Energy Traders” de vânzare energie angro), 27 iulie 2022 (depozit la termen – fără prelungire), 27 iulie 2022 (depozit la termen – fără prelungire), 02 august 2022 (anexă la contract cadru EFET „European Federation of Energy Traders” de vânzare energie angro), 05 august 2022 (depozit la termen – fără prelungire), 10 august 2022 (contracte de vânzare energie angro), 11 august 2022 (contract furnizare energie electrică de ultimă instanță de vânzare energie angro), 12 august 2022 (depozit la termen – fără prelungire), 17 august 2022 (depozit la termen – fără prelungire), 17 august 2022 (depozit la termen – fără prelungire), 26 august 2022 (depozit la termen – fără prelungire), 15 septembrie 2022 (depozit la termen – fără prelungire), 15 septembrie 2022 (depozit la termen – fără prelungire), 23 septembrie 2022 (depozit la termen – fără prelungire), 21 octombrie 2022 (depozit la termen – fara prelungire), 25 octombrie 2022 (depozit la termen – fara prelungire), 09 decembrie 2022 (depozit la termen – fără prelungire), 09 decembrie 2022 (depozit la termen – fără prelungire), 20 decembrie 2022 (depozit la termen – fără prelungire), 22 decembrie 2022 (depozit la termen – fără prelungire), 22 decembrie 2022 (depozit la termen – fără prelungire), 22 decembrie 2022 (depozit la termen – fără prelungire), 29 decembrie 2022 (contract de vânzare energie angro) întocmite de către Societate conform prevederilor Legii nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată 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, cu modificările și completările ulterioare din Regulamentul nr. 13/2021 (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. 108 din Legea nr. 24/2017, republicată în 10 august 2021 și art. 144, litera B 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. 108 din Legea nr. 24/2017, republicată 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. 108 din Legea nr. 24/2017, republicată în 10 august 2021, și cu 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. 108 din Legea nr. 24/2017, republicată 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. 108 din Legea nr. 24/2017, republicată în 10 august 2021, și cu art. 144, litera B, din Regulamentul nr. 5/2018, ca bază pentru concluzia noastră independentă de asigurare limitată cu rezerve.
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. 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 19 iulie 2022 (anexe la contract cadru EFET – nr. 41854, 41861 și 41863) și 02 august 2022 (anexe la contract cadru EFET – nr. 41869, 41870, 41878, 41879, 41880, 41881, 41882, 41884 și 41888) 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 nr. 1561/2018 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 10 august 2022 (contractele nr. 1253/2022 și nr. 1254/2022) au fost atribuite prin licitație PCCB-LE-Flex „Piața centralizată a contractelor bilaterale de energie electrică – modalitatea de tranzacționare a contractelor prin licitație extinsă”. Contractul nr. 1253/2022 și contractul nr. 1254/2022 au fost încheiate în baza confirmărilor Opcom S.A. de încheiere a tranzacțiilor.
10. În cazul vânzării de energie electrică a Societății raportată prin Raportul Curent din data de 29 decembrie 2022 (contract nr. 1935/2022) s-a semnat un contract prin Mecanismul de achiziție centralizată de energie electrică (MACEE), încheiat conform OUG nr. 153/2022. Contractul nr. 1935/2022 a fost încheiat în baza notificării privind rezultatele Mecanismului de ajustare extraordinară primită de la Opcom S.A în data de 29.12.2022.
11. 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 27 iulie 2022, 5 august 2022, 12 august 2022, 17 august 2022, 21 octombrie 2022, 9 decembrie 2022, au fost luate în considerare rezultatele centralizate ale ofertelor primite de Societate de la o serie de instituții bancare.
12. În cazul depozitelor bancare la termen încheiate de Societate cu CEC Bank S.A. – București și raportate prin Rapoartele Curente din datele 28 august 2022, 15 septembrie 2022, 22 decembrie 2022 și 22 decembrie 2022, au fost luate în considerare rezultatele centralizate ale ofertelor primite de Societate de la o serie de instituții bancare.

13. În cazul depozitelor bancare la termen încheiate de Societate cu Banca Românească S.A. – București și raportate prin Rapoartele Curente din datele 27 iulie 2022, 17 august 2022, 15 septembrie 2022, 23 septembrie 2022, 25 octombrie 2022, 9 decembrie 2022, 20 decembrie 2022 și 22 decembrie 2022, au fost luate în considerare rezultatele centralizate ale ofertelor primite de Societate de la o serie de instituții bancare.
14. 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

15. În cazul vânzării de energie electrică a Societății raportată prin Raportul Curent din data de 11 august 2022 (contract de furnizare de energie electrică în regim de ultimă instanță) s-a semnat contractul standardizat nr. 1271/2022 încheiat în baza ordinului ANRE nr. 242/2021. Conform prevederilor contractuale, valoarea contractului se referă la cantitatea de energie electrică activă consumată la locurile de consum care fac obiectul contractului, pentru o perioadă de 9 luni (de la data de 01 iulie 2022 la data 31 martie 2023), la prețul stabilit conform prevederilor legale în vigoare, respectiv prețul de ultimă instanță, la care se adaugă tariful reglementat pentru serviciul de transport, pentru serviciul de sistem și tariful de distribuție. Astfel, atât cantitatea de energie electrică, cât și prețul unitar al energiei electrice prevăzute în contractul nr. 1271/2022, reprezintă elemente variabile pe perioada desfășurării contractului, care sunt actualizate lunar cu ocazia emiterii facturii pentru energia electrică consumată în luna respectivă.

Pentru raportarea tranzacției curente în cadrul Raportului Curent, Societatea a avut în vedere o cantitate estimată de energie electrică care va fi consumată la locurile de consum care fac obiectul contractului de 2.400.000 kWh, estimată în baza consumului mediu din ultimii 4 ani, ajustat în conformitate cu așteptările de consum, și un preț unitar de 1,2 lei/ kWh, calculat conform reglementărilor OUG 27/2022 valabile la data publicării tranzacției, la care s-a adăugat tariful de serviciu de transport, tariful de serviciu de sistem și tariful de distribuție. Astfel, tranzacția a fost raportată ca având valoarea de 2.880.000 lei.

Elementele componente care au fost folosite la determinarea valorii tranzacției nu se regăsesc în contractul nr. 1271/2022, întrucât acesta este un contract standardizat. Pana la data prezentului raport, în perioada de 5 luni contractuale, care s-au scurs de la 01.07.2022 până în 30.11.2022, din cantitatea de energie electrică estimată de 2.400.000 kWh s-au consumat 1.060.669 kWh, iar din valoarea estimată de 2.880.000 lei, valoarea facturată este de 1.661.602 lei.

În consecință, nu am fost în măsură să determinăm dacă valoarea tranzacției curente de 2.880.000 lei raportată în data de 11 august 2022 este corectă.

Concluzia cu rezerve

16. 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. 108 din Legea nr. 24/2017, republicată în 10 august 2021 și art. 144, litera B din Regulamentul nr. 5/2018.

Alte aspecte

17. 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: 30.01.2023

București, România

