

Raport Independent de Asigurare

Către: Acționarii societății S.N. Nuclearelectrica S.A.

Concluzia de asigurare limitată

1. Am desfășurat o misiune de asigurare limitată asupra Raportului consolidat privind durabilitatea inclus în secțiunea *Anexa 13* din Raportul Anual al grupului Nuclearelectrica („Grupul”) la data 18.03.2025 pentru perioada de la 01.01.2024 până la 31.12.2024, întocmit de societatea S.N. Nuclearelectrica S.A. („Societatea”) cu sediul social înregistrat în România, Adresa Bulevardul Iancu de Hunedoara, nr. 48, etajele parter, 3, 4, 5 și 13, sector 1, București, cod poștal 011745, Cod unic de înregistrare fiscală RO10874881, numărul de înregistrare la Registrul Comerțului J40/7403/1998.
2. Pe baza procedurilor pe care le-am efectuat și a probelor pe care le-am obținut, nu am luat cunoștință de niciun aspect care să ne determine să considerăm că Raportul consolidat privind durabilitatea al Grupului pentru perioada de la 01.01.2024 până la 31.12.2024 nu este întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cadrul legislativ aplicabil de raportare privind durabilitatea prevăzut în Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (cu modificările și completările ulterioare), incluzând:
 - conformitatea cu Standardele Europene de Raportare privind Durabilitatea („ESRS”), inclusiv faptul că procesul analizei dublei semnificații (materialități) efectuat de Grup pentru identificarea informațiilor prezentate în Raportul consolidat privind durabilitatea (denumit „Procesul”) este în conformitate cu descrierea prevăzută în *Secțiunea Grup SNN - Gestionarea impacturilor, a riscurilor și oportunităților*;
 - și
 - conformitatea prezentărilor de informații privind Taxonomia Verde Europeană, detaliate în *Anexa 1* a Raportului consolidat privind durabilitatea, cu cerințele de raportare aplicabile ale Articolului 8 din Regulamentul (UE) 2020/852 (denumit „Regulamentul privind Taxonomia Verde”).

Baza pentru concluzie

3. Am efectuat misiunea noastră de asigurare limitată în conformitate cu Standardul Internațional ISAE 3000 (Revizuit) „Misiunile de asigurare, altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice”. Procedurile efectuate în cadrul unei misiuni de asigurare limitată pot varia în ceea ce privește natura și calendarul acestora, și sunt mai restrânse decât cele din cadrul unei misiuni de asigurare rezonabilă. În consecință, nivelul de asigurare obținut în cadrul unei misiuni de asigurare limitată este semnificativ mai redus decât nivelul de asigurare care ar fi fost obținut în cazul în care ar fi fost desfășurată o misiune de asigurare rezonabilă.

Responsabilitățile noastre conform acestui standard sunt detaliate în secțiunea „Responsabilitatea auditorului” din cadrul raportului nostru.

Considerăm că probele pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru concluzia noastră.

Evidențierea unor aspecte

4. Atragem atenția asupra secțiunii *Bazele întocmirii* din Raportul consolidat privind durabilitatea unde se menționează că Procesul analizei dublei materialități este unul continuu, care este determinat și poate fi influențat de schimbări în strategia, modelul de afaceri, lanțul valoric și contextul general de funcționare ale Grupului. Procesul analizei dublei materialități poate fi de asemenea impact în timp de eventualele standarde adoptate specifice sectorului în care operează Grupul. Procesul analizei dublei materialități este posibil să nu includă toate impacturile, riscurile și oportunitățile sau aspectele de menționat specifice fiecărei părți interesate și pe care aceasta o poate considera importantă în analiza sa proprie. Concluzia noastră nu este modificată în acest sens.

5. Așa cum este descris în secțiunea *Prezentări de informații în legătură cu circumstanțe specifice* din Raportul consolidat privind durabilitatea, cuantificarea emisiilor de gaze cu efect de seră (GHG) este supusă unei incertitudini semnificative inerente în măsurare din cauza cunoștințelor științifice incomplete utilizate pentru a determina factorii de emisii și valorile pentru a combina emisiile diferitelor gaze. Cuantificarea gazelor cu efect de seră este inevitabil supusă unei incertitudini semnificative ca rezultat al incertitudinii atât științifice, cât și de estimare. Incertitudinea de estimare poate apărea din cauza:
 - incertitudinii inerente în cuantificarea datelor de intrare, cum ar fi datele de activitate și factorii de emisii, care sunt utilizate în modelele matematice de estimare a emisiilor (incertitudine de măsurare);
 - imposibilității acestor modele de a caracteriza cu precizie și exactitate relațiile dintre diversele date de intrare și emisiile rezultate în toate circumstanțele (incertitudine de model); și
 - faptului că incertitudinea poate crește pe măsură ce cantitățile de emisii cu diferite niveluri de incertitudine în măsurare și calcul sunt agregate (incertitudine de agregare).

Concluzia noastră nu este modificată în acest sens.

Alte aspecte – Informații Comparative

6. Misiunea noastră de asigurare limitată nu se extinde la informațiile și datele comparative referitoare la perioade anterioare. Concluzia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Responsabilitatea pentru Raportul consolidat privind durabilitatea

7. Administratorii Societății sunt responsabili pentru proiectarea, implementarea și menținerea unui Proces de identificare a informațiilor incluse în Raportul consolidat privind durabilitatea, în conformitate cu ESRS, precum și pentru prezentarea acestui Proces în cadrul Raportului consolidat privind durabilitatea. Această responsabilitate include:
 - înțelegerea contextului în care se derulează activitățile și relațiile de afaceri ale Grupului și dezvoltarea unei înțelegeri a părților interesate afectate;
 - identificarea impacturilor actuale și potențiale (atât negative, cât și pozitive) legate de aspectele de sustenabilitate, precum și a riscurilor și oportunităților care afectează sau care ne putem aștepta să afecteze poziția financiară, performanța financiară, fluxurile de numerar, accesul la finanțare sau costul capitalului Grupului pe termen scurt, mediu sau lung;
 - evaluarea măsurii în care impacturile, riscurile și oportunitățile identificate în legătură cu aspectele de durabilitate sunt semnificative, prin selectarea și aplicarea unor praguri adecvate;

- elaborarea unor metodologii și formularea unor estimări și ipoteze care sunt rezonabile în circumstanțele date.

Administratorii Societății sunt, de asemenea, responsabili pentru întocmirea Raportului consolidat privind durabilitatea, în conformitate cu cadrul de raportare aplicabil, inclusiv:

- conformitatea cu Standardele Europene de Raportare privind Durabilitatea (ESRS);
- întocmirea prezentărilor de informații privind taxonomia, în conformitate cu Articolul 8 din Regulamentul (UE) 2020/852 („Regulamentul privind Taxonomia Verde”);
- proiectarea, implementarea și menținerea acelor controale interne considerate necesare pentru a permite întocmirea unui Raport consolidat privind durabilitatea care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare; și
- selectarea și aplicarea unor metode adecvate de raportare a durabilității, precum și formularea de ipoteze și estimări cu privire la prezentările de informații individuale privind durabilitatea, care sunt rezonabile în circumstanțele date.

Persoanele responsabile cu guvernarea au responsabilitatea de a supraveghea procesul de raportare privind durabilitatea.

Limitări inerente în întocmirea Raportului consolidat privind durabilitatea

8. Estimările, aproximările și prognozele utilizate în întocmirea și prezentarea Raportului consolidat privind durabilitatea sunt supuse unei incertitudini inerente semnificative. Selectarea de către Administratori a unor tehnici de estimare, aproximare sau prognoză, diferite dar acceptate, ar fi putut conduce la valori sau prezentări raportate care să fie semnificativ diferite. Pentru evitarea oricărui dubiu, aria de aplicare a misiunii noastre și responsabilitățile noastre nu vor implica realizarea procedurilor necesare pentru a oferi asigurări asupra fiabilității, compilării corecte sau acurateței informațiilor prognozate.
9. La determinarea prezentărilor de informații din Raportul consolidat privind durabilitatea, Administratorii Societății interpretează termeni juridici nedefiniți și alți termeni. Acești termeni juridici nedefiniți și alți termeni pot fi interpretați diferit, inclusiv în ceea ce privește conformitatea juridică a interpretării lor și, în consecință, sunt supuși unor incertitudini.
10. Anumiți indicatori raportați în cadrul Raportului consolidat privind durabilitatea pot fi supuși unor limitări inerente, cum ar fi, de exemplu, informațiile furnizate de terți cu privire la datele privind emisiile din cadrul lanțului valoric. În cazul în care informațiile estimate, approximate sau prognozate cu privire la informații din lanțul valoric sunt furnizate de terți, este posibil ca aceste informații să nu poată fi verificate sau comparate în totalitate.
11. Natura aspectelor de durabilitate și absența unor standarde externe consecvente permit adoptarea unor metodologii de măsurare diferite, dar acceptabile, ceea ce poate duce la variații între entități. Metodologiile de măsurare adoptate pot afecta, de asemenea, comparabilitatea aspectelor de durabilitate raportate de diferite organizații și, de asemenea, de la un an la altul, în cadrul aceleiași organizații, pe măsură ce metodologiile se dezvoltă.

Responsabilitatea auditorului

12. Responsabilitatea noastră constă în planificarea și efectuarea misiunii de asigurare în așa fel încât să obținem o asigurare limitată cu privire la măsura în care Raportul consolidat privind durabilitatea este lipsit de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, și în emiterea unui raport de asigurare limitată care include concluzia noastră.

Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare, și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile utilizatorilor luate în baza Raportul consolidat privind durabilitatea, în ansamblul său. Ca parte a unei misiuni de asigurare limitată în conformitate cu ISAE 3000 (Revizuit), exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul întregii misiuni.

13. Responsabilitatea noastră în ceea ce privește Raportul consolidat privind durabilitatea, în legătură cu Procesul, include:

- Obținerea unei înțelegeri a Procesului, dar nu în scopul formulării unei concluzii privind eficacitatea acestuia, inclusiv privind rezultatul Procesului;
- Proiectarea și efectuarea de proceduri pentru a evalua dacă Procesul este consecvent cu descrierea acestuia făcută în cadrul Raportul consolidat privind durabilitatea.

14. Alte responsabilități ale noastre în ceea ce privește Raportul consolidat privind durabilitatea includ:

- Obținerea unei înțelegeri a mediului de control al Grupului, a proceselor și a sistemelor de informații relevante pentru întocmirea Raportul consolidat privind durabilitatea, dar fără a evalua proiectarea anumitor activități de control, fără obținerea de probe despre implementarea acestora și fără testarea eficacității lor operaționale;
- Identificarea prezentărilor de informații în care este probabil să apară denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare;
- Proiectarea și efectuarea de proceduri ca răspuns la prezentările de informații din Raportul consolidat privind durabilitatea, în care este probabil să apară denaturări semnificative. Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă cauzată de fraudă este mai mare decât în cazul unei erori, deoarece fraudă poate implica complicitate, falsificare, omisiuni intenționate, prezentări eronate sau eludarea controlului intern.

Independența noastră și controlul calității

15. Suntem independenți față de Societate și față de Grup, conform prevederilor Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili („Codul IESBA”), și conform celorlalte cerințe etice relevante în România, inclusiv Legea nr.162/2017 cu modificările și completările ulterioare, pentru misiunea noastră de asigurare limitată asupra Raportului consolidat privind durabilitatea, și am îndeplinit și celelalte cerințe de etică prevăzute în Codul IESBA.

16. Firma noastră aplică Standardul Internațional privind Managementul Calității 1 („ISQM1”) și, în consecință, menține un sistem amplu de management al calității, care include politici și proceduri documentate privind conformitatea cu cerințele etice, standardele profesionale și cerințele legale și de reglementare aplicabile.

Descrierea procedurilor efectuate

17. O misiune de asigurare limitată implică efectuarea de proceduri specifice pentru obținerea de probe cu privire la Raportul consolidat privind durabilitatea. Natura, plasarea în timp și amplitudinea procedurilor selectate depind de raționamentul profesional, inclusiv identificarea prezentărilor de informații în care este probabil să apară denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, în Raportul consolidat privind durabilitatea.

În desfășurarea misiunii noastre de asigurare limitată, în ceea ce privește Procesul, noi:

- Am obținut o înțelegere a Procesului prin:
 - efectuarea de interviuri pentru a înțelege sursele informațiilor utilizate de conducere (de exemplu, acorduri cu părțile interesate, planuri de afaceri și documente privind strategia);
 - inspectarea și examinarea documentației interne a Grupului referitoare la Procesul său;
- și
- Am evaluat dacă probele obținute ca urmare a procedurilor noastre privind Procesul sunt consecvente cu descrierea Procesului prezentată în cadrul Raportului consolidat privind durabilitatea.

18. În desfășurarea misiunii noastre de asigurare limitată, în ceea ce privește Raportul consolidat privind durabilitatea, principalele proceduri efectuate de noi au inclus:

- Organizarea de interviuri cu angajații și colaboratorii Grupului implicați în întocmirea Raportului consolidat privind durabilitatea, pentru a înțelege sistemele relevante, procesele și procedurile de control intern care sprijină colectarea datelor prezentate în Raportul consolidat privind durabilitatea;
- Am evaluat dacă informațiile semnificative obținute prin Procesul de identificare a informațiilor necesare de prezentat în Raportul consolidat privind durabilitatea sunt incluse în acesta;
- Am evaluat dacă structura și modul de prezentare a Raportului consolidat privind durabilitatea sunt conforme, în toate aspectele semnificative, cu Standardele Europene de Raportare privind Durabilitatea (ESRS);
- Am efectuat interviuri cu responsabili relevanți și proceduri analitice limitate, cum ar fi recalcularea și reconcilierea; asupra unei selecții de prezentări de informații specifice din Raportul consolidat privind durabilitatea;
- Am efectuat proceduri de detaliu pe baza de eșantion pentru o selecție de prezentări de informații din Raportul consolidat privind durabilitatea prin compararea cu diverse documente justificative și surse de informații, cum ar fi raportări către autorități sau baze de date interne ale Grupului.
- Am purtat interviuri pentru a obține o înțelegere privind metodele de realizare a estimărilor semnificative și a informațiilor prognozate și privind modul în care aceste metode au fost aplicate;
- Am obținut o înțelegere a procesului de identificare a activităților economice eligibile pentru taxonomie și a analizei de aliniere cu taxonomia și a prezentărilor de informații corespunzătoare din Raportul consolidat privind durabilitatea.

De asemenea, am efectuat alte proceduri pe care le-am considerat necesare în circumstanțele date.

Restricții de utilizare

19. Acest raport este furnizat exclusiv pentru scopul descris în primul paragraf și este adresat acționarilor Societății. Prin emiterea acestui raport, 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 acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport independent de asigurare limitată, și nu în alte scopuri. Acest raport se referă numai la elementele menționate mai sus și nu are legătură cu alte rapoarte ale Societății sau ale Grupului.

București, 18.03.2025



**Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)**

Auditor financiar: Butucaru Răzvan

Registru Public Electronic: 2680

Răzvan Butucaru

**Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)**

Auditor financiar:

Forvis Mazars România S.R.L.

Registru Public Electronic: 699

Auditor înregistrat în Registrul public electronic cu nr. 2680 / 2008

În numele: Forvis Mazars Romania SRL

Societate de audit înregistrată în Registrul public electronic cu nr. 699/2007

Str. George Constantinescu nr. 4B, etaj 5
Globalworth Campus, Clădirea B
București, România

Tel: +031 229 2600

office.ro@forvismazars.com

<https://www.forvismazars.com/ro/en>