



Avizat prin Decizia Consiliului de Administratie
Nr. din data de

Laurentiu Cazan
Presedinte al Consiliului de Administratie

NOTA

privind supunerea spre aprobarea Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor Societatii Nationale Nuclearelectrica SA. (SNN) a numirii auditorului Raportului de Durabilitate consolidat al SN Nuclearelectrica SA aferent exercitiului financiar 2026

I. Context

Directiva Europeana 2022/2464 in ceea ce priveste raportarea privind durabilitatea de catre intreprinderi (CSRD) este un act normativ ce face parte din legislatia Uniunii Europene (UE) si care este in vigoare incepand cu data de 5 ianuarie 2023. Aceasta directiva impune companiilor din UE sa isi prezinte impactul social si de mediu, precum si modul in care actiunile lor de mediu, sociale si de guvernanta (ESG) le afecteaza activitatea. Cadrul legislativ instituit prin CSRD a fost modificat ulterior prin Directiva (UE) 2025/794 si Directiva (UE) 2026/470.

Scopul CSRD este de a oferi claritate care sa ajute investitorii, analistii, consumatorii si alte parti interesate sa evalueze mai bine performanta in materie de sustenabilitate a unei companii, precum si impactul si riscurile comerciale aferente activitatii desfasurate de aceasta. Introdusa ca parte a pachetului de finantare durabila al Comisiei Europene, CSRD extinde in mod semnificativ domeniul de aplicare, informatiile privind sustenabilitatea si cerintele de raportare ale predecesorului sau, Directiva privind raportarea nefinanciara (NFRD).

Raportarea CSRD se bazeaza pe conceptul de dubla materialitate. Organizatiile trebuie sa raporteze informatii privind modul in care activitatile lor comerciale impacteaza, precum si modul in care obiectivele, masurile si riscurile in materie de durabilitate au un impact asupra robustetii financiare. Toate informatiile furnizate prin raportarea conform Directivei trebuie sa fie prezentate intr-o sectiune distincta a raportului administratorilor. Raportarea conform CSRD trebuie sa fie accesibila publicului, iar CSRD impune auditul (asigurare limitata) de catre o terța parte al tuturor informatiilor prezentate pentru a verifica daca acestea sunt corecte si complete.

Începând cu exercițiul financiar 2024 (cu raportare în 2025), conformitatea CSRD este obligatorie pentru organizațiile care se conformau deja vechii directive NFRD, incluzand toate organizațiile cotate pe o piață reglementată de UE, cu 500 sau mai mulți angajați, cum este si cazul SNN.

Complementar obligatiilor legale rezultate din Directiva Europeana CSRD/ESRS, transpuse prin

Societatea Națională NUCLEARELECTRICA S.A.

Bulevardul Iancu de Hunedoara 48, București 011745, România; Tel +4021 203 82 00, Fax +4021 316 94 00;
Înregistrată la Oficiul Național al Registrului Comerțului sub nr. J1998007403409, Identificator Unic la nivel European (EUID) ROONRC. J1998007403409, Cod unic de înregistrare la Registrul Comerțului (CUI) 10874881, Cod de înregistrare fiscală (CIF) RO10874881, cod IBAN RO94 RNCB 0072 0497 1852 0001 deschis la BCR Sucursala Sector 1;
Capital social subscris și vărsat: 3.016.438.940 lei.
office@nuclearelectrica.ro, www.nuclearelectrica.ro

Ordinul ministrului finantelor nr. 85/12.01.2024, SNN este o companie listata pe Bursa de Valori Bucuresti, iar importanta acordata de catre mediul de afaceri si bursier (investitori, analisti financiari si de piata de capital, actionari, diferite categorii de stakeholderi etc.) nivelului de implementare a masurilor ESG este una majora, cu impact direct asupra nivelului de atractivitate, transparenta si responsabilitate a organizatiilor fata de componenta de mediu, sociala si guvernanta corporativa.

Directiva (UE) 2025/794 (Stop the clock) a amanat cu doi ani aplicarea cerintelor de raportare pentru anumite categorii de entitati incluse in valul doi si trei de raportare. Aceasta directiva a fost transpusa in legislatia nationala prin Ordinul Ministrului Finantelor 1421/2025. Amanarea nu a modificat obligatiile de raportare aplicabile SNN pentru exercitiul financiar 2026, intrucat SNN face parte din primul val de raportare.

Ulterior, Directiva 2026/470 a modificat domeniul de aplicare al cadrului european privind raportarea de durabilitate (sustenabilitate). Pentru exercitiile financiare care incep la 1 ianuarie 2027 sau ulterior, obligatia de raportare se aplica organizatiilor care depasesc atat cifra de afaceri neta de 450 milioane EUR, cat si un numar mediu de 1.000 de angajati in cursul exercitiului financiar. Directiva 2026/470 a intrat in vigoare in martie 2026, avand termen de transpunere in legislatia nationala a statelor membre, pentru dispozitiile referitoare la raportarea de sustenabilitate, data de 19 martie 2027.

In consecinta, pentru exercitiul financiar 2026 SNN are obligatia de a intocmi raportarea privind durabilitatea in conformitate cu prevederile aplicabile entitatilor din primul val de raportare si de a supune aceasta raportare unei misiuni de asigurare limitata.

Raportarea consolidata privind durabilitatea aferenta exercitiului financiar 2026 va fi intocmita in conformitate cu Standardele Europene de Raportare privind Sustenabilitatea (ESRS), prevazute de Regulamentul delegat 2023/2722, precum si cu cerintele de raportare prevazute de art. 8 din Regulamentul 2020/852 privind instituirea unui cadru care sa faciliteze investitiile durabile.

II. Procesul de achizitie a serviciilor de asigurare limitata a Raportului de Durabilitate consolidat 2026, derulat SN Nuclearelectrica SA

In acest context, SNN a initiat, cu respectarea prevederilor Legii 99/2016 privind achizitiile sectoriale, in luna iulie 2026, achizitia de servicii de asigurare limitata (achizitie directa in baza art.12, alin (4) si alin (7), lit c) din Legea 99/2016 cu modificarile si completarile ulterioare) a Raportului consolidat privind durabilitatea, pentru exercitiul financiar 2026. In urma procesului de evaluare a ofertei pe baza criteriilor din Caietul de Sarcini, in urma aplicarii criteriului de atribuire stabilit, oferta selectata este cea a **furnizorului TVG TAX AUDIT SRL**. In cazul aprobarii numirii TVG TAX AUDIT SRL, de catre AGA SNN, in calitate de auditor al Raportului de Durabilitate consolidat 2026, anul 2026 ar fi al doilea an de prestare de servicii de asigurare limitata de catre TVG TAX AUDIT SRL.

In vederea facilitarii prestarii serviciilor de asigurate limitata (audit ESG) corelat cu datele de raportare (obligatie legala) si cu volumul de date si data points incluse in raportare, conform CSRD/ESRS, pentru sapte entitati (raportare la nivel consolidat SNN si filiale), este necesar ca activitatea de asigurare limitata sa inceapa in prima parte a lunii noiembrie 2026, pentru o abordare graduala de auditare pe DMA/ESRS/data points.

III. Competente/Aprobare

➤ Potrivit pct. 563 alin. (4) lit. a¹) din Ordinul ministrului finantelor nr. 85/2024 pentru

Societatea Națională NUCLEARELECTRICA S.A.

Bulevardul Iancu de Hunedoara 48, București 011745, România; Tel +4021 203 82 00, Fax +4021 316 94 00;
Înregistrată la Oficiul Național al Registrului Comerțului sub nr. J1998007403409, Identificator Unic la nivel European (EUID)
ROONRC. J1998007403409, Cod unic de înregistrare la Registrul Comerțului (CUI) 10874881, Cod de înregistrare fiscală (CIF)
RO10874881, cod IBAN RO94 RNCB 0072 0497 1852 0001 deschis la BCR Sucursala Sector 1;
Capital social subscris și vărsat: 3.016.438.940 lei.
office@nuclearelectrica.ro, www.nuclearelectrica.ro

reglementarea aspectelor referitoare la raportarea privind durabilitatea, reprezentand temeiul pentru achiziționarea de servicii de asigurare a Raportului consolidat privind durabilitatea la nivelul SNN și al filialelor EN, FPCU și NS, pentru exercitiul financiar 2026, în baza Directivei Europene (EU) 2022/2464 și a standardelor ESRS: "a¹) *dacă este cazul, exprimă o opinie bazată pe o misiune de asigurare limitată în ceea ce privește conformitatea raportării privind durabilitatea cu cerințele aplicabile, inclusiv conformitatea raportării privind durabilitatea cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate de către Comisia Europeană în temeiul art. 29b sau al art. 29c din Directiva 2013/34/UE, astfel cum se completează prin Directiva (UE) 2022/2.464, procesul desfășurat de entitate pentru identificarea informațiilor raportate în temeiul respectivelor standarde de raportare privind durabilitatea și conformitatea cu cerința de a marca raportarea privind durabilitatea în conformitate cu art. 29d din Directiva 2013/34/UE, astfel cum se completează prin Directiva (UE) 2022/2.464, precum și în ceea ce privește conformitatea cu cerințele de raportare prevăzute la art. 8 din Regulamentul (UE) 2020/852*". Astfel, pentru a asigura conformitatea raportării, un auditor independent trebuie să confirme conformitatea cu standardele.

➤ Potrivit art. 62 alin. 1 și alin. 1¹ din OUG nr. 137/2024 pentru modificarea și completarea Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, precum și modificarea și completarea unor acte normative, numirea firmei de audit în scopul asigurării raportării privind durabilitatea se aproba de către Adunarea Generală a Acționarilor: ***“Art. 62: Numirea auditorilor financiari sau a firmelor de audit (1) Auditorul financiar sau firma de audit este numită de adunarea generală a acționarilor sau a asociaților entității auditate. Auditul statutar se efectuează în temeiul contractului de audit statutar care se încheie în formă scrisă, după data numirii auditorului financiar sau firmei de audit de adunarea generală a acționarilor sau a asociaților entității auditate. (1¹) Prevederile alin. (1) se aplică și în cazul numirii auditorului financiar sau a firmei de audit în scopul asigurării raportării privind durabilitatea.”***

➤ Potrivit art. 111 alin. 1 lit. b¹ din Legea societăților nr. 31/1990: *“Adunarea generală ordinară (...) b¹) în cazul societăților ale căror situații financiare sunt auditate, să numească sau să demită auditorul financiar și să fixeze durata minimă a contractului de audit financiar;”*

➤ Potrivit Art. 13 alin. 2 lit. d) din Actul Constitutiv al SNN, actualizat la zi: *“(2) Atribuțiile principale ale Adunării Generale Ordinare a acționarilor sunt: (...) d) numeste și demite auditorul financiar și fixează durata minimă a contractului de audit financiar;”*

IV. Propuneri supuse aprobării AGOA SNN

Având în vedere cele mai sus menționate, supunem aprobării AGOA SNN următoarele:

1. Numirea auditorului financiar TVG TAX AUDIT SRL pentru auditarea Raportului consolidat privind durabilitatea al Societății Naționale Nuclearelectrice SA („Societatea”) și al filialelor sale („Grupul”) pentru exercițiul financiar 2026.

Cosmin Ghita
Director General

Societatea Națională NUCLEARELECTRICA S.A.

Bulevardul Iancu de Hunedoara 48, București 011745, România; Tel +4021 203 82 00, Fax +4021 316 94 00;
Înregistrată la Oficiul Național al Registrului Comerțului sub nr. J1998007403409, Identificator Unic la nivel European (EUID) ROONRC. J1998007403409, Cod unic de înregistrare la Registrul Comerțului (CUI) 10874881, Cod de înregistrare fiscală (CIF) RO10874881, cod IBAN RO94 RNCB 0072 0497 1852 0001 deschis la BCR Sucursala Sector 1;
Capital social subscris și vărsat: 3.016.438.940 lei.
office@nuclearelectrica.ro, www.nuclearelectrica.ro

Vlad Chiripus
Director Directia Juridica si Guvernanta Corporativa

Valentina Dinu
Director DCSRI

Societatea Națională NUCLEARELECTRICA S.A.

Bulevardul Iancu de Hunedoara 48, București 011745, România; Tel +4021 203 82 00, Fax +4021 316 94 00;
Înregistrată la Oficiul Național al Registrului Comerțului sub nr. J1998007403409, Identificator Unic la nivel European (EUID)
ROONRC. J1998007403409, Cod unic de înregistrare la Registrul Comerțului (CUI) 10874881, Cod de înregistrare fiscală (CIF)
RO10874881, cod IBAN RO94 RNCB 0072 0497 1852 0001 deschis la BCR Sucursala Sector 1;
Capital social subscris și vărsat: 3.016.438.940 lei.
office@nuclearelectrica.ro, www.nuclearelectrica.ro