

RAPORT DE REVIZUIRE

Către acționarii S.N. NUCLEARELECTRICA S.A.

1. Am revizuit situațiile financiare statutare interimare consolidate atașate ale S.N. NUCLEARELECTRICA S.A. ("Societatea - mamă") și ale filialelor sale (împreună denumite în continuare „Grupul”), care cuprind situația consolidată a poziției financiare la data de 30.06.2023, situația consolidată a profitului sau a pierderii și a altor elemente ale rezultatului global, situația consolidată a modificărilor capitalurilor proprii și situația consolidată a fluxurilor de trezorerie pentru perioada de șase luni încheiată la această dată, precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Responsabilitatea conducerii pentru întocmirea situațiilor financiare statutare interimare consolidate

2. Conducerea Societății-mamă este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare statutare interimare consolidate în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările ulterioare („OMFP 2844/2016”), și pentru un anumit nivel al controlului intern pe care conducerea îl consideră relevant pentru întocmirea și prezentarea de situații financiare consolidate ce nu conțin denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este de a exprima o concluzie asupra situațiilor financiare statutare interimare consolidate pe baza activității de revizuire.

Aria de aplicabilitate a revizurii

4. Am efectuat revizuirea în conformitate cu Standardul Internațional pentru Misiuni de Revizuire 2410 – „Revizuirea informațiilor financiare interimare efectuate de auditorul independent al entității” („ISRE 2410”). O revizuire a situațiilor financiare interimare constă în principal în interviuarea angajaților Grupului, în special a persoanelor responsabile pentru activitățile financiare și contabile, și în efectuarea de proceduri analitice și alte proceduri de revizuire aplicate datelor financiare. Aria de aplicabilitate a unei revizurii este în mod semnificativ mai redusă decât cea a unui audit efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și, prin urmare, nu putem să obținem asigurarea că vom sesiza toate aspectele semnificative care ar putea fi identificate în cadrul unui audit. Prin urmare, nu exprimăm o opinie de audit.

Bazele concluziei cu rezerve

5. După cum este prezentat în Nota 4 la situațiile financiare statutare interimare consolidate anexate, la 30.06.2023 Societatea - mamă are înregistrate imobilizări corporale în curs cu valoarea contabilă de 273.960.000 RON (273.960.000 RON la 31.12.2022), constând în capitalizări de elemente destinate unităților 3 și 4 ale centralei nucleare de la Cernavodă. Înainte de anul 1991, unitățile nucleare 1, 2, 3, 4 și 5 au fost considerate un singur proiect și, de aceea, costurile de construcție efectuate nu au fost alocate la nivelul fiecărei unități. Ulterior, Societatea - mamă a efectuat alocarea costurilor de construcție pentru unitățile 3 și 4 ale centralei nucleare. Nu am putut obține probe suficiente și adecvate cu privire la acuratețea acestei alocări, care are efect asupra evaluării acestor active. Aceste limitări au de asemenea impact asupra datoriei privind impozitul amânat alocată pentru unitățile 3 și 4

la 30.06.2023, în suma de 43.524.186 RON (43.524.186 RON la 31.12.2022). În consecință, nu am fost în măsură să determinăm dacă sunt necesare ajustări ale imobilizărilor corporale, datoriei privind impozitul amânat și rezultatului reportat la 30.06.2023 și, în consecință, ale deprecierii și amortizării, cheltuielii cu impozitul pe profit și profitului net pentru perioada de șase luni încheiată la aceeași dată.

Concluzia cu rezerve

6. Pe baza revizuirii efectuate, cu excepția potențialului impact al aspectelor menționate în paragraful 5 de mai sus, nu am sesizat niciun aspect care să ne facă să credem că situațiile financiare statutare interimare consolidate anexate ale S.N. NUCLEARELECTRICA S.A. la 30.06.2023 nu sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP 2844/2016.

Evidențierea unor aspecte

7. Fără a emite rezerve suplimentare asupra concluziei noastre, atragem atenția asupra Notei 1 din situațiile financiare interimare consolidate, care descrie aspecte cu privire la continuitatea activității filialei Energonuclear S.A. și a Proiectului Unităților 3 și 4. Valoarea totală recuperabilă estimată a investiției în Unitățile 3 și 4 din Cernavodă, incluzând de asemenea și toate elementele individuale capitalizate de către Grup, a fost determinată de către conducere bazându-se pe anumite premise, judecăți profesionale, probabilități cu privire la evenimente ulterioare, care sunt considerate ca fiind rezonabile în circumstanțele date, precum și pe alți factori, în ipoteza că negocierile curente între conducerea Grupului și partenerii săi de discuție privind investiția în aceste unități vor fi încheiate cu succes. Aceste aspecte sunt susținute de faptul că în luna martie 2023 a fost adoptată Legea privind aprobarea semnării Acordului de Sprijin între Statul Roman și SN Nuclearelectrica SA pentru Proiectul Unităților 3 și 4 ale CNE Cernavodă, iar în iunie 2023 a fost semnat și Acordul de Sprijin. În eventualitatea în care oricare dintre premise, judecăți profesionale, probabilități cu privire la evenimente ulterioare și alți factori nu se materializează, aceasta ar putea cauza o ajustare materială asupra valorii nete a activelor, datoriilor și rezultatelor consolidate ale Grupului pentru exercițiul financiar curent sau viitor, impact care nu poate fi estimat rezonabil la data emiterii acestor situații financiare interimare consolidate.

Alte aspecte

8. Acest raport de revizuire a fost emis și este adresat exclusiv pentru informarea și uzul acționarilor Societății-mamă a Grupului. În măsura maximă permisă de lege, noi nu acceptăm sau nu ne asumăm responsabilitatea față de orice altă persoană la cunoștința căreia acest raport ar putea ajunge. Angajamentul nostru de revizuire s-a desfășurat cu obiectivul de a raporta acele elemente care sunt destinate a fi adresate într-un Raport de Revizuire financiară și nu în alte scopuri. Nu ne asumăm responsabilitatea pentru utilizarea acestuia în orice alte scopuri.

București, 09.08.2023



Ella Chilea

Auditor înregistrat în Registrul public electronic cu nr. 2190 / 2007

În numele: **MAZARS ROMANIA S.R.L.**

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

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

**Auditor financiar: Ella Cristina Chilea
Registrul Public Electronic: 2190**

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

**Auditor financiar: Mazars România S.R.L.
Registrul Public Electronic: 699**