



KPMG Audit SRL
Victoria Business Park
DN1, Soseaua Bucuresti-Ploiesti nr. 69-71
Sector 1

P.O. Box 18-191
Bucharest 013685
Romania

Tel: +40 (21) 201 22 22
+40 (372) 377 800
Fax: +40 (21) 201 22 11
+40 (372) 377 700
www.kpmg.ro

Raport de revizuire al auditorilor independenti asupra situatiilor financiare interimare consolidate simplificate

In atentia Actionarilor
S.N. Nuclearelectrica S.A.

Introducere

- 1 Am revizuit situatia anexata consolidata simplificata a pozitiei financiare a S.N. Nuclearelectrica S.A. ("Societatea") si a filialei sale EnergoNuclear S.A. (impreuna "Grupul") la 30 iunie 2014, contul de profit si pierdere consolidat simplificat, situatiile consolidate simplificate ale rezultatului global, modificarilor capitalurilor proprii si fluxurilor de trezorerie pentru perioada de sase luni incheiata la aceasta data si notele, ce cuprind un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative ("situatii financiare interimare consolidate simplificate"). Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare interimare consolidate simplificate in conformitate cu Standardul International de Contabilitate ("SIC") 34 "Raportarea financiara interimara" asa cum este adoptat de catre Uniunea Europeana. Responsabilitatea noastra este de a exprima o concluzie asupra acestor situatii financiare interimare consolidate simplificate pe baza revizuirii efectuate.

Aria de aplicabilitate a revizuirii

- 2 Am efectuat revizuirea in conformitate cu Standardul International pentru Misiuni de Revizuire 2410 "Revizuirea informatiilor financiare interimare efectuata de un auditor independent al entitatii". O revizuire a situatiilor financiare interimare consolidate simplificate consta in intervievarea, in special a persoanelor responsabile pentru activitatile financiare si contabile, si in aplicarea procedurilor analitice, precum si a altor proceduri de revizuire. Aria de aplicabilitate a unei revizuirii este in mod semnificativ mai redusa decat cea a unui audit efectuat in conformitate cu Standardele Internationale de Audit si, prin urmare, nu putem sa obtinem asigurarea ca vom sesiza toate aspectele semnificative care ar putea fi identificate in cadrul unui audit. In consecinta, noi nu exprimam o opinie de audit.

Bazele concluziei cu rezerve

- 3 Dupa cum este prezentat in Nota 4 la situatiile financiare interimare consolidate simplificate anexate, la 30 iunie 2014 Grupul are imobilizari corporale cu valoarea contabila de 273.960.000 RON (273.960.000 RON la 31 decembrie 2013) constand in unitatile 3 si 4 ale centralei nucleare de la CNE Cernavoda. Inainte de 1991, unitatile nucleare 1, 2, 3, 4 si 5 au fost considerate un singur proiect si de aceea, costurile de constructie efectuate nu au fost alocate la nivelul fiecarei unitati. Ulterior, Grupul a efectuat alocarea costurilor de constructie pentru unitatile 3 si 4 ale centralei nucleare. Nu am putut obtine probe de audit suficiente si adecvate atat la 30 iunie 2014, cat si la 31 decembrie 2013, cu privire la acuratetea acestei alocari, care are efect asupra evaluarii acestor active.

K

Aceste limitari au de asemenea impact asupra datoriei aferente privind impozitul amanat in suma de 43.524.186 RON la 30 iunie 2014 (43.524.186 RON la 31 decembrie 2013). Opinia noastra de audit asupra situatiilor financiare consolidate pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013, datata 26 martie 2014, a fost modificata in acest sens. In consecinta, nu am fost in masura sa determinam daca sunt necesare ajustari ale imobilizarilor corporale, datoriei privind impozitul amanat si rezultatului reportat la 30 iunie 2014 si 31 decembrie 2013 si ale deprecierei si amortizarii, cheltuielii cu impozitul pe profit si profitului pentru perioada de sase luni incheiata la 30 iunie 2014.

Concluzia cu rezerve

- 4 Pe baza revizuirii efectuate, cu exceptia efectelor posibile ale aspectului prezentat in paragraful 3, nimic nu ne-a atras atentia in sensul de a ne face sa credem ca situatiile financiare interimare consolidate simplificate anexate nu redau o imagine fidela a pozitiei financiare consolidata simplificata a Grupului la data de 30 iunie 2014, precum si a rezultatului consolidat simplificat al operatiunilor sale si a fluxurilor de trezorerie consolidate simplificate pentru perioada de sase luni incheiata la aceeasi data in conformitate cu SIC 34 "Raportarea financiara interimara" asa cum este adoptat de catre Uniunea Europeana.

Evidentierea unor aspecte

- 5 Fara a exprima alte rezerve asupra concluziei noastre, atragem atentia asupra Notei 16 i) la situatiile financiare interimare consolidate simplificate anexate, care descrie faptul ca exista incertitudini cu privire la capacitatea filialei EnergoNuclear S.A. de a-si continua activitatea in viitorul previzibil. In data de 25 noiembrie 2013 Societatea a semnat o scrisoare de intentie impreuna cu China General Nuclear Power Group ("CGN") prin care CGN isi manifesta interesul sa devina actionar majoritar in EnergoNuclear S.A. sub rezerva indeplinirii anumitor conditii de investitii. In data de 25 aprilie 2014, Societatea si CGN au semnat un act aditional la scrisoarea de intentie initiala prin care partile au agreeat sa prelungeasca durata acestei scrisori pana la data de 31 decembrie 2014. Operatiunile viitoare ale EnergoNuclear S.A. in relatie cu unitatile nucleare 3 si 4 depind de atragerea surselor corespunzatoare de finantare.

Alte aspecte

- 6 Atragem atentia asupra faptului ca nu am revizuit contul de profit si pierdere consolidat simplificat, situatiile consolidate simplificate ale rezultatului global, modificarilor capitalurilor proprii si fluxurilor de trezorerie anexate pentru perioada de sase luni incheiata la 30 iunie 2013, sau notele aferente si in consecinta nu exprimam o concluzie asupra lor.
- 7 Acest raport de revizuire este destinat exclusiv actionarilor Societatii, in ansamblu. Revizuirea noastra a fost efectuata pentru a putea raporta actionarilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le comunicam intr-un raport de revizuire, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de actionarii acesteia in ansamblu, pentru revizuirea noastra, sau pentru concluzia formata.

