

RAPORT DE REVIZUIRE

Către acționarii S.N. NUCLEARELECTRICA S.A.

Introducere

1. Am revizuit situațiile financiare statutare interimare individuale simplificate atașate ale S.N. NUCLEARELECTRICA S.A. ("Societatea"), care cuprind situația individuală interimară a poziției financiare la data de 30.06.2017, contul de profit și pierdere individual simplificat, situația individuală simplificată a rezultatului global, situația individuală simplificată a modificărilor în capitalurile proprii și situația individuală simplificată a fluxurilor de numerar 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 individuale interimare

2. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare individuale interimare 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 ce nu conțin denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii.

Responsabilitatea auditorului

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

Aria de aplicabilitate a revizuirii

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), adoptat de Camera Auditorilor Financiarți din România. Acest standard cere ca noi să planificăm și să efectuăm revizuirea astfel încât să obținem o asigurare moderată că situațiile financiare nu conțin erori semnificative. O revizuire a situațiilor financiare este limitată în principal la efectuarea unor proceduri de interviuare a angajaților Societății, în special a persoanelor responsabile pentru activitățile financiare și contabile, și la proceduri analitice aplicate datelor financiare, și prin urmare oferă o garanție mai mică decât un audit. Aria de aplicabilitate a unei revizuirii este în mod semnificativ mai redusă decât cea a unui audit efectuat în conformitate cu Standardele 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 individuale interimare anexate, la 30.06.2017 Societatea are înregistrate imobilizări corporale în curs cu valoarea contabilă de 273.960.000 RON (273.960.000 RON la 31.12.2016), 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 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 30.06.2017, în sumă de 43.524.186 RON (43.524.186 RON la 31.12.2016). În consecință, nu am fost în măsură să determinăm dacă sunt necesare ajustări ale imobilizărilor corporale, datoriei privind impozitul amânat și rezultatului reportat la 30.06.2017 și, în consecință, ale deprecierii și amortizării, cheltuielii cu impozitul pe profit și profitului net pentru perioada de șase luni încheiată la aceeași dată.

Concluzie

6. Pe baza revizurii efectuate, cu excepția aspectelor menționate în paragraful 5 de mai sus, nu am sesizat niciun aspect care să ne facă să credem că situațiile financiare anexate ale S.N. NUCLEARELECTRICA S.A. la 30.06.2017 nu sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările ulterioare.

Evidențierea unor aspecte

7. Fără a emite rezerve suplimentare asupra concluziei noastre, atragem atenția asupra Notei 6 din situațiile financiare individuale, care descrie faptul că există o incertitudine cu privire la capacitatea filialei Energonuclear S.A. de a-și continua activitatea. Valoarea totală recuperabilă estimată a investiției în unitățile 3 și 4 din Cernavodă, incluzând de asemenea și toate elementele individuale capitalizate de către Societate, 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 Societății și investitorul selectat vor fi încheiate cu succes. 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 individuale ale Societății pentru exercițiul financiar curent sau viitor, impact care nu poate fi estimat rezonabil la data emiterii acestor situații financiare individuale interimare.

Alte aspecte

8. Situațiile financiare întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2016 în conformitate cu OMFP 2844/2016 au fost auditate de către un alt auditor, al cărui raport de audit din data de 22.03.2017 conține următoarele paragrafe cu privire la exprimarea unei opinii cu rezerve:

Baza opiniei cu rezerve

[3] După cum este prezentat în Nota 5 la situațiile financiare individuale, la 31 decembrie 2016 Societatea are înregistrate imobilizări corporale în curs cu valoarea cumulată contabilă de 273.960.000 RON (273.960.000 RON la 31 decembrie 2015), constând în capitalizări de elemente destinate unităților 3 și 4 ale centralei nucleare de la Cernavoda. 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 a efectuat alocarea costurilor de construcție pentru unitățile 3 și 4 ale centralei nucleare. Nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate cu privire la adecvarea acestei alocări, care are efect asupra evaluării acestor active. Aceste limitări au de asemenea impact asupra datoriei privind impozitul amânat în suma de 43.524.186 RON (43.524.186 RON la 31 decembrie 2015), alocată pentru unitățile 3 și 4 la 31 decembrie 2016. În consecință, nu am fost în măsură să determinăm dacă sunt necesare ajustări ale imobilizărilor corporale, a datoriei privind impozitul amânat și rezultatului reportat la 31 decembrie 2016 și în consecință ale deprecierei și amortizării, cheltuielii cu impozitul pe profit și profitului net pentru anul încheiat la aceeași dată.

9. Acest raport de revizuire a fost emis și este adresat exclusiv pentru informarea și uzul acționarilor Societății. 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.

Mazars Romania SRL

Mazars Romania SRL

București, 09.08.2017

