

Raportul Auditorului Independent

Catre Consiliul de Administratie al Societatii S.C. EnergoNuclear S.A.

1. Am auditat situatiile financiare statutare, anexate, ale societatii comerciale S.C. EnergoNuclear S.A., (denumita in continuare "Societate") care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2016, Contul de profit si pierdere, Situatia activelor imobilizate, un sumar al politicilor contabile semnificative precum si alte note explicative pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data.

Situatiile financiare mentionate se refera la :

- Activ net/Total capitaluri : 150.241.327 lei
- Rezultat net al exercitiului financiar : 2.375 lei

Opinia auditorului

2. In opinia noastra, situatiile financiare ale S.C. EnergoNuclear S.A. pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2016, anexate, ofera o imagine fidela, in toate aspectele semnificative in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate cu modificarile ulterioare si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare.

La data prezentului raport, Societatea isi continua cursul stabilit in conformitate cu scopul sau, si anume de a fi entitatea juridica in care se va implementa in viitor proiectul cu privire la dezvoltarea, constructia, punerea in functiune si exploatarea Unitatilor 3 si 4 de la CNE Cernavoda; activele si pasivele prezentate in situatiile financiare au fost evaluate considerand acest aspect.

Baza pentru opinie

3. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Evidentierea unor aspecte

4. Fara a exprima rezerve, atragem atentia asupra urmatoarelor aspecte:

Ca urmare a declararii China General Nuclear Power Corporation (CGN) ca investitor, in Proiectul de realizare a Unitatilor 3 si 4 Cernavoda, in data de 09.11.2015, SN Nuclearelectrica si CGN au semnat Memorandumul de Intelegere privind dezvoltarea, construirea, operarea si dezafectarea Unitatilor 3 si 4 de la CNE Cernavoda. In cursul anului 2016 s-a continuat procesul de negociere a Acordului Investitorilor si a Actului Constitutiv al noii companii de proiect, care se intentioneaza a absorbi Societatea si a-i prelua astfel activitatea, in vederea realizarii Proiectului.

In litigiul prin care EnergoNuclear SA a contestat trei dintre masurile dispuse prin Decizia nr 97/2011 emisa de Curtea de Conturi, dupa judecarea pe fond, atacarea cu recurs de catre ambele parti a sentintei primei instante si casarea acesteia si retrimiteria spre judecare, procesul s-a aflat in anul 2016 pe rolul Tribunalului Bucuresti, sectia a II-a Contencios Administrativ si Fiscal. In data de 11.10.2016, Tribunalul Bucuresti a solutionat rejudecarea prin Hotararea Civila nr. 5620/11.10.2016 prin care anuleaza raportul intocmit de Curtea de Conturi – Camera de Conturi Bucuresti, anuleaza Decizia Curtii de Conturi 97/28.11.2011 si anuleaza incheierea data de Curtea de Conturi in legatura cu acestea cu nr. 22/09.02.2012. Aceasta Hotarare a fost atacata cu recurs in termenul legal de catre Curtea de Conturi; recursul urmeaza sa se judece in cursul anului 2017 (pana la data prezentei Opinii nu a avut loc nicio sedinta).

In situatia in care Societatea va castiga definitiv acest litigiu, in functie de motivarea data de instata, este posibil de a fi necesara anulara corectiilor contabile cerute prin raportul de inspectie si Hotararea Curtii de Conturi si reglarea unor obligatii fata de fostii salariati, situatii care pot avea un impact semnificativ asupra Situatiilor Financiare ale exercitiului curent in anul in care va ramane definitiva solutia sau ale anilor anteriori si pot de asemenea genera obligatii pentru a caror onorare Societatea va trebui sa identifice resurse financiare. Noi in calitate de auditori financiari nu am putut efectua o evaluare cantitativa, impactul depinzand de modul in care va fi motivata sentinta curtii competente in judecarea recursului pe rol.



Alte informatii - Raportul Administratorului

5. In concordanta cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1802/2014 cu modificarile ulterioare, angajamentul nostru a fost extins asupra revizuirii conformitatii Raportului Administratorilor pentru exercitiul financiar 2016 atasat situatiilor financiare.

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorilor in conformitate cu cerintele OMFP nr.1802/2014, cu modificarile ulterioare, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este anexat si nu face parte din situatiile financiare individuale.

Opinia noastra asupra situatiilor financiare individuale nu acopera raportul administratorilor.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2016, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordante semnificative intre Raportul administratorilor si situatiile financiare, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte.

In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

- a) in raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare individuale anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1802/2014 cu modificarile ulterioare punctele 489-492 Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.
- c) in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2016 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.



La data opiniei de audit, exista discutii intre actionariat si Societate cu privire la finantarea activitatilor curente.

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

6. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1802/2014 cu modificarile ulterioare si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare si pentru controalele interne pe care conducerea le considera necesare pentru a intocmi situatii financiare fara denaturari semnificative datorate fraudei sau erorii. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, stabilirea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare, fara existenta unor denaturari semnificative datorate erorilor sau fraudei; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimari contabile rezonabile in circumstantele date.

In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatea auditorului

7. Responsabilitatea noastra este de a exprima o opinie cu privire la acest set de situatii financiare avand la baza auditul nostru. Am realizat auditul in conformitate cu Standardele de Audit emise de Camera Auditorilor din Romania, care sunt bazate pe Standardele Internationale de Audit si in consecinta am utilizat teste ale inregistrarilor contabile si alte proceduri de audit, asa cum am considerat necesar in circumstantele respective. Aceste standarde impun respectarea cerintelor eticii profesionale si planificarea si derularea auditului astfel incat sa fie obtinut un nivel de asigurare rezonabil cu privire la lipsa denaturarilor semnificative in situatiile financiare.

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra.



Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

Auditul consta in efectuarea de proceduri in scopul obtinerii elementelor probante care sa justifice sumele si informatiile continute in situatiile financiare.

Selectarea procedurilor se bazeaza pe judecata profesionala a auditorului, incluzand evaluarea riscului existentei unor denaturari semnificative in situatiile financiare indiferent daca sunt datorate erorilor sau fraudei. In efectuarea acestei evaluari a riscului, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare cu scopul de a stabili procedurile de audit care sunt relevante in conditiile date, dar nu cu scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii sistemului intern de control al Societatii.

Auditul situatiilor financiare presupune, de asemenea, evaluarea principiilor contabile folosite, rezonabilitatea estimarilor conducerii precum si examinarea prezentarii de ansamblu a acestora. Consideram ca auditul efectuat furnizeaza o baza rezonabila exprimarii opiniei noastre.

Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.



- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea.

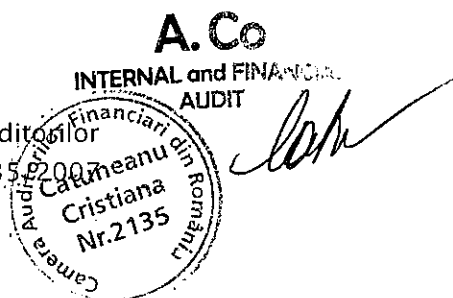
În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

A.co Internal and Financial Audit SRL
Auditor

Cristiana Catuneanu
Membru al Camerei Auditorilor
din România cu nr. 2135



București
28 Aprilie 2017

Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv Ordinul nr. 1802/ 2014.

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm reponsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situațiilor financiare și raportul asupra conformității sau pentru opinia formulată.