



**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

## **Raportul auditorului independent**

Catre Actionari,  
Societatea Nationala a Sarii S.A.

### **Raport asupra situatiilor financiare**

1 Am auditat situatiile financiare anexate ale Societatii Nationale a Sarii S.A. ("Societatea") care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2012, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Activ net/Total capitaluri: 236.014.684 lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar: 20.781.362 lei, profit

### *Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare*

2 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificarile ulterioare si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

### *Responsabilitatea auditorului*

3 Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare. Noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiar din Romania. Aceste standarde cer ca noi sa respectam cerintele etice, sa planificam si sa efectuam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative.

4 Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale Societatii pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al Societatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor.

5 Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit cu rezerve.

*Bazele opiniei cu rezerve*

- 6 Deoarece am fost angajati ca auditori ulterior datei de 31 decembrie 2010, nu am participat la inventarierea factica a stocurilor Societatii in valoare neta de 10.106.410 lei efectuata la 31 decembrie 2010 si nu am putut sa ne asiguram prin proceduri alternative de audit in ceea ce priveste existenta stocurilor la aceasta data. Deoarece stocurile initiale afecteaza rezultatele operatiunilor pentru anul incheiat la 31 decembrie 2011, orice ajustari aferente acestui aspect ar fi avut impact asupra contului de profit si pierdere pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2011. Opinia noastra asupra situatiilor financiare aferente exercitiului incheiat la 31 decembrie 2011, datata 28 mai 2012, a exprimat o rezerva in acest sens. Opinia noastra asupra situatiilor financiare aferente exercitiului financiar curent este de asemenea cu rezerve din cauza posibilelor efecte ale acestui aspect asupra comparabilitatii informatiilor perioadei curente cu informatiile perioadei anterioare.

*Opinia cu rezerve*

- 7 In opinia noastra, cu exceptia efectelor posibile asupra informatiilor corespondente ale aspectului mentionat in paragraful 6, situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2012 au fost intocmite in toate aspectele semnificative, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificarile ulterioare.

*Alte aspecte*

- 8 Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv actionarilor Societatii. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, 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, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situatiilor financiare si raportul asupra conformitatii sau pentru opinia formata.

**Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare**

In concordanta cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009, articolul 318, punctul 2 din Reglementarile contabile conforme cu Directiva IV-a a CEE, noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare. In raportul administratorilor, noi nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare alaturate.

**Pentru si in numele KPMG Audit SRL:**

**Andreea Elena Manta**

inregistrat la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 1501



**KPMG Audit SRL**

inregistrat la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 9/2001

Bucuresti, 30 mai 2013