

Catre Actionari,
Societatea Nationala a Sarii – SALROM SA
Bucuresti, Romania

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Raport asupra situatiilor financiare

1 Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii Societatea Nationala a Sarii – SALROM SA ("Societatea") care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2015, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie 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: 245.466.253 RON
- Rezultatul net al exercitiului financiar: 15.844.191 RON, profit

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

2 Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

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 fidelă 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.

Baza pentru opinia cu rezerve

- 6 Asa cum este prezentat in Nota 9 la aceste situatii financiare, Societatea a constituit provizioane pentru litigii cu angajatii si provizioane pentru redeventa miniera suplimentara in valoare de 37.502.671 RON (suma de 19.188.465 RON este aferenta anilor precedenti). Ca urmare a celor prezentate mai sus rezultatul anului este subevaluat cu suma de 19.188.456 RON si rezultatul reportat este supraevaluat cu aceasi suma la 31 decembrie 2015.
- 7 Asa cum este prezentat in Nota 3 la aceste situatii financiare, la 31 decembrie 2015 Societatea a inregistrat reevaluarea cladirilor si constructiilor speciale in baza rapoartelor de reevaluare efectuate de catre un evaluator independent folosind metoda costului de inlocuire net. De asemenea raportul emis de evaluator nu a luat in considerare valoarea recuperabila folosind metoda fluxurilor viitoare de numerar, metoda care in opinia noastra este necesara pentru estimarea deprecierei economice. Noi nu am fost in masura sa obtinem probe de audit suficiente si adecvate cu privire la deprecierea economica determinata de evaluator considerand tipul activelor evaluate si specificul industriei in care Societatea isi desfasoara activitatea pentru a determina eventuale ajustari ale valorii cladirilor si constructiilor speciale care ar fi fost necesare la 31 decembrie 2015.

Opinia cu rezerve

- 7 În opinia noastră, cu excepția efectului aspectului descris în paragraful 6 și efectelor posibile ale aspectului descris în paragraful 7, situațiile financiare prezintă cu fidelitate din toate punctele de vedere semnificative, poziția financiară a Societatea Nationala a Sarii – SALROM SA la 31 decembrie 2015, precum și performanța sa financiară și fluxurile de trezorerie pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Alte aspecte

- 8 La 31 decembrie 2014 Societatea nu avea o estimare privind datoria aferenta reabilitarii terenurilor afectate din exploatare pentru redarea în circuitul economic și dezafectarea imobilizarilor corporale amplasate pe terenurile respective conform legislatiei în vigoare, opinia noastra exprimand o rezerva în acest sens la acea data. La data de 31 decembrie 2015, Societatea are înregistrata suma de 13.166.018 RON reprezentand estimarea datoriei mentionata anterior. Opinia noastra nu exprima rezerve în legatura cu acest aspect.
- 9 Acest raport este adresat exclusiv actionarilor Societatii în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În masura permisa de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât fata de Societate și de actionarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

Raport asupra raportului administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 Reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

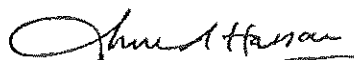
Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 61 și nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și prezentat de la pagina 1 la 61 și raportăm că:

- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492;
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Ahmed Hassan, Partener de audit



*Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania
cu certificatul nr. 1529/25.11.2003*

In numele:

DELOITTE AUDIT SRL

*Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania
cu Nr. 25/25.06.2001*

Bucuresli, Romania
30 mai 2016