

## Raport independent de asigurare rezonabilă

asupra reconcilierii între

Situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și Raportarea contabilă anuală pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 85/2022

Către: Consiliul de Administrație  
al Societății Naționale a Sării S.A.

### Scopul Raportului

1. Am fost contractați de către Societatea Națională a Sării S.A. (denumită în continuare „Societatea”) pentru a raporta în legătura cu reconcilierea prezentată în Anexa la acest raport, între Situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 („situațiile financiare”), întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („OMFP 2844/2016”) și Raportarea contabilă anuală pentru exercițiul financiar încheiat la decembrie 2021 („raportarea contabilă anuală”) în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 85/2022 („OMFP 85/2022”), (denumită în continuare „Raportul de reconciliere”) sub forma unei concluzii de asigurare rezonabilă.

### Scopul specific

2. Misiunea noastră are ca obiectiv obținerea de probe suficiente și adecvate pentru a exprima o asigurare rezonabilă cu privire la corectitudinea întocmirii tabelor de reconciliere între Situațiile poziției financiare la 31 decembrie 2021 și ale rezultatului global pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 întocmite în conformitate cu OMF 2844/2016 și Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la 31 decembrie 2021 (formularul cod 10), respectiv Situația veniturilor și cheltuielilor (formularul cod 20) pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 întocmite în conformitate cu OMFP 85/2022, cuprinse în Raportul de reconciliere, potrivit criteriilor aplicabile, conform punctului 4 de mai jos.
3. Raportul nostru este întocmit exclusiv în scopul prevăzut în primul paragraf și nu trebuie utilizat în niciun alt scop sau distribuit către alte părți. Acest raport se referă doar la elementele specificate mai sus și nu se extinde asupra niciuneia dintre informațiile suplimentare sau situațiile financiare ale Societății, ca întreg.

4. Verificarea reconcilierii a avut in vedere urmatoarele criterii:
  - 4.1 Respectarea naturii tranzactiilor cuprinse in conturile din balanta de verificare;
  - 4.2 Acuratețea informației financiare (solduri, rulaje) incluse in reconciliere;
  - 4.3 Coerenta explicatiilor prezentate in Raportul de reconciliere.

### **Responsabilitățile conducerii Societății**

5. Conducerea Societății are responsabilitatea întocmirii Raportului de Reconciliere precum și a proiectării, implementării și menținerii unor controale interne care permit întocmirea Raportului de reconciliere astfel încât să fie lipsit de denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. De asemenea, conducerea Societății este responsabilă pentru a se asigura că documentele justificative care stau la baza întocmirii Raportului de reconciliere, precum și probele furnizate auditorului, sunt complete, corecte și justificate.

### **Responsabilitățile auditorului**

6. Responsabilitatea noastră este de a raporta asupra Raportului de reconciliere prezentat in Anexa, conform criteriilor și procedurilor efectuate și descrise în acest raport.
7. Misiunea noastră de asigurare rezonabilă s-a efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale privind Angajamentele de Asigurare, și anume ISAE 3000 (revizuit) „*Standardul Internațional privind misiunile de asigurare, altele decât auditul sau revizuirea informațiilor financiare istorice*”. Aceste reglementări prevăd ca noi să respectăm Codul de Etică și Standardele privind Independența, să planificăm și să desfășurăm misiunea de asigurare, astfel încât să obținem o asigurare rezonabilă cu privire la Raportul de Reconciliere.
8. Noi aplicăm Standardul Internațional de Control al Calității 1 („ISQC 1”) și, în consecință, menținem un sistem solid al controlului calității, inclusiv politici și proceduri care documentează conformitatea cu standardele și cerințele etice și profesionale relevante din legislație sau reglementările aplicabile.
9. Noi respectăm cerințele de independență și celelalte cerințe etice ale Codului Internațional de Etică al profesioniștilor contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili („Codul IESBA”), care stabilește principiile fundamentale de integritate, obiectivitate, competență profesională și atenție cuvenită, confidențialitate și comportament profesional.

10. Procedurile selectate pentru efectuarea misiunii se bazează pe raționamentul nostru profesional, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a Raportului de reconciliere, datorate omisiunilor, denaturărilor sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, noi am luat în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către Societate a Raportului de reconciliere, dar nu și în scopul exprimării unei concluzii asupra eficienței controlului intern al Societății cu privire la activitatea desfășurată.

### Proceduri efectuate

11. Referitor la Raportul de reconciliere, în vederea evaluării caracterului corect și justificat al acestuia, noi am efectuat următoarele proceduri:

- 11.1 Am obținut din partea Societății Raportul de reconciliere anexat, Situațiile financiare întocmite în conformitate cu OMFP 2844/2016, formularele 10 și 20 ale Raportării contabile anuale întocmite în conformitate cu OMFP 85/2022, bilanța de verificare pentru perioada de la 1 ianuarie 2021 la 31 decembrie 2021 și detaliile tranzacțiilor incluse în acest Raport de reconciliere.

- 11.2 Pentru elementele prezentate în Raportul de reconciliere am determinat dacă detaliile acestora corespund sub toate aspectele semnificative cu informațiile incluse în Situațiile Financiare întocmite în conformitate cu OMFP 2844/2016, respectiv în formularele 10 și 20 ale Raportării contabile anuale întocmite în conformitate cu OMFP 85/2022 puse la dispoziția noastră. Acolo unde a fost cazul, am comparat dacă detaliile incluse în Raportul de reconciliere corespund cu bilanța de verificare pentru perioada de la 1 ianuarie 2021 la 31 decembrie 2021 și cu informațiile financiare obținute.

- 11.3 Am examinat corespondența între elementele (posturi de bilanț, randuri de formular, subtotaluri) din situațiile financiare întocmite conform OMFP 2844/2016 și cele din formularele 10 și 20 ale Raportării contabile anuale întocmite conform OMFP 85/2022.

- 11.4 Am examinat dacă explicațiile cuprinse în Raportul de reconciliere sunt conforme cu informațiile prezentate în Situațiile financiare întocmite în conformitate cu OMFP 2844/2016 și cu structura formularelor 10 și 20 ale Raportării contabile anuale întocmite conform OMFP 85/2022.

### Concluzie

12. Pe baza procedurilor efectuate descrise mai sus și a probelor obținute, în opinia noastră, Raportul de reconciliere respectă, din toate punctele de vedere semnificative, criteriile menționate la punctul 4 de mai sus. Raportul de reconciliere se identifică astfel:

➤ Activ net/ Total capitaluri proprii: 510.585.268 lei

➤ Rezultat net al exercițiului financiar – profit: 60.191.050 lei

București,  
15 aprilie 2022

Christodoulos Seferis  
Inregistrat in Registrul Public Electronic ASPAAS cu nr. AF1585

In numele **TGS Romania Assurance and Advisory Business Services SRL**  
Înregistrată in Registrul Public Electronic ASPAAS cu nr. FA91

Anexă: Raportul de reconciliere pregatit de Societatea Nationale a Sarii S.A. intre Situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 in conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară si Raportarea contabila anuala pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 in conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 85/2022