

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii *Societății Naționale a Sării S.A.*

Opinia cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale **Societății Naționale a Sării S.A.** (denumită în continuare "Societatea"), cu sediul social în Calea Victoriei nr.220, sector 1, București, identificată prin codul unic de înregistrare numărul 1590430, care cuprind bilanțul întocmit la 31 decembrie 2017, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2. Situațiile financiare la 31 decembrie 2017 se identifică astfel:

Capitaluri proprii:	353.619.464	Lei
Rezultatul net al exercițiului financiar:	86.403.177	Lei

3. În opinia noastră, cu excepția efectelor unor ajustări, care poate ar fi fost necesare ca urmare a aspectelor menționate în secțiunea *Bazele opiniei cu rezerve*, situațiile financiare individuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2017 și a performanței sale financiare aferentă exercițiului financiar încheiat la data respectivă, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 - privind aprobarea Reglementărilor Contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare.

Bazele opiniei cu rezerve

4. Având în vedere faptul că am fost numiți auditori în data de 6 august 2018, nu am participat la inventarierea fizică anuală a stocurilor la data de 31 decembrie 2017 și nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate cu privire la existența stocurilor la această dată prin efectuarea de proceduri alternative de audit. Datorită acestui fapt, noi nu am putut stabili dacă sunt necesare ajustări asupra conturilor de stocuri și rezultatului curent pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017.

5. Situațiile financiare ale exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2016 au fost auditate de către un alt auditor, care a emis o opinie de audit cu rezervă în data de 30 mai 2017 cu privire la valoarea reevaluată a clădirilor și construcțiilor speciale, pentru care nu s-a luat în considerare deprecierea economică. La 31 decembrie 2017, aceste active au fost reevaluate utilizând indici de preț specifici și nu prin aplicarea corectă a metodei costului de înlocuire net. Având în vedere faptul că eventualele ajustări de valoare ce poate ar fi fost necesare la 31 decembrie 2016 și 31 decembrie 2017 afectează valoarea acestor active, rezerva din reevaluare și/sau rezultatul reportat, precum și rezultatul anului curent, opinia noastră pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017, include de asemenea o rezervă datorită efectelor posibile ale aspectelor menționate și asupra comparabilității cifrelor perioadei curente cu cele ale perioadei corespondente.

6. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului României și al Consiliului European și Legea 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative. Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA), coroborat cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe și Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.



Evidențierea unor aspecte

7. Atragem atenția asupra notei 15.7. "Datorii contingente" la situațiile financiare, care descrie incertitudinea cu privire la deznodământul procesului înaintat împotriva Societății și a Primăriei Ocna Mureș de către Lidl Imobiliare Management SCS în legătură cu un presupus prejudiciu cauzat în urma exploatării miniere a unor zăcăminte de sare. La data prezentului raport există o sentință dată de prima instanță, care anulează culpa Societății, iar o estimare a unui potențial prejudiciu ulterior unei astfel de decizii nu se poate realiza. Opinia noastră nu exprimă o rezervă cu privire la acest aspect.

Aspecte cheie de audit

8. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie. În plus față de aspectele descrise în paragraful "Baza opiniei cu rezerve", considerăm că aspectele descrise mai jos reprezintă aspecte cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru:

Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

- **Descriere.** Societatea are înregistrate la 31 decembrie 2017 provizioane pentru obligații de mediu privind restaurarea amplasamentului salinelor, provizioane pentru litigii, provizioane pentru terminarea contractelor de muncă și alte provizioane. Acestea sunt prezentate detaliat în Nota 9 – *Provizioane la situațiile financiare*.

Decizia de a înregistra un provizion pentru litigii sau de a prezenta o datorie contingentă în situațiile financiare depinde de judecata profesională și de anumite estimări ale conducerii Societății. Noi am considerat că recunoașterea sau nu a unor provizioane este semnificativă pentru audit, întrucât ar determina recunoașterea unor profituri supraevaluate.

- **Răspunsul nostru.** Procedurile noastre de audit pentru abordarea riscului de denaturare semnificativă în legătură cu recunoașterea provizioanelor, care a fost considerată cu risc semnificativ, au inclus:
 - înțelegerea detaliată a procesului intern de estimare a provizioanelor pentru fiecare sucursală a Societății în parte;
 - revizuirea cadrului legislativ cu privire la obligațiile Societății în ceea ce privește provizioanele necesare a fi constituite pentru restaurarea amplasamentului, conform licențelor de exploatare deținute de către Societate;
 - revizuirea documentelor suport pentru modificările semnificative înregistrate de către Societate în cursul exercițiului financiar;
 - testarea acurateții matematice a calculelor utilizate pentru estimarea acestui provizion și calculul de amortizare;
 - revizuirea informațiilor incluse în situațiile financiare și evaluarea gradului de adecvare în ceea ce privește prezentarea acestora;
 - revizuirea minutelor Adunării Generale a Acționarilor și ale Consiliului de Administrație;
 - obținerea și evaluarea răspunsurilor avocaților la scrisorile auditorului, urmată de obținerea unor clarificări cu privire la statusul anumitor litigii; discuții cu conducerea și avocații (interni și externi) cu privire la litigiile semnificative;
 - evaluarea critică a ipotezelor de lucru și a estimărilor realizate de către Societate cu privire la litigii, inclusiv a valorii provizioanelor recunoscute în situațiile financiare sau datoriiile contingente prezentate. A fost verificată prezentarea potențialelor riscuri aferente litigiilor în notele la situațiile financiare, Nota 9 „Provizioane” și Nota 15 „Alte informații”;
 - revizuirea informațiilor incluse în situațiile financiare și evaluarea gradului de adecvare în ceea ce privește prezentarea acestora.



Alte aspecte

9. Acest raport 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 responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport.

Alte informații

10. Alte informații cuprind Raportul administratorilor și declarația financiară, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea. Declarația nefinanciară a fost publicată separat. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea acestor informații.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste Alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017, responsabilitatea noastră este să citim acele Alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele Alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ. Dacă, în baza activității desfășurate, ajungem la concluzia că există erori semnificative cu privire la aceste informații, noi trebuie să raportăm acest lucru. Nu avem nimic de raportat în acest sens.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMFP 1802/2014, punctele 489-492.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul Administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare.
- b) Raportul Administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMFP 1802/2014, punctele 482-492.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2017, nu am identificat informații incluse în Raportul Administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare individuale

11. Conducerea Societății este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare individuale în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 privind aprobarea Reglementărilor Contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările 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.

12. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

13. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitatile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

14. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

15. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către 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 prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, precum și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

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

17. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanța o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

18. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanța, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.



Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

19. Am fost numiți de către Adunarea Generală a Acționarilor la data de 6 august 2018 să audităm situațiile financiare ale Societății Naționale a Sării S.A. pentru un mandat de 3 ani, începând cu situațiile financiare încheiate la 31 decembrie 2017. La data acestui raport, durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 1 an, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non-audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

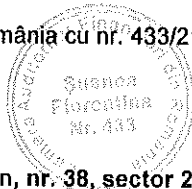
Florentina Șuşnea, Partener de Audit

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 433/21.08.2000

În numele:

PKF Finconta S.R.L., Strada Jean Louis Calderon, nr. 38, sector 2, București

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 32/27.07.2001



București, România

29 august 2018

