

## 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 situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2019 și situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la aceasta dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative:

2. Situațiile financiare la 31 decembrie 2019 se identifică astfel:

Capitaluri proprii:	.....	368.701.903	Lei
Rezultatul net al exercițiului financiar:	.....	76.383.983	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 2019 și a performanței sale financiare aferentă exercițiului financiar încheiat la data respectivă, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 – pentru aprobarea Reglementărilor Contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană cu modificările ulterioare.

**Bazele opiniei cu rezerve**

4. Societatea deține la 31 decembrie 2019 imobilizări corporale în suma de 169.045.252 lei, din care clădiri și construcții speciale în suma de 72.702.376 lei. Clădirile și construcțiile speciale au fost reevaluate de către un evaluator independent la date de 31 decembrie 2017, însă acestea au fost reevaluate utilizând indici de preț specifici și nu prin aplicarea corectă a metodei costului de întocuire net. Având în vedere faptul că eventualele ajustări de valoare ce poate ar fi fost necesare la anii precedenți și la 31 decembrie 2019 afectează valoarea acestor active, rezerva din reevaluare și/sau rezultatul reportat, impozitul amânat, precum și rezultatul anului curent, opinia noastră pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, include de asemenea o rezervă datorită efectelor posibile ale aspectelor menționate. Deși la 31 decembrie 2019 existau indicii de depreciere pentru anumite unități generatoare de numerar, Societatea nu a realizat un test de depreciere asupra acestora. Nu suntem în măsură să determinăm dacă ar fi necesare ajustări ale valorii activelor imobilizate aparținând acestor unități generatoare de numerar.

5. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) adoptate de Camera Auditorilor Financiară din România. 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**

6. Atragem atenția asupra notei 18 „Venituri” care menționează faptul că Societatea vinde stocuri de produse finite clasificate ca fiind mărfuri ceea ce determină o subevaluare a veniturilor din vânzarea de produse finite și

Adresă: Str. Jean Louis Calderon, nr. 38, Sector 2, București, România  
Tel.: (+40)21 317 31 90 • Fax: (+40) 21 317 31 96 • E-mail: office@pkffinconta.ro • www.pkffinconta.ro



PKF FINCONTA S.R.L. este membră a PKF International Limited, o familie de societăți independente din punct de vedere legal și nu acceptă nicio responsabilitate sau răspundere pentru acțiunile sau inacțiunile din partea oricărei firme membre individuale sau a unui grup de firme corespondente.



cu suma de 17.007.787 lei și o supraevaluare a veniturilor din vânzarea mărfurilor, precum și a cheltuielilor cu mărfurile și a variației stocurilor cu suma de 9.178.889 lei.

7. Atragem atenția asupra notei 33 "Evenimente ulterioare" în care este prezentat faptul ca în luna martie 2020, Organizația Mondială a Sănătății a declarat epidemia cauzată de virusul COVID -19. Conducerea Societății monitorizează permanent situația pentru a identifica cele mai bune decizii, astfel încât să contracareze efectele negative ale crizei declanșate. La data Raportului nostru, conform declarației conducerii, activitatea economică a Societății este afectată de restricțiile și măsurile impuse de către autorități. Cu toate acestea, administratorii au evaluat principiul continuității la întocmirea acestor situații financiare ca fiind adecvat. Având în vedere incertitudinea prezentă legată de efectele acestui eveniment, în viitorul apropiat, se poate estima că pe termen scurt pot exista dificultăți, fără impact semnificativ, cu privire la capacitatea Societății de a-și continua activitatea. Opinia noastră nu exprimă o rezervă cu privire la acest aspect.

8. Atragem atenția asupra notei 32 "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.

#### **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.

#### **Aspecte cheie de audit**

10. 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 aspectul descris în paragraful *Bază pentru opinia cu rezervă*, am identificat următorul aspect ca fiind aspect cheie de audit:

#### **Provizioane pentru litigii**

- **Descriere.** Societatea este parte în numeroase litigii cu parteneri de afaceri, autorități și salariați, existând astfel riscul unor pierderi economice viitoare. În Nota 15 sunt prezentate litigiile semnificative în care Societatea este implicată.

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 pentru litigii 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 pentru litigii, care a fost considerată cu risc semnificativ, au inclus:

- revizuirea minutilor AGA și ale Consiliului de Administrație;



- obținerea și evaluarea răspunsurilor avocaților la scrisorile auditorului, urmată de obținerea unor clarificări cu privire la statusul anumitor litigii;
- 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 datorile contingente prezentate.

#### **Alte informații – Raportul Administratorilor**

11. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul Administratorilor, care cuprinde și Declarația nefinanciară, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

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 situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, 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.

În ceea ce privește Raportul Administratorilor (care include și Declarația nefinanciară), am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMFP 2844/2016, Anexa 1, punctele 15-19 și 26-28.

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 2844/2016, Anexa 1, punctele 15-19 și 26-28.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acestora, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2019, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

#### **Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare**

12. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP 2844/2016 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

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



14. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății. **Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare**

15. 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 ISA 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.

16. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate 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 cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate 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 de informații 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 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.

17. 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.

18. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta 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.



19. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernarea, 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 ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

**Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare**

20. Am fost numiți prin semnarea contractului de audit din data de 6 august 2018 să audităm situațiile financiare ale Societății Naționale de Sare S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2017, 2018 și 2019. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru devine astfel de 3 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2017, 31 decembrie 2018 și 31 decembrie 2019.

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.

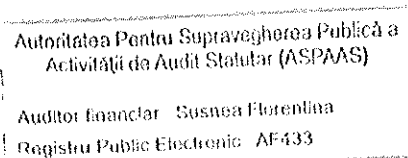
In numele: **PKF Finconta SRL**

Str. Jean Louis Calderon, nr. 38, Sector 2, Bucuresti

Inregistrata la Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar cu numarul FA32

Nume partener audit financiar: **Florentina Susnea**

Inregistrata la Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar cu numarul AF433



Bucuresti, Romania

27 Mai 2020

Adresa: Str. Jean Louis Calderon, nr. 38, Sector 2, Bucuresti, România  
Tel.: (+40)21 317 31 90 • Fax: (+40) 21 317 31 96 • E-mail: office@pkffinconta.ro • www.pkffinconta.ro

8

PKF FINCONTA S.R.L. este membră a PKF International Limited, o familie de societăți independente din punct de vedere legal și nu acceptă nicio responsabilitate sau răspundere pentru acțiunile sau inacțiunile din partea oricărei firme membre individuale sau a unui grup de firme corespondente.

