

C.N. LOTERIA ROMÂNĂ S.A.  
DIRECȚIA ECONOMICĂ  
Nr. 3223, 22.05.2017

C.N. LOTERIA ROMÂNĂ S.A.  
SECRETARIAT C.A.  
NR. 140, 23.05.2017

C.N. LOTERIA ROMÂNĂ S.A.  
SECRETARIAT A.G.A.  
NR. 50, 26.05.17

S.C. Societatea de Contabilitate, Expertiză și Consultanță Contabilă  
SOCECC S.R.L.

C.N.L.R. - S.A. CABINET  
NR. 2890, 23.05.2017

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

ASUPRA

SITUAȚIILOR FINANCIARE INDIVIDUALE  
ÎNTOCMITE CONFORM OMFP NR. 1802/2014 DE  
COMPANIA NAȚIONALĂ LOTERIA ROMANA S.A.  
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA  
31 DECEMBRIE 2016

- BUCUREȘTI -  
- 2017 -

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT  
CĂTRE ACȚIONARIII COMPANIEI NAȚIONALE LOTERIA ROMANA S.A.**

**Raport cu privire la auditul situațiilor financiare**

**Opinie cu rezerve**

Am auditat situațiile financiare individuale ale COMPANIEI NAȚIONALE LOTERIA ROMANA S.A. ("Societatea"), care cuprind bilanțul încheiat la 31 decembrie 2016, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată, precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale aspectului descris în secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve* din raportul nostru, situațiile financiare întocmite de Societate pentru exercițiul financiar 2016 redau o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2016, a contului de rezultate și a situației fluxurilor de numerar în conformitate cu reglementările contabile românești aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 (OMFP nr. 1802/2014).

**Baza pentru opinia cu rezerve**

1. Societatea are înregistrate în evidenta contabilă imobilizări corporale de natura echipamentelor de videoloterie și de comunicații prin satelit care nu mai sunt utilizate datorită modificării soluțiilor tehnice. Valoarea rămasă a acestora la 31.12.2016 este în suma de 23.075.667 lei. Societatea nu a constituit ajustări de depreciere și a decis să continue să înregistreze anual cheltuiala cu amortizarea pentru aceste echipamente. Menționăm că echipamentele de videoloterie fac obiectul unui sechestrul asigurătoriu într-un dosar de urmărire penală deschis de către Parchetul de pe lângă Curtea de Apel București pentru infracțiunea de evaziune fiscală presupusă a fi fost comisă în perioada 2009-2014 prin operarea echipamentelor de video-loterie în absența autorizațiilor și licențelor conforme cu legislația în vigoare. Constituirea unor ajustări de depreciere ar fi redus valoarea imobilizărilor corporale și a capitalurilor proprii pe seama rezultatului curent sau reportat.
2. Societatea are evidențiate în conturile de stocuri – marfuri, cartele Pelegrin la preț de vânzare cu amănuntul în valoare netă de 21.961.844 lei, care au fost retrase de la vânzare din luna februarie 2015. Societatea nu a constituit ajustări de depreciere pentru a prezenta stocurile de cartele Pelegrin la nivelul valorii realizabile nete. De asemenea, societatea a înregistrat în debitori diverși o creanță în sumă de 25.151.190 lei reprezentând prejudiciu imputat unor foști salariați în baza Deciziei CCR nr. 3/2011, în cauza ce face obiectul dosarului nr. 22995/3/2014, constând în plata efectuată în anul 2009 pentru



contravaloarea cartelelor Pelegrin la care s-a adăugat TVA. Menționăm că dosarul este suspendat până la soluționarea definitivă a dosarului penal aflat pe rolul Direcției Naționale Anticorupție.

3. Societatea are înregistrate la 31.12.2016, creanțe față de debitori diverși în suma de 44.209.561 reprezentând imputații către foști salariați sau administratori ai societății constituite în baza Deciziei nr. 3/2011 a Curții de Conturi a României ("CCR"). Creanțele nu sunt prezentate la valoarea probabilă de încasat, respectiv societatea nu a constituit ajustări de depreciere. Menționăm că în baza Deciziei nr. 3/2011 a CCR societatea a solicitat în instanță suma de 89.224.396 lei care au făcut obiectul a douăsprezece dosare deschise în anul 2014 pe rolul Tribunalului București, iar până la data emiterii raportului s-au emis sentințe definitive în cazul a zece dintre acestea prin care societatea a pierdut dreptul de creanță solicitat prin admiterea excepției prescrierii dreptului la acțiune. Pe rol mai exista două dosare suspendate până la finalizarea dosarelor penale și un nou dosar disjuns din dosarul nr. 22992/3/2014, pierdut definitiv în data de 28.02.2017.
4. Societatea are înregistrate datorii în suma de 28.553.678 lei față de grupul Intralot SA. aferente perioadei octombrie 2009 - septembrie 2014 în baza unui contract de credit furnizor. Noi nu ne-am putut asigura prin confirmare directă sau prin proceduri alternative cu privire la existența și acuratețea acestor datorii. Nu am primit informații cu privire la existența unor dosare de executare sau dosare pe rolul instanțelor inițiate de grupul Intralot SA pentru recuperarea sumelor înregistrate ca datorii de către societate. Noi nu am putut determina dacă sunt necesare ajustări ale costului de achiziție ale echipamentelor sau înregistrarea unor câștiguri curente sau reportate.

Noi am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri) adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Responsabilitățile noastre sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din Romania și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

#### **Evidențierea unor aspecte**

Fără a constitui o rezerva suplimentară, atragem atenția asupra următoarelor aspecte:

- În Nota "Active imobilizate" în care este prezentată situația terenurilor cuprinse în evidența companiei. Societatea prezintă 761 de terenuri având o valoare de inventar în suma de 21.560.996 lei. Un număr de 360 terenuri în valoare de 228.815 lei nu sunt în proprietatea companiei. Terenurile nu au fost reevaluate odată cu construcțiile la data de 31.12.2014. Menționăm că pentru operațiunea de reevaluare, auditorul situațiilor financiare întocmite la 31.12.2014 a emis opinie cu rezerve asupra acestui aspect.





- În cursul anilor 2015 și 2016, societatea a fost controlată de către ANAF constatându-se diferențe semnificative privind TVA și impozitul pe profit datorate pentru perioade pînă la decembrie 2013, descrise în nota explicativă 10 „Alte informații”. La aceste diferențe s-au adăugat dobânzi și penalități de întârziere. Societatea a contestat aceste Rapoarte de control și Decizii de impunere, litigiile fiind în curs de soluționare. Pentru anii 2014 - 2016 există tranzacții care sunt tratate fiscal de societate diferit de tratamentul aplicat de reprezentanții ANAF. Noi nu am putut cuantifica impactul total al acestor diferențe și al eventualelor dobânzi și penalități datorate în cazul în care societatea nu câștigă litigiile în curs și reprezentanții ANAF vor aplica același tratament fiscal.

#### Alte aspecte

Situațiile financiare ale COMPANIEI NAȚIONALE LOTERIA ROMANA SA pentru exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2015 au fost auditate de către un alt auditor, care a exprimat o opinie cu rezerve cu privire la aceleași aspecte care au constituit baza opiniei noastre cu rezerve, cu excepția unui aspect suplimentar referitor la dividendele distribuite în trimestrul I 2015 aferente anilor 2011 și 2012 în baza Dispoziției Obligatorie nr. 91605/2015 întocmite de inspecția economico-financiară din cadrul DGAMC- ANAF.

#### Responsabilitatea conducerii și a altor persoane responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 și pentru aceluși control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare, care nu conțin denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

La 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 alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu administrarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară.

#### Responsabilitatea auditorului

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile că situațiile financiare, în ansamblu, nu cuprind 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-urile 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.

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

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, stabilim și efectuăm proceduri de audit care să răspundă acestor riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a constitui 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 include complicitate, falsuri, omisiuni intenționate, declarații false sau evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit pentru a stabili procedurile de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și rezonabilitatea estimărilor contabile și a prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie asupra caracterului adecvat al utilizării de către conducerea Societății a principiului 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 de audit, asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, trebuie să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului nostru de audit. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina ca 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, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de baza într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu administrarea, printre alte aspecte, obiectivele planificate și programarea în timp a auditului, precum și constatările semnificative ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului nostru.

#### **Raport cu privire la alte cereri legale și de reglementare**

În conformitate cu prevederile OMFP nr. 1802/2014, noi am citit raportul administratorilor și raportăm următoarele:



- în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare la data de 31 decembrie 2016.
- raportul administratorilor, identificat mai sus, include, sub toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare, punctele 489-492;
- pe baza cunoștințelor noastre și a înțelegerii dobândite în cursul auditului situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2016 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul administratorilor.

București, 22 mai 2017

S.C. Societatea de Contabilitate, Expertiză și  
Consultanță Contabilă - SOCECC S.R.L.  
prin Zegrea Laurentiu, certificat CAFR nr. 2666

