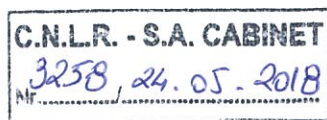
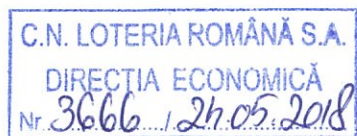


S.C. Societatea de Contabilitate, Expertiză și Consultanță Contabilă
SOCECC S.R.L.



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

ASUPRA

SITUAȚIILOR FINANCIARE INDIVIDUALE
ÎNTOCMITE CONFORM OMFP NR. 1802/2014
DE COMPANIA NATIONALA LOTERIA ROMANA S.A.
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 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 anexate ale COMPANIEI NAȚIONALE LOTERIA ROMANA S.A. ("Societatea"), cu sediul social în București, strada Poenaru Bordea nr. 20, Sector 4, cod de înregistrare fiscală 12397185 care cuprind bilantul la 31 decembrie 2017, 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.

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2017 se identifică astfel:

- | | |
|-------------------------------------------|-----------------|
| • activ net/total capitaluri proprii: | 476.281.336 lei |
| • profitul net al exercițiului financiar: | 66.350.654 lei |

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 exercitiul financiar 2017 anexate prezintă fidel, în toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2017, precum și performanța financiară și fluxurile de numerar pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 ("OMFP nr. 1802/2014").

Baza pentru opinia cu rezerve

1. Societatea are înregistrate în evidența 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 31.12.2017 este în suma de 7 mil. 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 31.12.2017, creanțe față de debitori diverși în suma de 44.458.381,65 lei 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 a 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"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017. Responsabilitățile noastre sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitatea auditorului* din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Regulamentul și Legea nr. 162/2017, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice, conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit cu rezerve.



Evidențierea unor aspecte

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

- În Nota "Active immobilizate" în care este prezentată situația terenurilor cuprinse în evidența companiei. Societatea prezintă 760 de terenuri având o valoare de inventar în suma de 22.492.105 lei. Dintre acestea 360 terenuri în valoare de 228.815 lei nu sunt în proprietatea companiei. Terenurile nu au fost reevaluate odată cu construcțiile la data de 31.12.2017.
- 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 până la decembrie 2013. 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 - 2017 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.

Aspecte cheie

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. Cu excepția aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve, am considerat ca nu exista alte aspecte cheie de audit ce trebuie comunicate în raportul nostru.

Alte aspecte


În baza OMFP nr. 666/2015, societatea întocmește pentru ultima dată un set de situații financiare în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru exercițiul financiar 2017. Societatea va publica un set de situații financiare în conformitate cu IFRS întocmite prin retratare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017 și începând cu 1 ianuarie 2018, societatea organizează și conduce contabilitatea potrivit reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Alte informații – Raportul Administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea. Conducerea este responsabilă pentru alte informații.

Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare nu acoperă alte informații și nu exprimăm nicio formă de concluzie de asigurare asupra acestora.

În legătură cu auditul efectuat de noi asupra situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este de a citi aceste alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care le-am



obținut în urma auditului sau dacă acestea par să includă erori semnificative. Dacă, în baza activității desfășurate, ajungem la concluzia că există erori semnificative cu privire la aceste alte informații, noi trebuie să raportăm acest lucru. Nu avem nimic de raportat în acest sens.

Suplimentar, 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 2017.
- raportul administratorilor, identificat mai sus, include, sub toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014 la punctele 489-492;
- raportul administratorilor cuprinde declarația nefinanciară prevăzută la pct. 492¹ – 492⁶ din OMFP nr. 1802/2014;
- pe baza cunoștințelor noastre și a înțelegerii dobândite în cursul auditului situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2017 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul administratorilor.

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

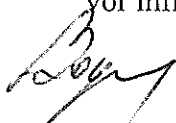
Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare, care nu conțin denaturări semnificative, cauzate 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, influențează deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.



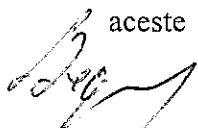
Ca parte a unui audit în conformitate cu standardele ISA, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe întreg parcursul auditului. De asemenea:

- 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 îndoeli 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.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea 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, ca ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

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 ca 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 cereri legale și de reglementare

Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor prin Hotărârea nr. 16 din 01.02.2017 să audităm situațiile financiare ale COMPANIEI NAȚIONALE „LOTERIA ROMÂNĂ” SA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2017. Durata totală a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2016, 31.12.2017 și 31.12.2018.

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 care sunt interzise în conformitate cu articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

În numele,
S.C. Societatea de Contabilitate, Expertiză și
Consultanță Contabilă - S O C E C C S.R.L.
cu sediul în București, înregistrată la Camera
Auditorilor Financieri din România cu numărul 227/2002
prin Zegrea Laurențiu, certificat CAFR nr. 2666



București, 24 mai 2018