



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

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

ASUPRA

SITUAȚIILOR FINANCIARE INDIVIDUALE  
ÎNTOCMITE CONFORM OMFP NR. 2844/2016 DE  
COMPANIA NAȚIONALĂ 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 ale COMPANIEI NAȚIONALE LOTERIA ROMANA S.A. ("Societatea"), care cuprind situația poziției financiare încheiată la 31 decembrie 2017, situația rezultatului global, 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. Scopul întocmirii acestor situații este aplicarea Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 666/2015 care impune adoptarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) și publicarea pentru exercițiul 2017 a unui set complet al situațiilor financiare.

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2017 se identifică astfel:

- activ net/total capitaluri proprii: 395.049.278 lei
- profitul net al exercițiului financiar: 87.971.732 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 exercițiul financiar 2017 redau o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2017, a contului de rezultate și a situației fluxurilor de numerar în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană.

#### Baza pentru opinia cu rezerve

1. 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 România 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 760 de terenuri având o valoare de inventar în suma de 20.045.650 lei. Terenuri în valoare de 288.082 lei nu sunt în proprietatea companiei. Terenurile sunt prezentate la cost istoric ajustat prin aplicarea indicilor preturilor în conformitate cu IAS 29 "Raportare în economiile hiperinflaționiste".
- 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, descrise în explicitarea modificării rezultatului reportat din Situația modificărilor capitalurilor proprii. 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 față 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 aspectului descris 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 publică acest 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. În conformitate cu prevederile OMFP nr. 2844/2016, 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. 2844/2016, punctele 15-19;
- 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. 2844/2016 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 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.

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 Financiarți din România cu numărul 227/2002  
prin Zegrea Laurențiu, certificat CAFR nr. 2666

București, 09 august 2018