

Professional  
Services



C.N. LOTERIA ROMÂNĂ S.A.  
DIRECȚIA ECONOMICĂ  
Nr. 3013 / 18.05.2016

C.N.L.R. - S.A. CABINET  
Nr. 2515 / 18.05.2016

Focus Audit SRL  
Str. Vasile Gherghel 85  
Bucuresti, Sector 1  
Pct lucru: Str. Negru Voda Nr.2,  
Et. C4, Sc.2, Et. 6, Bucuresti 3

C.N. LOTERIA ROMÂNĂ S.A.  
SECRETARIAT C.A.  
NR. 158 / 20.05.2016

C.N. LOTERIA ROMÂNĂ S.A.  
SECRETARIAT A.G.A.  
NR. 36 / 20.05.2016

TEL 0744 646 472  
Fax 021 320 3001  
www.Focusro.ro

Reg.ComJ40/10307/2006  
CIF: RO18792655

Către Acționarii  
Compania Națională Loteria Română SA  
București, România

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

### Raport asupra situațiilor financiare

1. Noi am auditat situațiile financiare anexate ale Companiei Naționale Loteria Română SA ("Compania"), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2015, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:

- Capitaluri Proprii - Total: 447.369.580 Lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar: profit 18.692.231 Lei

### Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea Companiei este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea *Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate*, cu modificările și completările ulterioare, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

### Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Noi am efectuat auditul conform Standardelor de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiarți din România. Aceste standarde cer ca noi să ne conformăm cerințelor etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative.
4. Un audit implică efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale Companiei pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Companiei. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.
5. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

### Bazele pentru opinia cu rezerve

6. În evidențele contabile ale Companiei la 31 decembrie 2015, urmare a aplicării măsurilor din Dispoziția obligatorie emisă cu ocazia inspecției economico-financiare din luna februarie 2015, există înregistrată creanța în sumă de 86.161.559 lei (2014: 86.161.559 lei), reprezentând sume pentru care Compania a formulat acțiuni în răspundere patrimonială împotriva salariaților Companiei.

Prin analiză cu prevederile OMFP 3055/2009, respectiv 1802/2014, dar și cu cele ale Legii Contabilității 82/1991, republicată și actualizată, în opinia noastră, suma nu îndeplinește criteriile recunoașterii sale ca și element de activ în situațiile financiare.

7. Tot ca urmare a aplicării măsurilor din Dispoziția obligatorie emisă cu ocazia inspecției economico-financiare, din luna februarie 2015, conducerea Companiei a dispus distribuirea de dividende stabilite suplimentar, aferente exercițiilor financiare 2011 și 2012, din Rezultatul Reportat, obținut prin recunoașterea creanței despre care am discutat în *Paragraful 6* de mai sus, precum și din stornarea pe seama exercițiilor anterioare a înregistrărilor contabile de ajustare pentru depreciere a unor creanțe incerte și a mărfurilor reprezentând cartele telefonice.

Dividendele, în valoare bruta de 51.896.108 lei, au fost achitate la bugetul de stat în termenul stabilit, 23 martie 2015. Tot la bugetul de stat a fost virată și suma de 9.075.824 lei, dobânzi penalizatoare.

Dividendele au fost distribuite și plătite fără avizul Consiliului de Administrație (CA) și nu au fost aprobate în Adunarea Generală a Acționarilor (AGA). În plus, Legea 31/1990 privind societățile comerciale precizează că „nu se vor putea distribui dividende decât din profituri determinate potrivit legii” (art. 67 alin.3).

Dividendele au fost distribuite fără a lua în considerare aspectele fiscale implicate de modificarea Rezultatului Reportat.

Cu această ocazie, din Rezultatul Reportat obținut suplimentar ca urmare a aplicării Dispoziției obligatorii, așa cum am discutat mai sus, după distribuirea dividendelor către acționarul unic, a mai rămas suma de 79.240.129 lei, profit nerepartizat.

8. La data de 31 decembrie 2015 stocul de cartele telefonice, existent în depozitul Companiei și reflectat în evidențele contabile este în sumă de 21.962.093,82 lei, cost de achiziție.

În exercițiul financiar 2012, pentru acest stoc de cartele telefonice nevândute, a fost constituită o ajustare pentru depreciere în sumă de 22.021.204,16 lei, aprobată de membrii AGA și CA.

Conducerea Companiei a dispus aplicarea măsurilor din Dispoziția obligatorie emisă cu ocazia inspecției economico-financiare din luna februarie 2015, respectiv stornarea pe seama exercițiilor anterioare a înregistrărilor contabile de ajustare pentru depreciere a mărfurilor reprezentate de cartele telefonice.

În opinia noastră Compania ar fi trebuit să înregistreze ajustări pentru depreciere privind stocurile de marfă pentru suma descrisă mai sus. În măsura în care această ajustare pentru depreciere a stocurilor de marfă ar fi fost înregistrată, valoarea stocurilor s-ar fi diminuat cu 22.021.204,16 lei, la 31 decembrie 2015, iar cheltuielile de exploatare ar fi crescut cu 22.021.204,16 lei. Rezultatul din exploatare pentru anul ce s-a încheiat la 31 decembrie 2015 s-ar fi diminuat cu 22.021.204,16 lei.

9. La data de 31 decembrie 2015 există în evidența contabilă a Companiei un număr de aparate de videoloterie achiziționate prin contract de credit furnizor, cu o valoare contabilă rămasă de 38.322.520,44 lei. Acestea au fost retrase din agențiile loto în perioada decembrie 2013-iunie 2014, urmare a finalizării contractului de credit furnizor. Tot datorită finalizării contractului mai sus amintit, echipamente adiacente aparatelor de videoloterie, cu o valoare contabilă rămasă de 4.177.390,19 lei, la 31 decembrie 2015, au fost retrase în depozit.

Compania a decis să continue să înregistreze anual cheltuiala cu amortizarea pentru aceste echipamente, pe durata de viață rămasă a acestora, respectiv pe o perioadă între unu și trei ani.

În opinia noastră, ar fi fost necesară înregistrarea unei ajustări pentru depreciere pentru întreaga valoare rămasă a acestor echipamente. În măsura în care această ajustare pentru depreciere a echipamentelor scoase din funcțiune, neamortizate integral, ar fi fost înregistrată, soldul ajustărilor pentru deprecierea immobilizărilor corporale ar fi fost mai mare cu 42.499.910,63 lei, la 31 decembrie 2015, iar cheltuielile de exploatare ar fi crescut cu 42.499.910,63 lei. Rezultatul din exploatare pentru anul ce s-a încheiat la 31 decembrie 2015 s-ar fi diminuat cu 42.499.910,63 lei.

10. La 31 decembrie 2015 sunt înregistrate în evidențele contabile ale Companiei datorii comerciale către parteneri, în suma de 32.532.061 lei, aferente unor contracte ajunse la final pentru care nu s-a putut realiza confirmarea soldurilor, și nici nu ne-am putut asigura prin aplicarea de proceduri alternative privind existența, exhaustivitatea și acuratețea acestor datorii.

Conducerea Companiei consideră că, la data de 31 decembrie 2015, au fost achitate toate obligațiile ce au decurs din derularea contractelor la care am făcut referire mai sus.

Noi nu am putut determina dacă sunt necesare ajustări asupra sumelor prezentate în situațiile financiare, cu privire la soldul datoriilor comerciale – furnizori, și altor datorii, la 31 decembrie 2015.

#### *Opinia cu rezerve*

11. În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor discutate în paragrafele 6, 7, 8 și 9 de mai sus, și cu excepția efectelor posibile ale aspectelor descrise în paragraful 10 de mai sus, situațiile financiare la care am făcut referire în paragraful introductiv prezintă cu fidelitate, din toate punctele de vedere semnificative, poziția financiară a Companiei Naționale Loteria Română SA la 31 decembrie 2015, precum și performanța sa financiară, și fluxurile sale de numerar pentru anul încheiat la această dată, în conformitate Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea *Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate*, cu modificările și completările ulterioare.

#### *Observatii*

12. Fără a exprima rezerve suplimentare la opinia noastră, atragem atenția asupra faptului că, începând cu 13 martie 2015 legislația a introdus obligația Companiei de a vira la Fondul Cultural Național o cotă de 2% asupra încasărilor.

În volumul încasărilor Companiei se regăsește și numerarul rezultat din desfășurarea activității în asociere pentru jocul de videoloterie în deconturile pentru operațiuni în participație, întocmite de Companie în calitate de lider al asocierii, începând cu luna martie 2015, cota de 2% din încasările pentru activitatea de videoloterie a asocierii a fost evidențiată și reținută celor doi asociați în cotele prevăzute în contractul de asociere în participație. Asociatul Companiei în această asociere a semnat cu rezervă deconturile asocierii începând cu luna martie 2015.

În legătură cu aspectul descris mai sus, până la data acestui raport, între partenerii asocierii au avut loc întâlniri cu scopul de a clarifica obligațiile părților pentru ca, după aceea, să le agreeze prin semnarea unui act adițional la contractul de baza.

#### *Alte aspecte*

13. Situațiile financiare ale Companiei aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2014, au fost auditate de alt auditor, a cărui opinie, emisă în data de 29 iulie 2015, exprimă rezerve asupra acelor situații financiare, în legătură cu:
- Imposibilitatea determinării unor ajustări, dacă acestea s-ar dovedi necesare, în legătura cu urmărirea penală efectuată de către Parchetul de pe lângă Curtea de Apel București, pentru infracțiunea de evaziune fiscală presupusă a fi comisă în perioada 2009-2014 prin operarea echipamentelor de videoloterie în absența autorizațiilor și licențelor adecvate;
  - Nu au putut fi determinate ajustările pentru pierderi de valoare cu privire la instalații tehnice și mașini cu o valoare contabilă netă de 77.081.538 lei, la 31 decembrie 2014, în condițiile în care indicatori de depreciere existau la acea dată;

- Nu au putut fi determinate efectele asupra situațiilor financiare, în legătură cu aplicarea de către Companie a unor tratamente contabile diferite în anul 2014, față de anul 2013, referitoare la alocarea sumelor între cheltuieli privind prestațiile externe versus cheltuieli financiare, conducând la o eroare de prezentare în situațiile financiare;
- Imposibilitatea de a determina unele ajustări, dacă acestea s-ar fi dovedit necesare, asupra sumelor prezentate în situațiile financiare pentru terenuri și construcții și rezervele din reevaluare la 31 decembrie 2014;
- Nu au fost determinate efectele abaterii de la prevederile OMFP 3055/2009, cu modificările ulterioare, referitor la sumele reprezentând produse finite și mărfuri la 31 decembrie 2014, în valoare de 21.946.089 lei, pentru care existau indicii că valoarea contabilă ar putea depăși valoarea lor recuperabilă netă, însă Compania nu a făcut această analiză;
- Supraevaluarea altor creanțe și a rezultatului reportat cu 86.161.559 lei, prin înregistrarea unor sume care nu îndeplinesc criteriile de recunoaștere a activului;
- Supraevaluarea creanțelor comerciale și a rezultatului reportat cu 20.663.716 lei, prin înregistrarea unei creanțe, penalități facturate către un furnizor, cu toate că nu au fost îndeplinite criteriile de recunoaștere a activului;
- Imposibilitatea de a determina eventuale ajustări necesare pentru sumele prezentate în situațiile financiare cu privire la datorii comerciale – furnizori, și alte datorii, deoarece nu au fost primite confirmări de sold, și nu au putut fi obținute asigurări prin aplicarea de proceduri alternative cu privire la existența, exhaustivitatea și acuratețea acestor datorii.

14. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Companiei în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Companiei 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 Companie și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

#### **Raport asupra raportului administratorilor**

În concordanță cu cerințele Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, Capitolul 10 *Auditul*, Secțiunea 10.1, punctul 563, alin (4), noi am citit raportul administratorilor. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare și opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.


Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, Capitolul 7, punctele 489-492, care să nu conțină denaturări semnificative, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare istorice care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

Raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492.

Aspectele descrise în paragrafele din secțiunea *Bazele pentru opinia cu rezerve din Raportul asupra situațiilor financiare* ar trebui luate în considerare la citirea sau bazarea pe raportul administratorilor.

Anghelache Marian, Auditor

  
Înregistrat la Camera Auditorilor Financiar din România  
Carnet membru nr. 11/2001



În numele și pentru  
**Focus Audit SRL**  
Autorizație CAFR cu Nr. 771/2007



București, 18 mai 2016