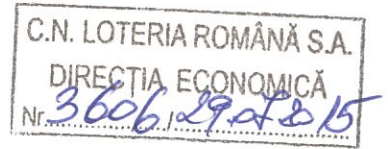




Raportul auditorului independent

Catre Actionarul unic,
Compania Nationala Loteria Romana S.A.



Raport asupra situatiilor financiare

1 Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii Compania Nationala Loteria Romana S.A. ("Societatea") care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2014, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Activ net/Total capitaluri: 655.657.148 lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar (profit): 100.435.775 lei

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

2 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificarile ulterioare si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Responsabilitatea auditorului

- 3 Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare. Noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Aceste standarde cer ca noi sa respectam cerintele etice, sa planificam si sa efectuam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative.
- 4 Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale entitatii pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al entitatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor.
- 5 Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit cu rezerve.

le

Bazele opiniei cu rezerve

- 6 După cum este prezentat în Nota 10.9 la situațiile financiare, Societatea, împreună cu trei furnizori de sisteme de loterie, sunt subiectul urmăririi penale efectuate 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 adecvate și în absența licențelor adecvate, în conformitate cu legislația locală. Sumele care ar fi trebuit plătite au fost calculate de către procuror ca fiind 300.774.000 lei pentru perioada 2009 – 2014. Conducerea Societății este de părere că urmărirea penală nu va cauza pierderi pentru Societate și, în consecință, nu a înregistrat niciun provizion cu privire la acest aspect la 31 decembrie 2014. Conducerea Societății nu ne-a furnizat probe de audit suficiente și adecvate care să susțină concluzia acesteia, iar noi nu am putut estima prin proceduri alternative rezultatul final al acestui aspect. Ca urmare a acestui aspect, noi nu am putut determina dacă ar putea fi necesare ajustări ale sumelor prezentate în situațiile financiare la data și pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014 pentru alte provizioane, ajustări privind provizioanele și profit net.
- 7 Imobilizarile corporale la 31 decembrie 2013 au inclus instalații tehnice și mașini cu o valoare contabilă netă în suma de 77.081.538 lei, pentru care conducerea nu a efectuat o analiză de depreciere, deși indicatori de depreciere existau la acea dată. Acest aspect ne-a determinat să exprimăm o opinie modificată asupra situațiilor financiare la data și pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2013. La 31 decembrie 2014, imobilizarile corporale includ instalații tehnice și mașini cu o valoare contabilă netă în suma de 84.845.873 lei; nu s-a efectuat o analiză pentru a determina necesitatea înregistrării de ajustări pentru pierderi de valoare cu privire la aceste active, deși indicatori de depreciere existau, de asemenea, la 31 decembrie 2014. Efectele acestei abateri de la cerințele Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare asupra sumelor prezentate în situațiile financiare pentru instalații tehnice și mașini la 31 decembrie 2014 și 2013, rezultat raportat la 31 decembrie 2014 și pentru ajustări de valoare privind imobilizarile corporale și necorporale și profit net pentru exercitiile financiare încheiate la 31 decembrie 2014 și 2013 nu au fost determinate.
- 8 În cursul exercitiului financiar încheiat la 31 decembrie 2013, Societatea a înregistrat alte cheltuieli financiare în suma de 63.995.227 lei în legătură cu contractele de credit-furnizor încheiate cu Lotrom, Intralot și Intracom, furnizori de sisteme de loterie. În conformitate cu aceste contracte, o parte din aceste cheltuieli au fost legate de serviciile de întreținere și reparații prestate de către furnizorii Societății, conducând la o eroare de prezentare în situațiile financiare. Acest aspect ne-a determinat să exprimăm o opinie modificată asupra situațiilor financiare la data și pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2013. Contractele au expirat la 31 decembrie 2013 și au fost prelungite în anul 2014. Cu toate că actele adiționale la contracte nu au modificat natura serviciilor prestate Societății de către furnizori, în cursul exercitiului financiar încheiat la 31 decembrie 2014 Societatea a înregistrat cheltuieli privind prestațiile externe în suma de 43.125.117 lei și cheltuieli cu alte impozite, taxe și varsăminte asimilate generate de taxa pe valoare adăugată nedeductibilă în suma de 10.350.030 lei în legătură cu aceste contracte fără a clasifica o parte din suma în alte cheltuieli financiare. Efectele acestui aspect asupra altor cheltuieli financiare, cheltuielilor privind prestațiile externe și cheltuielilor cu alte impozite, taxe și varsăminte asimilate pentru exercitiile financiare încheiate la 31 decembrie 2014 și 2013 nu au fost determinate.
- 9 La 31 decembrie 2014, valoarea contabilă netă a construcțiilor este de 175.027.346 lei, reprezentând valoarea reevaluată determinată pe baza unui raport de evaluare pregătit de către un evaluator autorizat. Raportul de evaluare nu conține suficiente informații pentru a concluziona dacă valoarea reevaluată a construcțiilor reprezintă valoarea lor justă la 31 decembrie 2014. Rezervele din reevaluare în legătură cu reevaluarea construcțiilor la 31 decembrie 2014 au crescut cu 17.777.082 lei, ajungând la 81.817.109 la 31 decembrie 2014,

in timp ce ajustarile de valoare privind imobiliarile corporale si necorporale inregistrate in contul de profit si pierdere aferent exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2014 sunt in suma de 379.660 lei. Noi nu am fost in masura sa determinam daca ar fi fost necesare ajustari asupra sumelor prezentate in situatiile financiare pentru terenuri si constructii si rezerve din reevaluare la 31 decembrie 2014, si pentru ajustari de valoare privind imobiliarile corporale si necorporale si profitul net al exercitiului pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2014.

- 10 La 31 decembrie 2014, stocurile includ o suma de 21.946.089 lei reprezentand cartele telefonice pre-platite pentru care exista indicii ca valoarea contabila ar putea depasi valoarea lor recuperabila neta, si totusi o analiza cu privire la valoarea recuperabila nu a fost efectuata de catre Societate si o ajustare pentru pierderi de valoare nu a fost inregistrata in acest sens. Efectele acestei abateri de la prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificarile ulterioare asupra sumelor prezentate in situatiile financiare pentru produse finite si marfuri la 31 decembrie 2014 si ajustari de valoare privind activele circulante si profit net pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2014 nu au fost determinate.
- 11 La 31 decembrie 2014, Societatea a inregistrat o suma de 86.161.559 lei ca alte creante in contrapartida cu rezultatul reportat, reprezentand sume pe care conducerea Societatii estimeaza ca Societatea este indreptatita sa le recupereze ca urmare a unor presupuse incalcare contractuale de catre terti, cu toate ca nu au fost indeplinite criteriile de recunoastere a activului. In consecinta, la 31 decembrie 2014, alte creante si rezultatul reportat sunt supraevaluate cu 86.161.559 lei.
- 12 La 31 decembrie 2014, Societatea a inregistrat o suma de 20.663.716 lei creante comerciale in contrapartida cu rezultat reportat, reprezentand penalitati facturate catre un furnizor, cu toate ca nu au fost indeplinite criteriile de recunoastere a activului. In consecinta, la 31 decembrie 2014, creantele comerciale si rezultatul reportat sunt supraevaluate cu 20.663.716 lei.
- 13 La 31 decembrie 2014, Societatea prezenta datorii comerciale si alte datorii in suma de 36.152.940 lei catre Intralot si Lotrom. Nu am primit confirmari de sold de la Intralot si Lotrom la 31 decembrie 2014. Nu ne-am putut asigura prin proceduri alternative cu privire la existenta, exhaustivitatea si acuratetea acestor datorii, si nici in legatura cu modul prin care aceste datorii vor fi stinse in viitor, pentru o parte din aceasta datorie, 28.553.678 lei, ce reiese din contracte ce erau expirate la 31 decembrie 2014. Prin urmare, noi nu am putut determina daca sunt necesare ajustari asupra sumelor prezentate in situatiile financiare cu privire la datorii comerciale – furnizori si alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale la 31 decembrie 2014, si cheltuieli privind prestatiile externe, alte cheltuieli financiare, impozit pe profit, cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate, alte venituri din exploatare si profitul net pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2014.

Opinia cu rezerve

- 14 In opinia noastra, cu exceptia efectelor posibile ale aspectelor mentionate in paragrafele 6, 9 si 13, si cu exceptia efectelor aspectelor descrise in paragrafele 7, 8, 10, 11 si 12, situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2014 ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2014 precum si a rezultatului operatiunilor sale si a fluxurilor de numerar pentru exercitiul incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificarile ulterioare.

4

Alte aspecte

- 15 Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv actionarului unic al Societatii. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarului unic al Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de actionarul unic al acesteia pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situatiilor financiare si raportul asupra conformitatii sau pentru opinia formata.
- 16 Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor, fluxurile de numerar si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdicții altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania, inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificarile ulterioare.

Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare

In concordanta cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificarile ulterioare, articolul 318, punctul 2 din Reglementarile contabile conforme cu Directiva IV-a a CEE, noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare si numerotat de la pagina 1 la pagina 13. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare. In raportul administratorilor, noi nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate.

Efectele si efectele posibile legate de aspectele descrise in paragrafele din sectiunea *Bazele opiniei cu rezerve* in raportul nostru asupra situatiilor financiare ar trebui sa fie, de asemenea, luate in considerare la citirea sau bazarea pe raportul administratorilor.

Pentru si in numele KPMG Audit S.R.L.:

Efraim Ofir Ori



inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 3216/2009

inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 9/2001

Bucuresti, 29 iulie 2015