



SOCIETATEA PE ACȚIUNI
«AUDIT-CONCRET»



Republica Moldova, mun. Chișinău, MD-2012
str. Mitropolit G. Bănulescu-Bodoni, 45, bir. 304
Tel.: (INT +37322) 22-74-20, 22-99-65
Tel./fax: (INT + 37322) 21-22-08, 21-20-90
E-mail: auditconcret@yahoo.com
Web: <http://audit-concret.md>

c/f 1003600096960
IBAN: MD28AG00000022514020663
OTP-Bank SA, Chișinău

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarul Societății pe Acțiuni „Loteria Națională a Moldovei”

Raport cu privire la situațiile financiare individuale

Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare individuale ale Societății pe Acțiuni „Loteria Națională a Moldovei” (în continuare SA „Loteria Națională a Moldovei”, iar după caz Societate) care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2021, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxului de numerar, aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2021, Notele explicative la situațiile financiare individuale, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative.
2. În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor descrise în secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve*, situațiile financiare individuale anexate prezintă o imagine veridică și completă, sub toate aspectele semnificative, asupra poziției financiare și a rezultatelor operațiunilor Societății, precum și performanța sa și fluxurile sale de numerar aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2021, întocmite în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 și Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 118/2013, cu modificările ulterioare (în continuare SNC).

Baza pentru opinia cu rezerve

3. Am realizat misiunea de audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), emise de IFAC în anul 2018, recepționate de Ministerul Finanțelor la 01.09.2020 și Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare. Responsabilitățile noastre sunt expuse în Capitolul „Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare individuale” din prezentul Raport.
Considerăm că, probele de audit pe care le-am obținut sînt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

Independența

Suntem independenți față de Societatea auditată conform Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru

Contabili (Codul IESBA) în anul 2018, recepționat de Ministerul Finanțelor la 03.02.2020 și cerințelor de etică profesională conform Legii 271/2017 care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare individuale din Republica Moldova. Ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform Codului IESBA și cerințelor de etică ale Legii 271/2017.

4. Noi am emis o opinie cu rezerve, întrucât noi am fost numiți în calitate de auditori ai Societății ulterior datei de 31 decembrie 2021 și, prin urmare, nu am putut asigura participarea la observarea inventarierii fizice a imobilizărilor corporale și a stocurilor, și nu am putut să obținem, folosind proceduri alternative de audit, probe de audit suficiente și adecvate cu privire la cantitățile și starea imobilizărilor corporale și a stocurilor la data întocmirii situațiilor financiare individuale. Datorită acestui fapt noi nu am putut stabili dacă sînt necesare modificări asupra valorii soldului conturilor de imobilizări corporale și a stocurilor, a rezultatului net pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2021.
5. Pe parcursul anului 2021 au fost reziliate contracte de locațiune și respectiv închise 7 săli de joc neperformante din cauza activității neprofitabile. Valoarea investițiilor în aceste săli a constituit suma de 3 771 917 lei, iar la 31.12.2021 valoarea de bilanț a acestora a constituit suma de 1 820 215 lei, ce urma a fi reflectată la cheltuielile perioadei de gestiune. Opinia de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2020 conține de asemenea o rezervă în același sens pentru sălile de joc închise în anul 2020 și pentru care Societatea a calculat amortizarea la cheltuielile perioadei de gestiune (anul 2021) în sumă de 855 209 lei. Astfel, efectul net asupra rezultatului financiar al anului 2021 a constituit majorarea cu suma de 965 006 lei. Valoarea activelor Societății la situația din 31.12.2021 este majorată cu valoarea de bilanț a sălilor de joc închise pe parcursul anilor 2020-2021, ce constituie suma de 3 867 808 lei.

Evidențierea unor aspecte

6. Așa cum este prezentat în Nota 11.1 la Situațiile financiare individuale, în situațiile financiare individuale ale societății sunt prezentate la 31 decembrie 2021 împrumuturi pe termen lung în sumă de 15 455 878 lei, inclusiv dobînda scadentă în sumă de 212 450 lei. În conformitate cu prevederile contractului de împrumut nr. 9999-L-10347 din 24.08.2018 și Amendamentului nr. 3 din 26.01.2021 încheiat cu Novo Gaming M Technologies GmbH, rambursările lunare convenite în valoare totală de peste 55 000 euro au început cu 30 iunie 2021, iar ultima plată urmează a fi efectuată pînă la 31 martie 2023.

Opinia noastră nu este modificată suplimentar în legătură cu aceste aspecte.

Alte aspecte

7. Ulterior datei bilanțului, în 24.02.2022 a început conflictul armat din Ucraina. Acest lucru a generat o creștere a riscurilor geostrategice precum și volatilității semnificative pe piețele financiare internaționale, inclusiv creșterea inflației și a ratelor dobînzilor și a sancțiunilor mondiale impuse Rusiei. Escaladarea conflictului dintre Rusia și Ucraina va avea posbil consecințe economice și financiare importante prin 3 canale principale de transmisie și anume: energie, comerț și sectorul financiar, în funcție de modul în care se vor desfășura sancțiunile actuale și viitoare. Societatea nu a dezvăluit în situațiile financiare individuale impactul consecințelor conflictului dintre Rusia și Ucraina și nu a estimat în acest moment efectele asupra poziției financiare și a rezultatelor obținute de societate în anii financiari viitori.
8. Societatea are înregistrate în evidența contabilă creanțe preliminate privind decontările cu bugetul în sumă de 3 388 893 lei, ce constituie suma TVA din investițiile capitale efectuate în cadrul

parteneriatului public-privat, ce urmează a fi restituite conform art. 101⁴ din Codul fiscal în vigoare la data efectuării investițiilor. Societatea pînă la momentul emiterii raportului auditorului nu a solicitat restituirea TVA.

9. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarului Societății 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 decît față de Societate și de acționarul acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Alte informații

10. Alte informații cuprind Raportul conducerii, dar nu includ situațiile financiare individuale și raportul nostru de audit cu privire la acestea. Conducerea Societății este responsabilă pentru alte informații.
11. Opinia noastră de audit asupra Situațiilor financiare individuale nu acoperă alte informații și nu exprimăm nici o formă de concluzie de asigurare asupra acestora.
12. În legătură cu auditul situațiilor financiare individuale, responsabilitatea noastră este să citim aceste alte informații menționate mai sus și, în acest demers, să apreciem dacă aceste alte informații sînt în mod semnificativ în neconcordanță cu situațiile financiare individuale sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului sau dacă ele par a fi denaturate într-un mod semnificativ.
13. Pe lîngă responsabilitățile noastre de raportare conform standardelor ISA, noi am citit raportul conducerii și raportăm următoarele:
- În raportul conducerii, nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate.
 - Raportul conducerii identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, Legea privind societățile pe acțiuni nr. 1134/1997, cu ulterioarele modificări.
 - În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobîndite în cursul auditului situațiilor financiare individuale, pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2021 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul conducerii care să fie eronate semnificativ în comparație cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale ale societății.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanză pentru situațiile financiare individuale

14. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare individuale în conformitate cu reglementările menționate mai sus și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare individuale lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
15. În întocmirea situațiilor financiare individuale, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității societății de a-și continua activitatea, prezentînd, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizînd contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția

cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici alte alternative realiste în afara acestora.

16. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare individuale

17. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare individuale, în ansamblu, sunt lipsite de 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, însă nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA 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, atât la nivel individual sau luate în ansamblu, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare individuale.
18. 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 individuale, 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 responsabilitatea estimărilor contabile și a prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - concluzionăm asupra caracterului adecvat al utilizării de către conducere 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 individuale sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, 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 în ansamblu prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare individuale, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare individuale reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.
19. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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.

20. De asemenea, prezentăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.
21. Dintre aspectele pe care le comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut cea mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare individuale din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, determinam ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca efectele negative ale acestei comunicari depasesc beneficiile interesului public al comunicarii respectivului aspect.

17 iunie 2022

In numele,
SA „Audit-Concret”

Inregistrata in Registrul public al entitatilor de audit cu nr. 1902023

Victoria Furculita, responsabil de misiune

Auditor Licentiat pentru auditul general

Certificat Seria AG nr. 000178 din 08 februarie 2008

Ruslan Dumbrava

Auditor Licentiat pentru auditul general

Certificat Seria AG nr. 000020 din 12 mai 2014



„Loteria Națională a Moldovei” SA
Situațiile financiare individuale pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021

„Loteria Națională a Moldovei” SA
Situații financiare individuale
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021
Întocmite în conformitate cu
Standardele Naționale de Contabilitate
