



CEAUȘESCU & PARTNERS

Contabilitate Audit Consultanța Resurse Umane

Aud. CECCAR 7110/2010 Aud. CAFR 1018/2010 Aud. CCF 589/2015

+40 341 780 001 | +40 371 605 145
Bd Mamaia nr. 269 et. 2, ap. 3 Constanta
admin@ceausescu-partners.ro
www.ceausescu-partners.ro



Către: Acționarii COMPANIA NAȚIONALĂ LOTERIA ROMÂNĂ SA

București, str. Poenaru Bordea nr.20, sector 4

Cod unic de înregistrare: 12397185

C.N. LOTERIA ROMÂNĂ S.A.
SECRETARIAT C.A.

NR. 149, 30.04.2016

C.N. LOTERIA ROMÂNĂ S.A.
SECRETARIAT A.G.A.

NR. 20, 30.04.2016

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

C.N. LOTERIA ROMÂNĂ S.A.
DIRECȚIA ECONOMICĂ

3991, 30.04.2016

Opinia

- Am auditat situațiile financiare individuale atașate ale Societății COMPANIA NAȚIONALĂ LOTERIA ROMÂNĂ SA („Societatea”), cu sediul social în județul București, str. Poenaru Bordea nr.20, sector 4, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 12397185, care cuprind Situația individuală a poziției financiare la 31 decembrie 2025, Situația individuală a rezultatului global, Situația individuală a modificărilor capitalurilor proprii și fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și note cuprinzând politicile contabile semnificative și alte note explicative, întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană (“IFRS adoptate”), în baza cerințelor Ordinului nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (OMFP 2844/2016).
- Situațiile financiare individuale la data de și pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2025 se identifică astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 661.430.452 LEI
- Profitul net al exercițiului financiar: 256.039.471 LEI

- În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2025 și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (“OMFP 2844/2016”).

Baza pentru opinie

- Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului”



Într-un audit al situațiilor financiare” 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 care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA.

Evidențierea unor aspecte

5. Așa cum este prezentat la Nota 21 “Provizioane”, la data întocmirii situațiilor financiare atașate, Societatea prezintă o serie de litigii aflate pe rolul instanțelor din România, în care are atât calitatea procesuală activă, cât și calitatea procesuală pasivă. Societatea are recunoscute în situațiile financiare ale exercițiului încheiat la 31 decembrie 2025 provizioane pentru riscuri și cheltuieli în sumă de 15,31 milioane lei (15,02 milioane lei la 31 decembrie 2024). Rezultatele finale ale tuturor proceselor aflate pe rol, respectiv posibilele implicații suplimentare ale acestora asupra situațiilor financiare atașate, vor putea fi determinate pe măsura emiterii unor decizii irevocabile ale instanțelor.

Aspecte cheie de audit

6. 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. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspecte Cheie de audit

- a) Valoarea de raportare și deprecierea imobilizărilor corporale

Imobilizările corporale prezentate în Nota 4 “Active imobilizate” deținute de Societate au o pondere ridicată în activul total. Noi am identificat riscul apariției unor erori în procesul de raportare a acestora datorită complexității, răspândirii teritoriale și numărului ridicat de imobile deținute de Societate, precum și riscul unor deprecieri cauzate fie de modificările mediului extern, fie de politica de investiții și dezvoltare a Societății, care ar impune constituirea de ajustări de depreciere. De asemenea, Societatea are evidențiate în conturile de active, imobile de natura terenurilor și

Modul de abordare în cadrul auditului

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- Verificarea procedurilor și a documentației întocmite la inventarierea anuală a patrimoniului, în scopul identificării activelor care nu îndeplinesc criteriile de recunoaștere și testare prin eșantionare a documentelor de justificare a proprietății
- Verificarea procedurilor și a documentației întocmite la inventarierea anuală a patrimoniului în scopul identificării imobilizărilor depreciate sau care necesită



operațiuni în participație fundamentat prin „Raport privind încasările și plățile din activitatea de joc” asumat și semnat de către asociați. Nu se recunosc în venituri creditele nejuocate, acestea făcând obiectul restituirii către participanți sub formă de rambursare.

Alte aspecte

7. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor 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 decât față de Companie și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport.
8. Noi nu am fost angajați să efectuăm o misiune de asigurare limitată în ceea ce privește conformitatea raportării privind durabilitatea (parte integrantă a Raportului administratorului) cu cerințele aplicabile, inclusiv conformitatea raportării privind durabilitatea cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate de către Comisia Europeană în temeiul art. 29b sau al art. 29c din Directiva 2013/34/UE, astfel cum se completează prin Directiva (UE) 2022/2.464, procesul desfășurat de entitate pentru identificarea informațiilor raportate în temeiul respectivelor standarde de raportare privind durabilitatea și conformitatea cu cerința de a marca raportarea privind durabilitatea în conformitate cu art. 29d din Directiva 2013/34/UE, astfel cum se completează prin Directiva (UE) 2022/2.464, precum și în ceea ce privește conformitatea cu cerințele de raportare prevăzute la art. 8 din Regulamentul (UE) 2020/852. Societatea a întocmit raportarea privind durabilitatea, ce face obiectul unei misiuni separate, realizată de un alt auditor financiar.

Alte informații – Raportul administratorilor și raportarea privind durabilitatea

9. Alte informații includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor, care cuprinde, inclusiv, informațiile necesare pentru înțelegerea impactului entității asupra aspectelor de durabilitate și informațiile necesare pentru înțelegerea modului în care aspectele de durabilitate afectează dezvoltarea, performanța și poziția entității (Raportarea privind durabilitatea) în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, punctele 15-19 și 48-49 din Regulamentări Contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor, care cuprinde, inclusiv, informațiile necesare pentru înțelegerea impactului entității asupra aspectelor de durabilitate și informațiile necesare pentru înțelegerea modului în care aspectele de durabilitate afectează dezvoltarea,



performanța și poziția entității (Raportarea privind durabilitatea), nu fac parte din situațiile financiare individuale.

10. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste *alte informații*. Noi nu am fost angajați să efectuăm o misiune de asigurare limitată în ceea ce privește conformitatea raportării privind durabilitatea, ale căror rezultate vor fi prezentate într-un raport de asigurare separat întocmit de un alt auditor financiar.

11. În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor include în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 2844/2016, punctele 15-19 și 26-28 din Reglementări contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, și dacă, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt semnificativ eronate. Ni se solicita să raportăm cu privire la aceste aspecte.

În baza activității desfășurate, raportăm că:

- ✓ În Raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- ✓ Raportul administratorilor, identificat mai sus, exclusiv Raportarea privind durabilitatea, include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 2844/2016, punctele 15-19 din Reglementări contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

12. În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2025, cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor, care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

13. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu IFRS adoptate, în baza cerințelor Ordinului nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor Contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară ("OMFP 2844/2016") și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

14. În 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 principiul continuității activității ca bază a contabilității, cu excepția cazurilor în care conducerea fie intenționează să lchideze



Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

15. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

16. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, 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, dar 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, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

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

- ✓ Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza 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 presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- ✓ Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
- ✓ Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- ✓ Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza 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 auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare 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 auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

