



str. București, 90/2, Chișinău  
str. Decebal, 124/B, of. 2, mun. Bălți  
mob: +373 697 400 00  
www.ccntaudit.md  
e-mail: contaudit@mail.ru



**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT  
A SITUAȚIILOR FINANCIARE CONSOLIDATE  
S.A. „LOTERIA NAȚIONALĂ A MOLDOVEI”  
01.01.2024-31.12.2024**

*Nr.25/4/25*

**Către conducerea  
S.A. „LOTERIA NAȚIONALĂ A MOLDOVEI”**

**I. Opinie**

1. Am auditat situațiile financiare ale S.A. „LOTERIA NAȚIONALĂ A MOLDOVEI”, IDNO 1011600023774 , și “ LNM IT TECHNOLOGIE „ S.R.L. IDNO 1020600042016 , care cuprind situația poziției financiare la data de 31.12.2024, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de numerar pentru exercițiul încheiat la această data , notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative pentru perioada 01.01.2024-31.12.2024.

Situațiile financiare complete pentru perioada de gestiune încheiată la 31 decembrie 2024 se identifică astfel:

- Total Active Nete/Total Capital propriu consolidate: 409 828 838 ,00 lei;
- Profitul net consolidat al perioadei de gestiune: 235 130 798,00 lei;
- Impozit pe venit al perioadei de gestiune: 33 385 209,00 lei.
  
- Total Active Nete/Total Capital propriu neconsolidat: 418 425 742 ,00 lei;
- Profitul net neconsolidat al perioadei de gestiune: 243 407 658,00 lei;

2. În opinia noastră, rapoartele financiare consolidate și individuale a Grupului și respectiv a Societății , sub toate aspectele semnificative, oferă o imagine corectă și fidelă cu privire la poziția financiară a Entității la data de 31.12.2024 , precum și performanța sa financiară și fluxurile sale de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC-uri) , aprobate prin ordinal MF nr.93 din 07.06.2019 și sunt întocmite în conformitate cu Legea contabilității nr.287 din 15.12.2017 .

## **II. Bază pentru opinie**

Auditul a fost desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Responsabilitățile auditorilor, în baza acestor standarde, sunt descrise în secțiunea „Responsabilitățile auditorului” din acest Raport.

Suntem independenți față de Companie, conform cerințelor etice relevante conform Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili, inclusiv Standardele Internaționale privind independența (codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru contabili și cerințelor de etică profesională conform Legii 271/2017 pentru auditul situațiilor financiare 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 furniza o bază pentru opinie.

Am auditat situațiile financiare consolidate și individuale ale societății pentru exercițiul încheiat la 31.12.2024, pe baza cărora au fost întocmite situațiile financiare consolidate. În raport am exprimat opinia că situațiile financiare pe baza cărora s-au întocmit situațiile financiare consolidate prezintă o imagine veridică și fidelă, în conformitate cu cadrul relevant de raportare financiară.

Menționăm că testele alternative efectuate ne-au permis să concluzionăm că conținutul acestor indicatori nu este afectat de denaturări semnificative și nu afectează denaturarea situațiilor financiare.

## **III. Evidențierea unor aspecte**

Evenimente ulterioare

Entitățile din Grup se află în dependență majoră privitor la principiul continuarea activității față de unicul fondator –statul, cărui îi aparține 100 % din acțiuni. Opinia noastră nu este modificată suplimentar în legătură cu aceste aspecte.

## **IV. Aspectele cheie de audit (KAM)**

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în auditarea 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.

Considerăm că nu există aspect cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.

## **V. Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare consolidate**

5.1. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu SNC-urile 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.

5.2. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Companiei 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 Compania sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

5.3. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Companiei.

## **VI. Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare**

6.1. 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 ISAurile 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.

6.2. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, 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 Companiei.

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de 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 Companiei 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 readequate, să 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 Compania 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 care stau la baza acestora într-o manieră care să ofere o prezentare fidelă.

6.3. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

6.4. Din aspectele comunicate persoanelor responsabile cu guvernanta, noi le extragem pe cele care au fost cele mai relevante în auditul situațiilor financiare aferente perioadei curente și sunt, astfel, aspecte-cheie ale auditului. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legea sau reglementările interzic dezvăluirea publică a aspectului respectiv sau dacă, în cazuri extrem de rare, stabilim că un aspect nu trebuie comunicat în raportul nostru, deoarece se așteaptă în mod rezonabil că interesul public este mai mic decât consecințele negative ale unei astfel de comunicări.

## **VII. Alte informații**

Alte informații includ Raportul consolidate al conducerii, dar nu includ situațiile financiare și raportul nostru de audit cu privire la acestea. Conducerea este responsabilă pentru alte informații.

Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare nu acoperă alte informații și nu exprimăm nici o 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, făcând acest lucru, de a analiza dacă acestea nu sunt în concordanță, în mod semnificativ, cu situațiile financiare sau 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.

### **VIII.Raport asupra altor cerințe legale și de reglementare** **Raportare asupra unor informații , altele decât situațiile financiare și raportul nostru de audit asupra acestora**

Pe lângă responsabilitățile noastre de raportare conform standardelor ISA și descrise în secțiunea “Alte informații” , referitor la raportul consolidat al conducerii , noi am citit raportul consolidat și raportăm următoarele :

- a) În raportul conducerii consolidat nu am identificat informații care să nu fie consecvente , în toate aspectele semnificative , cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- b) Raportul conducerii consolidat identificat mai sus include , în toate aspectele semnificative , informațiile cerute de Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, cu modificările și completările ulterioare , Standardele Naționale de Contabilitate și Planului general de conturi contabile, aprobate prin Ordinului Ministerului Finanțelor nr.118 și 119 din 6 august 2013, cu modificările și completările ulterioare , Legea Nr. 1134 din 02-04-1997 privind societățile pe acțiuni, cu modificările ulterioare , Legea nr.135 din 14.06.2007 privind societățile cu răspundere limitată , cu modificările și completările ulterioare;
- c) În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale consolidate , pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 cu privire la Entitățile din Grup , nu am identificat informații incluse în raportul consolidate al conducerii care să fie eronate semnificativ.

Partenerul misiunii de audit:

Stela DARII

Auditor

Certificat ser.AG nr.000158 din 08.02.2008

Nr.înregistrare 0802158

Numărul individual al entității de audit 1904083 /cspa.gov.md/



Cu titlu de concluzie, este necesar de menționat că orice situații financiare auditate au elemente menite să crească încrederea în datele furnizate de management, ori, în cele din urmă, utilizatorii raportului de audit pretind la credibilitate adusă situațiilor financiare, iar auditorii oferă această credibilitate.

30.04.2025