



ZUBIZARRETA

Ikuskatzaile Independenten batek egindako Urteko Kontuen Ikuskapen-Txostena

EESTATUKO LOTERIA ETA APUSTUEN
BIZKAIKO ORDEZKARITZA-ren kide bakarrari
Administratzaile-Gerentearen aginduz:

Iritzia

ESTATUKO LOTERIA ETA APUSTUEN BIZKAIKO ORDEZKARITZA-ren, (Entitatea), urteko kontuen ikuskapena egin dugu. Urteko kontu hauek, 2025eko abenduaren 31ko balantzeak, eta aipatutako datan bukatutako ekitaldiari dagozkion galdu-irabazien kontuak, ondare garbiaren aldaketan egoera-orriak, diru-fluxuen egoera-orriak eta memoriak osatzen dituzte.

Gure iritziz, erantsitako urteko kontuek, arlo esanguratsu guztietan, 2025eko abenduaren 31n Entitatearen ondarearen eta egoera finantzarioaren irudi Fidela adierazten dute, baita data horretan bukatu den ekitaldiari dagozkion emaitzen eta diru-fluxuena ere, aplikagarria zaion informazio finantzarioaren araudiaren arabera (memoriaren 2 Oharrean adierazten dena), bereziki, bertan agertzen diren kontabilitate-printzipioekin eta -arauekin.

Iritzia emateko oinarria

Ikuskapen lana, Espainian indarrean dagoen kontu ikuskapenaren arautegia jarraituz egin dugu. Gure erantzukizuna, arau horien arabera, *“Urteko Kontuen Ikuskapenaren inguruan, ikuskatzaileak duen erantzukizuna”* atalean zehazten da.

Entitatearengandik independenteak gara, Espainiako urteko kontuen ikuskapenean jarraitu beharreko etika eskakizunen arabera (independentzia eskakizuna barne), urteko

Informe de Auditoría de Cuentas Anuales emitido por un Auditor Independiente

Al Socio Único de
DELEGACIÓN EN BIZKAIA DE LOTERÍAS Y
APUESTAS DEL ESTADO:
por encargo del Administrador-Gerente:

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de DELEGACIÓN EN BIZKAIA DE LOTERÍAS Y APUESTAS DEL ESTADO (la Entidad), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2025, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Entidad a 31 de diciembre de 2025, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la Nota 2 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *“Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales”* de nuestro informe.

Somos independientes de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales en



kontuen ikuskapenaren arautegian xedatutakoarekin bat. Zentzu horretan, ez dugu urteko kontuen ikuskapena ez den beste zerbitzurik eman, eta ez da gertatu aipatutako araudi-erregulatzailaren arabera ezinbestekoa den independentzia arriskuan jarri zezakeen inolako egoerarik.

Ikuskapenean lortu dugun ebidentzia oinarri nahikoa eta egokia da gure ikuskapenaren iritzirako.

Ikuskapenaren alderdirik garrantzitsuenak

Ikuskapenaren alderdirik garrantzitsuenak, gure iritzi profesionalaren arabera, egungo urteko kontuen ikuskapenean hutsegite esanguratsuak egoteko arrisku esanguratsuenak bezala hartutakoak izan dira. Arrisku hauek, gure ikuskapenaren testuinguruan eta urteko kontuen osotasunean hartu dira kontuan, baita horiei buruzko gure iritzian ere, eta ez dugu arrisku hauei buruzko iritzi bereizirik ematen.

Entitatearen izaera

Entitateak garatzen duen jarduerak, besteak beste, eskatzen dio Bizkaiko Lurralde Historikoko sarien ordainketak kontrolatzea eta jarraipena egitea, itzulitako asteko ordainagiriaren jarraipena, instalazioetan zuzeneko salmenta egitea, eta Sociedad Estatal Loterías y Apuestas del Estado, SAK jokoari lotuta eskatzen dizkion jarduera eta zerbitzu oro egitea (SELAE). Xede horretarako, Entitateak azpikontratazioetara jotzen du aipatu prozesuen zati bati erantzuteko.

Gure ikuskapen prozedurak izan ziren, besteak beste, egin beharreko kontrol eta jarraipen horiek adostutako prozeduren eta baldintzen bidez egiten direla kontrolatzeko behar besteko eta beharrezko kontrolak ezarrita daudela egiaztatzea.

Funtzionamenduan dagoen enpresaren printzipioa, finantzaketa eta kontrol ekonomikoa

Entitateak, urteko kontuen memoriaren 9.4 Oharrean jasotzen denez, galerak errepikakorrak

España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios distintos a los de la auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normativa reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Aspectos más relevantes de la auditoría

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstos, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

Naturaleza de la Entidad

La actividad que desarrolla la Entidad le exige, entre otros procesos, un control y seguimiento de los pagos de premios en el Territorio Histórico de Bizkaia, un seguimiento de los recibos semanales devueltos, llevar a cabo la venta directa en las instalaciones, todas aquellas actividades y servicios relacionados con los juegos que le sean encomendados por la Sociedad Estatal Loterías y Apuestas del Estado, S.A. (SELAE). A tales fines, la Entidad acude a subcontrataciones para atender una parte de los citados procesos.

Nuestros procedimientos de auditoría consistieron, entre otros, en verificar que se tienen establecidos los controles necesarios y adecuados para que dichos controles y seguimientos sean llevados a cabo con los procedimientos y condiciones acordados.

Principio de empresa en funcionamiento, financiación y control económico

La Entidad, tal y como informa en la Nota 9.4 de la memoria de cuentas anuales presenta pérdidas



ZUBIZARRETA

aurkezten ditu galeren eta irabazien kontuan. Kasu horretan, baliabide finantzarioak eta obligazioak betetzeko ahalmenaren ebaluazioa gure ikuskapenaren alderdi esanguratsuak dira.

Deskribatutako arriskua estaltzeko oinarritzko prozedura moduan, egiaztatu da Entitateak justifikatu duela egokia dela funtzionamenduan dagoen enpresaren printzipioa aplikatzea. Halaber, urteko plana eta hurrengo 2026ko ekitaldiko aurrekontua aurkezteko kalkuluen lanketa ebaluatu ditugu.

Bestelako informazioa: kudeaketa-txostena

Bestelako informazioak 2025 ekitaldiko kudeaketa txostena soilik biltzen du; berau egitea Entitatearen administratzaileen erantzukizuna da eta ez dago urteko kontuen barne.

Urteko kontuei buruzko gure ikuskapen-iritziak ez du kudeaketa-txostena kontuan hartzen. Gure erantzukizuna kudeaketa-txostena dela eta, Espainian indarrean dagoen kontuen-ikuskapenaren araudiaren arabera, hauxe da: kudeaketa-txostena eta urteko kontuak bat datozen aztertzea eta informatzea aipatutako urteko kontuen ikuskapenean lortutako Entitatearen ezagupenean oinarrituz eta gainerako ebidentzia ezberdinik kontuan izan gabe. Halaber, gure erantzukizuna, kudeaketa txostenaren edukia eta aurkezpena jarraitu beharreko araudiarekin bat datozen ebaluatzea eta informatzea da. Egindako lanean oinarrituz hutsegite esanguratsurik dagoela ondorioztatzen badugu, horren berri emateko beharra dugu.

Egindako lanean oinarrituz, aurreko paragrafoan deskribatutakoa, kudeaketa-txostenak biltzen duen informazioa 2025 ekitaldiko urteko kontuekin bat dator eta bere edukia eta aurkezpenak aplikagarria den araudia jarraitzen du.

Urteko kontuen inguruan, Administratzaile-Gerentearen erantzukizuna

Administratzaile-Gerentearen erantzukizuna da erantsitako urteko kontuak egitea, Entitatearen ondarearen, egoera finantzarioaren eta emaitzen irudi fidela adieraziz, Entitateari aplikatu behar

recurrentes en la cuenta de pérdidas y ganancias. En este caso, los recursos financieros junto con la evaluación de la capacidad para atender las obligaciones son aspectos relevantes de nuestra auditoría.

Como procedimiento básico para cubrir el riesgo descrito se ha verificado que la Entidad ha justificado que resulta adecuada la aplicación del principio de empresa en funcionamiento. Asimismo, hemos evaluado el plan anual y la elaboración de los cálculos para la presentación del presupuesto del ejercicio siguiente 2026.

Otra información: Informe de gestión

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión del ejercicio 2025, cuya formulación es responsabilidad de los administradores de la Entidad y no forma parte integrante de las cuentas anuales.

Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales no cubre el informe de gestión. Nuestra responsabilidad sobre el informe de gestión, de conformidad con lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, consiste en evaluar e informar sobre la concordancia del informe de gestión con las cuentas anuales, a partir del conocimiento de la Entidad obtenido en la realización de la auditoría de las citadas cuentas, así como evaluar e informar de si el contenido y presentación del informe de gestión son conformes a la normativa que resulta de aplicación. Si, basándonos en el trabajo que hemos realizado, concluimos que existen incorrecciones materiales, estamos obligados a informar de ello.

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito en el párrafo anterior, la información que contiene el informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2025 y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

Responsabilidad del Administrador-Gerente en relación con las cuentas anuales

El Administrador-Gerente es responsable de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la



zaion Espainian indarrean dagoen informazio finantzarioaren araudia jarraituz. Baita iruzurrengatik edo errakuntzengatik hutsegite esanguratsurik ez daukaten urteko kontuak prestatzeko beraien ustez egokiena den barne kontrola ere.

Urteko kontuak prestatzean, Administratzaile-Gerentearen erantzukizuna da funtzionamenduan dagoen enpresa bezala jarraitzeko Entitateak duen gaitasuna balioztatzea. Horretarako, dagokionaren arabera, funtzionamenduan dagoen enpresarekin zerikusia duten gaiak adieraziko dituzte funtzionamenduan dagoen enpresaren kontabilitate-printzipioa erabiliz; salbuespena izango da administratzaileek Entitatea likidatzeko edo eragiketak amaitzeko asmoa dutenean, edo beste aukera errealistik ez dagoenean.

Urteko kontuen Ikuskapenaren inguruan, ikuskatzaileak erantzukizuna

Gure helburuak hauek dira: urteko kontuek, osotasunean hartuz, iruzurrengatik edo errakuntzengatik hutsegite esanguratsurik ez duten arrazoizko segurtasuna lortzea eta, gure iritzia barneratzen duen ikuskapen -txostena igortzea.

Arrazoizko segurtasuna lortzea segurtasun maila altua da, baina ez du bermatzen Espainian indarrean dagoen kontuen ikuskapenaren araudia jarraituz egindako Ikuskapen batek hutsegite material esanguratsu bat egonez gero hutsegite hori beti antzemango duenik. Hutsegiteak iruzurrengatik edo errakuntzengatik sor daitezke, eta hutsegite materialtzat hartzen dira, baldin eta banaka edo batuta hartuta arrazoiz aurreikusi badaiteke urteko kontuetan oinarrituz erabiltzaileek hartzen dituzten erabaki ekonomikoetan eragina dutela.

Espainian indarrean dagoen kontuen ikuskapenaren arautegia jarraituz egindako Ikuskapen bateko zati bat denez, eszeptizismoz jokatzeko dugu eta irizpen profesionala aplikatzeko dugu Ikuskapen lan osoan. Baita ere:

- Iruzurrengatik edo errakuntzengatik urteko kontuetan hutsegite material esanguratsuak egoteko arriskuak

Entidad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la Entidad en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales, el Administrador-Gerente es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si los administradores tienen intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de auditoría vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales.

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos



identifikatu eta balioztatzen ditugu; arrisku horiei erantzuna emateko prozedurak diseinatzen eta aplikatzen ditugu; eta ebidentzia nahikoa eta egokia lortzen dugu gure iritzia emateko oinarria izateko. Iruzurragatik gerta daitekeen hutsegite material esanguratsua ez antzemateko arriskua errakuntzagatik eman daitekeen hutsegite material esanguratsua ez antzematekoa baino handiagoa da, izan ere, iruzurak kolusioaren, faltsutzearen, nahita egindako ez-egitearen, nahita egindako adierazpen okerren, edo barne kontrolaren saihespenaren ondorioz izan daitezke.

- Ikuskapenerako garrantzitsua den barne-kontrolaren ezagupena lortzen dugu, egoeraren arabera egokiak diren ikuskapen-prozedurak diseinatzeko helburuarekin; eta ez, Entitatearen barnekontrolaren eraginkortasunari buruzko iritzia emateko helburuarekin.
- Aplikatutako kontabilitate-politikak egokiak diren balioztatzen dugu; baita kontabilitate-estimazioen arrazoigarritasuna eta administratzaileek emandako informazioa ere.
- Administratzaile-Gerenteak funtzionamenduan dagoen enpresaren kontabilitate-printzipioa egoki erabili duen ondorioztatzen dugu; eta lortutako ikuskapen ebidentzian oinarrituz, funtzionamenduan dagoen enpresa bezala jarraitzeko Entitateak daukan gaitasuna zalantzan jar dezakeen gertaera edo baldintzekin zerikusia duen ziurgabetasun esanguratsurik dagoen edo ez ondorioztatzen dugu. Ziurgabetasun esanguratsua dagoela ondorioztatzen badugu, gure ikuskapen-txostenean urteko kontuetan honi buruz ematen den informazioari arreta jarri behar diogu edo, emandako informazioa ez bada egokia, iritzi-aldatua eman behar dugu. Gure ondorioak, ikuskapen-txosteneko data arte lortutako ikuskapen-ebidentzian oinarritzen dira. Hala ere, etorkizuneko gertaeren edo baldintzen ondorioz, Entitateak funtzionamenduan dagoen enpresa izatez utz dezake.

y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los administradores.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por el Administrador-Gerente, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.



ZUBIZARRETA

- Urteko kontuen aurkezpen globala, egitura eta edukia balioztatzen dugu, emandako informazioa barne; baita urteko transakzioak eta hauen inguruko gertaerak irudi fidela erakusteko moduan jasotzen dituzten ere.

Entitateko administratzaileekin harremanetan jartzen gara, besteak beste, planifikatutako ikuskapenaren irismena eta egite datak eta ikuskapenean azaldutako arlo esanguratsuak jakinarazteko, baita ikuskapenean zehar barne kontrolean antzemandako edozein gabezia esanguratsu jakinarazteko ere.

Entitateko Administratzaileei jakinarazi zaizkien arrisku esanguratsuen artean, egungo urteko kontuen ikuskapenean adierazgarrienak direnak zehaztu ditugu, hauek izanik, ondorioz, gure ustez arriskurik garrantzitsuenak.

Arrisku hauek gure ikuskapen-txostenean deskribatzen ditugu, baldin eta legezko edo erregelamenduzko xedapenek gaia argitaratzea debekatzen ez badute.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con los administradores de la Entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación a los administradores de la Entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

Describimos esos riesgos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.

ZUBIZARRETA CONSULTING, S.L.

ROACean S-0455 zenbakiz inskribatutako sozietatea
Sociedad inscrita en el ROAC con el nº S-0455

Firmado digitalmente por
14594460V JON ANDONI
LEGARRETA (R:
B01104488)

Izpta. / Fdo.: Jon Andoni Legarreta Elguezabal
ROACean 17.038 zenbakiz erregistratutako bazkidea
Socio inscrito en el ROAC con el nº 17.038

Bilbon, 2026ko martxoaren 11an / Bilbao, 11 de marzo de 2026