



Compania Națională Loteria Română SA

Situațiile financiare încheiate pentru exercițiul financiar al anului 2023 <toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este indicat altfel>



COMPANIA NAȚIONALĂ LOTERIA ROMÂNĂ S.A.

SITUAȚII FINANCIARE

LA DATA ȘI PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA

31 DECEMBRIE 2023

PREGĂTITE ÎN CONFORMITATE CU ORDINUL MINISTRULUI FINANȚELOR PUBLICE NR. 2844/2016 cu modificările ulterioare

Cuprins

pag.

Situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2023	2
Situația rezultatului global pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023	3
Situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023	4
Situația modificărilor capitalului propriu pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023	5
Note explicative la situațiile financiare la data și pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023	7

Situția poziției financiare

Denumirea elementului	Nota	Sold la 31.12.2022	Sold la 31.12.2023
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	4	177.929.345	230.393.445
Investiții imobiliare	4	17.520.099	16.610.265
Imobilizări necorporale	4	508.531	1.846.305
Investiții și alte active pe termen lung	4	399.512	494.778
Total active imobilizate	4	196.357.487	249.344.793
Active circulante			
Stocuri	5	6.218.262	9.003.356
Clienți și alte creanțe	6	20.823.846	21.101.676
Numerar și echiv.de numerar	7	412.619.916	486.236.258
Total active circulante		439.662.024	516.341.290
TOTAL ACTIVE		636.019.511	765.686.083
CAPITALURI PROPRII SI DATORII			
Capitaluri proprii și rezerve	8		
Capital social		42.611.725	42.611.725
Rezerve		154.880.775	160.261.300
Rezerve din reevaluare	8	63.142.565	107.405.778
Rezultat reportat		213.956.913	242.358.835
Total Capitaluri proprii		474.591.978	552.637.638
Datorii pe termen lung			
Subvenții pentru investiții	9	2.557.094	2.419.547
Impozit pe profit amânat	10	12.841.169	21.272.258
Total datorii pe termen lung		15.398.263	23.691.805
Furnizori	11	12.427.783	14.328.560
Alte datorii	11	105.911.043	146.611.599
Provizioane	12	27.690.444	28.416.481
Total datorii curente		146.029.270	189.356.640
Total datorii		161.427.533	213.048.445
TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII		636.019.511	765.686.083

Situația poziției financiare trebuie citită împreună cu notele explicative care fac parte integrantă a acestor situații financiare individuale

Ionuț-Valeriu Andrei

Director General

Dragoș-Bogdan Zoîța

Director Economic

Situația rezultatului global

Denumirea indicatorilor	Nota	Exercițiul financiar 2022	Exercițiul financiar 2023
Vânzări			
Venituri din sisteme loteristice VLT	13	488.513.151	420.484.507
Venituri din sisteme loteristice(excepție VLT)	13	528.856.982	652.771.869
Venituri din lozuri	13	148.981.195	147.951.352
Venituri din alte vânzări	13	1.236.262	1.237.506
Venituri din producție	13	2.448.777	3.045.075
Venituri din producția de imob	15	0	555.740
Venituri din reevaluare		0	332.090
Alte venituri din exploatare	13,14	30.854.686	14.853.209
Total venituri din exploatare		1.200.891.053	1.241.231.348
Cheltuieli cu câștigurile și premii	14	-690.071.151	-678.178.490
Cheltuieli cu personalul, inclusiv mandatarî*	15	-229.101.603	-267.616.426
Cheltuieli cu materiale, energie și consumabile	5	-20.756.294	-23.478.758
Cheltuieli cu servicii terți	11	-26.234.127	-28.290.690
Alte cheltuieli de exploatare	11	-110.692.940	-54.355.627
Cheltuieli cu amortizarea, provizioane și ajustările de depreciere	4-6,12	27.043.626	-19.789.033
Total Cheltuieli din exploatare		-1.049.812.489	-1.071.709.024
Profit din exploatare		151.078.564	169.522.324
Venituri financiare nete	7	15.614.799	23.142.276
Profit înainte de impozitare		166.693.363	192.664.600
Impozit pe profit net	10	-23.725.905	-27.337.574
Profit după impozitare	10	142.967.458	165.327.026
Câștig din reevaluare	8	0	59.887.580
Impozit pe profit amânat aferent reevaluării			-9.582.013
Rezultat global	10	142.967.458	215.632.593

Situația profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global trebuie citită împreună cu notele explicative care fac parte integrantă a acestor situații financiare individuale.

Ionuț-Valeriu Andrei

Director General

Dragoș-Bogdan Zoîța

Director Economic

Situația Fluxurilor de Numerar
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

DENUMIRE	Exercițiul financiar	
	2022	2023
Fluxuri de numerar din activități de exploatare		
Încasări de la clienți din vânzarea de bunuri și prestări de servicii din care:	1.809.191.243	1.791.368.319
Încasări din activitatea de Videoloterie As	989.032.065	851.080.960
Încasări provenite din redevențe, onorarii, comisioane și alte venituri	617.749.142	714.723.559
Plăți către furnizori de bunuri și servicii	-114.787.662	-134.890.169
Plăți către și în numele angajaților	-162.954.363	-142.627.672
Alte plăți, din care:	-2.055.608.810	-2.039.559.495
- plăți câștiguri videoloterie AS	-772.625.899	-655.996.228
NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE	93.589.550	189.014.542
Fluxuri de numerar din activități de investiție		
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale	0	0
Încasări din investiții financiare	14.928.385	22.118.050
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale	-13.650.975	-10.936.707
Plăți din investiții financiare	0	0
NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚI DE INVESTIȚIE	1.277.410	11.181.343
Fluxuri de numerar din activități de finanțare		
Încasări	0	0
Plata datoriilor aferente unor sume împrumutate și dividende platite, din care:	-116.975.472	-126.579.543
- dividende plătite cf.O.G. 64/2001	-116.975.472	-126.579.543
NUMERAR NET DIN ACTIVITATEA DE FINANȚARE	-116.975.472	-126.579.543
CREȘTEREA NETĂ A NUMERARULUI ȘI ECHIVALENTELOR DE NUMERAR	-22.108.512	73.616.342
NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR LA ÎNCEPUTUL EXERCITIULUI FINANCIAR	434.728.428	412.619.916
NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR LA SFÂRȘITUL EXERCITIULUI FINANCIAR	412.619.916	486.236.258

Fluxul de numerar prezentat este determinat prin metoda directă și conține operațiunile de intrări-leșiri pentru activitatea de Videoloterie As desfășurată în asociere în participațiune conform Contract nr.162/2013.

Ionuț-Valeriu Andrei

Director General

Dragoș-Bogdan Zoîța

Director Economic

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII aferentă anului 2022

	Capital social	Rezerve legale	Rezerva din reevaluare *)	Alte rezerve	Rezultatul reportat**)	Total
Sold la 31 decembrie 2021, conform IFRS	42.611.725	8.522.345	69.091.637	139.011.860	189.363.130	448.600.697
Rezultatul global					0	0
Profit după impozitare					142.967.458	142.967.458
Alte elemente ale rezultatului global					0	0
Corecție înregistrare terenuri				-705		-705
Transferuri:						
Rezerva din reevaluare câștigată pe masura amort.(netă de impozit amânat)	0	0	-5.949.072	7.347.275	-1.398.203	0
Repartizare profit exercițiul precedent (2021)			-5.949.072		5.949.072	0
				7.347.275	-7.347.275	0
Câștiguri și Distribuiri:						
Distribuie dividende	0	0	0	0	-116.975.472	-116.975.472
Sold la 31 decembrie 2022, conform IFRS	42.611.725	8.522.345	63.142.565	146.358.430	213.956.913	474.591.978

*) Rezerva din reevaluare cuprinde și soldul contului 1034, reprezentând impozitul amânat aferente rezervei din reevaluare în conformitate cu IAS 16 și IAS 12

**) Rezultatul reportat cuprinde soldul contului 118 în care este evidențiată, pe credit, suma de 5.087.581 lei reprezentând creșterea valorii terenurilor ca urmare a aplicării IAS 29 care are un tratament fiscal similar rezervei din reevaluare iar pe debit suma de 814.013 lei reprezentând impozitul amânat aferent diferenței generate de aplicare IAS 29 asupra terenurilor.

***) Sumele plătite la bugetul de stat, în conformitate cu legea privind distribuirea profitului aplicabilă entităților de stat, reprezintă echivalentul dividendelor pentru societăți

Ionuț-Valeriu Andrei
Director General

Dragoș-Bogdan Zoița
Director Economic

Compania Națională Loteria Română SA

Situaițiile financiare încheiate pentru exercițiul financiar al anului 2023 <toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este indicat altfel>

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII aferentă anului 2023

	Capital social	Rezerve legale	Rezerva din reevaluare *)	Alte rezerve	Rezultatul reportat **)	Total
Sold la 31 decembrie 2022, conform IFRS	42.611.725	8.522.345	63.142.565	146.358.430	213.956.913	474.591.978
Rezultatul global					0	0
Profit după impozitare					165.327.026	165.327.026
Alte elemente ale rezultatului global			50.305.567		0	50.305.567
Corecție înregistrare terenuri				-473		-473
Transferuri:						
Rezerva din reevaluare câștigată pe măsura amort. (netă de impozit amânat)			-6.042.354	5.380.998	661.356	0
Repartizare profit exercițiul precedent (2022)				5.380.998	-5.380.998	0
Câștiguri și Distribuiri:						
Distribuire dividende					-137.586.460	-137.586.460
Sold la 31 decembrie 2023, conform IFRS	42.611.725	8.522.345	107.405.778	151.738.955	242.358.835	552.637.638

*) Rezerva din reevaluare cuprinde și soldul contului 1034, reprezentând impozitul amânat aferente rezervei din reevaluare în conformitate cu IAS 16 și IAS 12

**) Rezultatul reportat cuprinde soldul contului 118 în care este evidențiată, pe credit, suma de 5.087.581 lei reprezentând creșterea valorii terenurilor ca urmare a aplicării IAS 29 care are un tratament fiscal similar rezervei din reevaluare iar pe debit suma de 814.013 lei reprezentând impozitul amânat aferent diferenței generate de aplicare IAS 29 asupra terenurilor.

***) Sumele plătite la bugetul de stat, în conformitate cu legea privind distribuirea profitului aplicabilă entităților de stat, reprezintă echivalentul dividendelor pentru societăți

Ionuț-Valeriu Andrei

Director General

Dragoș-Bogdan Zoița

Director Economic

Compania Națională Loteria Română SA

Note explicative la Situațiile Financiare la data și pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023
pregătite în conformitate cu IFRS, OMFP nr. 2844/2016 <toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este indicat altfel>

NOTA 1 – INFORMAȚII GENERALE

Compania Națională "Loteria Română" S.A., denumită în continuare „Compania” sau „CNLR-SA” este înființată în baza Ordonanței de Urgență nr.159/1999, aprobată prin Legea nr.288/2001, cu modificările și completările ulterioare, este persoana juridică cu capital integral de stat și funcționează pe bază de gestiune economică și autonomie financiară, având ca obiect activități de interes public național, respectiv organizarea și exploatarea jocurilor de noroc.

Sediul social se află în localitatea București, str. Poenaru Bordea nr.20, sector 4.

În anul 2023, activitatea companiei s-a desfășurat conform O.U.G. nr. 121/2021 privind stabilirea unor măsuri la nivelul administrației publice centrale și pentru modificarea și completarea unor acte normative, conform căreia, exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor ce decurg din calitatea de acționar unic al statului român la C.N.R.-S.A. s-a realizat de către Ministerul Economiei, coroborat cu Hotărârea Guvernului nr. 1326/2021 privind organizarea și funcționarea Ministerului Economiei, potrivit căreia, C.N. Loteria Română S.A. funcționează sub autoritatea Ministerului Economiei, până la data de 15 iunie 2023, când a intrat în vigoare O.U.G. nr.59/2023 potrivit căreia, Ministerul Economiei se reorganizează prin fuziune prin absorbție cu Ministerul Antreprenoriatului și Turismului, care se desființează.

La data de 18 septembrie 2023, a fost abrogată H.G. nr.1326/2021 prin intrarea în vigoare a H.G. nr. 864/2023 privind organizarea Ministerului Economiei, Antreprenoriatului și Turismului, prin care, potrivit art.8 *“La data intrării în vigoare a prezentei hotărâri se abrogă Hotărârea Guvernului nr. 1.326/2021 privind organizarea și funcționarea Ministerului Economiei, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 3 din 3 ianuarie 2022, cu modificările ulterioare, și Hotărârea Guvernului nr. 1.327/2021 privind organizarea și funcționarea Ministerului Antreprenoriatului și Turismului, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 4 din 3 ianuarie 2022, cu modificările și completările ulterioare”*, iar prin Anexa nr.2 la H.G. nr.864/2023 a fost stabilit că CNLR SA este o unitate care funcționează sub autoritatea Ministerului Economiei, Antreprenoriatului și Turismului, de asemenea prin art.3 pct.31 se stabilesc drepturile ce decurg din calitatea de acționar a statului *“administrează participațiile statului, împuternicindu-i pe reprezentanții săi în adunarea generală a acționarilor să acționeze pentru creșterea competitivității și eficienței economice a operatorilor și pentru restructurarea și pregătirea acestora pentru privatizare, după caz, în scopul îndeplinirii obligațiilor ce decurg din calitatea sa de instituție publică implicată în privatizare și din calitatea de acționar a statului la operatorii economici aflați sub autoritatea acestuia”*.

NOTA 1 – INFORMAȚII GENERALE (CONTINUARE)

CNLR-SA desfășoară activitate de interes public în domeniul jocurilor de noroc și realizează cadrul organizat pentru satisfacerea cererii naturale de joc în rândul populației, având drept scop crearea fondurilor necesare finanțării obiectivelor de interes public național.

CNLR-SA deține drepturi exclusive de organizare și exploatare a jocurilor de noroc de tip loto, pe bază de licențe și autorizații plătite către bugetul consolidat al statului și are drept de organizare și exploatare și a celorlalte jocuri de noroc din piața concurențială pentru care are obligația achitării drepturilor de licențiere și autorizare.

În calitate de organizator de jocuri de noroc, activitatea principală este guvernată de legislația specifică respectiv, O.U.G. nr.77/2009 aprobată și modificată prin Legea nr.246/2010 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, cu modificările și completările ulterioare.

În anul 2023, ca structură organizatorică CNLR SA a avut în componență 9 sucursale zonale ce au arondate puncte de lucru județene, unități teritoriale ce au rețele de agenții proprii în vederea desfășurării faptei de comerț specifice. Suplimentar, organizează și exploatează jocuri de noroc și prin contract de mandat, așa cum de altfel se practică în majoritatea cazurilor la societățile de profil din Comunitatea Europeană.

Activitățile conexe desfășurate de companie constau în principal din activitatea de tipărire de loz și alte produse necesare satisfacerii cerințelor proprii, editarea și difuzarea revistei Loto-Prono, cu vechime de funcționare de peste 50 de ani, în paginile căreia se regăsesc informații curente și informații statistice despre jocurile de noroc organizate de companie, cât și informații de prezentare a serviciilor loteristice și a celor necesare jucătorilor pentru a-și consolida opțiunile de joc.

Misiunea companiei este de a maximiza realizarea de venituri destinate finanțării obiectivelor de interes public național, prin oferirea de jocuri la cele mai înalte standarde de securitate și integritate, construind și menținând credibilitatea în rândul clienților săi.

Scopul activității instituției este acela de realizare a obiectivelor de interes public național, atragerea unei părți din disponibilitățile bănești ale populației, pe baza liberului consimțământ, în vederea creării fondurilor necesare finanțării unor obiective de interes public și atribuirii de câștiguri participanților la jocurile organizate, așa cum sunt prevăzute în reglementările interne și în O.U.G. nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, cu modificările și completările ulterioare.

Compania funcționează pe bază de gestiune economică, asigurându-și sursele de finanțare din venituri proprii.

Obiectul principal de activitate al Companiei îl constituie organizarea, administrarea și exploatarea jocurilor de noroc, executarea de produse loteristice, tipărituri și lucrări poligrafice, precum și alte activități stabilite conform statutului.

Compania organizează și exploatează activitățile de jocuri de noroc conform O.U.G. nr. 77/2009, aprobată prin Legea 246/2010, cu modificările și completările ulterioare, Adunarea Generală a

NOTA 1 – INFORMAȚII GENERALE (CONTINUARE)

Acționarilor este organul de conducere al CNLR-S.A. care decide asupra activității companiei și asupra politicii economice, CNLR-S.A. este condusă de Consiliul de Administrație, iar conducerea operativă este asigurată de Directorul General împreună cu cei 4 directori. Conform Organigramei valabile începând cu data de 26.11.2021, în conformitate cu Decizia Consiliului de Administrație nr.19/25.11.2021, a fost introdusă funcția de “Director General Adjunct”, direct subordonat Directorului General.

Structura organizatorică a CNLR-S.A., conform organigramei în vigoare în anul 2023, începând cu data de 26.11.2021, cuprinde Aparatul Central (cu rol decizional și de coordonare a activităților desfășurate de structurile funcționale din cadrul companiei), cu cele 9 entități fără personalitate juridică, denumite în continuare Sucursale Zonale, conduse de manageri de zonă.

Aparatul Central al CNLR-SA este organizat în 4 direcții (Direcția Economică, Direcția Vânzări și Marketing, Direcția Dezvoltare și Informatică și Direcția Operațiuni și Logistică) și 11 structuri funcționale direct subordonate Directorului General, structuri care asigură următoarele activități suport: activități de secretariat general, relații externe și protocol, activități de audit intern, activități de resurse umane, activități de managementul calității, activități de control financiar de gestiune, activități de achiziții publice, activități în domeniul juridic, activități de expertiză, analiză și îndrumare unități desfășurate de experții în gestiune economică (respectarea și monitorizarea aplicării legislației privind protecția datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date, de persoana desemnată responsabil cu implementarea prevederilor legislației anticorupție la nivelul CNLR-SA, cele privind protecția informațiilor clasificate secrete de serviciu și activitățile de consiliere desfășurate de către consilieri/consilieri economici).

Structura organizatorică în teritoriu a CNLR-SA este formată din 9 Sucursale Zonale, cărora le sunt arondate Puncte de Lucru Județene, cu rol administrativ, ce au în componență și respectiv coordonare rețeaua aferentă de agenții loto proprii și mandatare care asigură funcția comercială de vânzare a produselor loteristice.

Comercializarea produselor loteristice se realizează și prin intermediul canalelor alternative de vânzare, amplasate în rețele de retail (terminale autonome selfpay, echipamente de tip EPOS) și online, în baza unor contracte de mandat gestionate la nivelul Aparatului Central.

Funcțiile financiar-contabile, administrativă, resurse umane, salarizare, etc. de la nivelul sucursalelor zonale sunt asigurate de personalul TESA din fiecare sediu administrativ al acestora, precum și din sediile administrative ale punctelor de lucru județene din subordinea acestora.

NOTA 2 - BAZELE CONTABILIZĂRII

➤ **Declarația de conformitate**

Situațiile financiare au fost pregătite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară ("IFRS") și OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară. Având în vedere prevederile Ordinului nr 666/2015, pentru exercițiile financiare ale anilor 2016 și 2017, compania a întocmit, în scop informativ, situații financiare anuale individuale conforme cu IFRS adoptate de Uniunea Europeană, prin retratarea informațiilor din contabilitatea statutară. Acestea au fost auditate potrivit legii și publicate pe pagina proprie de internet a companiei.

În cadrul procesului de tranziție la raportarea financiară în conformitate cu IFRS, în contextul aplicării prevederilor Ordinului 666/2015, CNLR-SA a întocmit primul set de situații financiare anuale conforme cu versiunea standardelor IFRS aprobate de UE pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016. În acest sens, în vederea asigurării conformității informațiilor comparative cu variantele IFRS aprobate de UE, Societatea a aplicat IFRS 1- „Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară”.

Începând cu exercițiul financiar al anului 2018, CNLR-SA organizează și conduce contabilitatea potrivit Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aprobate prin Ordinul nr. 2844/2016, cu modificările și completările ulterioare, depunând la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor situații financiare anuale conforme cu IFRS adoptate de UE, precum și o raportare anuală, al cărei conținut a fost stabilit prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 5394/2023.

➤ **Legislația internă aplicată la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale pentru CN LOTERIA ROMÂNĂ SA, cuprinde:**

- Legea Contabilității nr.82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 2844/2016 („OMFP 2844/2016”) pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 666/2015 privind aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară de către unele entități cu capital de stat;
- O.M.F.P. nr. 2634/2015, privind documentele financiar-contabile, cu modificările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 2861/2009, pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- O.M.F. nr. 5394/2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor și pentru reglementarea unor aspecte contabile.

NOTA 2 - BAZELE CONTABILIZĂRII (CONTINUARE)

➤ Bazele evaluării

Situațiile financiare au fost pregătite la cost istoric, cu excepția imobilizărilor corporale de natura construcțiilor care sunt prezentate la valoarea reevaluată. Capitalurile proprii și terenurile sunt retratate prin aplicarea indicelui general al prețurilor în conformitate cu IAS 29 "Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste" până la 31 decembrie 2003. Principalele politici contabile sunt prezentate în Nota 3.

➤ Moneda funcțională și de prezentare

Situațiile financiare sunt prezentate în conformitate cu prevederile IAS 21 moneda funcțională este leul. Toate informațiile financiare sunt prezentate în lei, rotunjiți la cea mai apropiată unitate, dacă nu se specifică altfel.

➤ Contabilizarea efectelor hiperinflației

Economia românească a fost considerată una hiperinflaționistă până în decembrie 2003, prin urmare, cerințele Standardului Internațional de Contabilitate 29 ("IAS 29") au fost aplicate istoric, cu elementele bilanțiere nemonetare de capitaluri proprii remăsurate în RON la 31 decembrie 2003.

În scopul întocmirii situațiilor financiare, Compania a ajustat la inflație capitalul social și alte rezerve. Pentru activele nemonetare ale companiei de natura construcțiilor dobândite înainte de 31 decembrie 2003 și deținute la 1 ianuarie 2015, societatea utilizează valoarea reevaluată drept cost presupus.

➤ Continuitatea activității

Aceste situații financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității care presupune că compania își va continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil, fără a intra în imposibilitatea continuării activității sau fără reducerea semnificativă a acesteia. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții, conducerea a analizat previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar. Pe baza acestor analize și a altor informații disponibile, conducerea consideră ca Compania va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare, aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare neconsolidate este justificată.

La 31 decembrie 2023 Societatea a raportat un profit net de **165.327.026 lei**. Conducerea Companiei estimează că CNLR-SA are capacitatea să de a genera suficiente venituri. Ca urmare, aceste situații financiare au fost pregătite pe baza principiului continuității și nu includ ajustări care ar putea proveni din rezultatul acestei incertitudini legate de continuitatea activității.

NOTA 2 - BAZELE CONTABILIZĂRII (CONTINUARE)

➤ **Estimări contabile și raționamente profesionale**

Pregătirea situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară ("IFRS") presupune din partea conducerii companiei utilizarea unor estimări, raționamente profesionale și ipoteze ce afectează aplicarea politicilor contabile, precum și valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor. Estimările și ipotezele asociate acestor estimări sunt bazate pe experiența istorică, precum și pe alți factori considerați rezonabili în contextul acestor estimări. Rezultatele acestor estimări stau la baza raționamentelor profesionale referitoare la valorile contabile ale activelor și datoriilor atunci când aceste valori nu pot fi obținute din alte surse de informații. Rezultatele efective pot fi diferite de valorile estimărilor.

Ipotezele ce stau la baza estimărilor sunt revizuite periodic de către companie. Efectul acestor revizuirii este recunoscut în perioada în care estimările sunt revizuite, dacă revizuirile afectează doar acea perioadă sau în perioada în care estimările sunt revizuite și perioadele viitoare dacă revizuirile afectează atât perioada curentă, cât și perioadele viitoare.

➤ **Adoptarea standardelor și a interpretărilor noi și revizuite**

În 2023, Compania a aplicat toate standardele și interpretările date în aplicarea acestora și aprobate potrivit procedurii adoptate de U.E. cu relevanță pentru operațiunile sale și cu aplicabilitate pentru perioadele contabile începând cu 1 ianuarie 2023.

REGULAMENTUL (UE) 2022/357 AL COMISIEI din 2 martie 2022 de modificare a Regulamentului (CE) nr. 1126/2008 de adoptare a anumitor standarde internaționale de contabilitate în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 1606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește Standardele Internaționale de Contabilitate 1 și 8

La 12 februarie 2021, Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate a publicat amendamente la Standardul Internațional de Contabilitate (IAS) 1 *Prezentarea situațiilor financiare* și la IAS 8 *Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori*. Prin aceste amendamente, se clarifică diferențele dintre politicile contabile și estimările contabile pentru a asigura într-o măsură mai mare aplicarea consecventă a standardelor contabile și comparabilitatea situațiilor financiare.

- (a) Standardul Internațional de Contabilitate (IAS) 1 *Prezentarea situațiilor financiare* se modifică în conformitate cu anexa din regulament;
- (b) IAS 8 *Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori* se modifică în conformitate cu anexa din regulament.

Modificările menționate se aplică cel târziu de la data începerii primului său exercițiu financiar care debutează la 1 ianuarie 2023 sau ulterior acestei date.

NOTA 2 – BAZELE CONTABILIZĂRII (CONTINUARE)

Amendamente ale altor standarde și publicații IFRS

Amendamente la IFRS 7 Instrumente financiare: informații de furnizat

Amendamente la IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare

Se modifică punctele 7, 10, 114, 117 și 122. Se adaugă punctele 117A-117E și 139V. Se elimină punctele 118, 119 și 121.

DEFINIȚII

Următorii termeni sunt folosiți în prezentul standard cu înțelesul specificat în continuare:

Politicile contabile sunt definite la punctul 5 din IAS 8 *Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori*, iar termenul este utilizat în prezentul standard cu același înțeles.

Set complet de situații financiare

Un set complet de situații financiare conține:

(e) note cuprinzând informații semnificative privind politica contabilă și alte informații explicative;

Printre exemplele de ordonare sau grupare sistematică a notelor se numără:

respectarea ordinii elementelor-rând din situația (situațiile) care prezintă profit sau pierdere și alte elemente ale rezultatului global, precum și din situația poziției financiare, cum ar fi:

(ii) informații semnificative privind politica contabilă (a se vedea punctul 117);

Prezentarea informațiilor privind politica contabilă

O entitate trebuie să prezinte informații semnificative privind politica contabilă (a se vedea punctul 7). Informațiile privind politica contabilă sunt semnificative dacă, atunci când sunt analizate împreună cu alte informații incluse în situațiile financiare ale unei entități, se poate preconiza în mod rezonabil că vor influența deciziile pe care utilizatorii primari ai situațiilor financiare cu scop general le iau pe baza respectivelor situații financiare.

Informațiile privind politica contabilă care se referă la tranzacții, alte evenimente sau condiții nesemnificative sunt nesemnificative și nu este necesar să fie prezentate. Informațiile privind politica contabilă ar putea fi însă semnificative ca urmare a naturii tranzacțiilor, altor evenimente sau condiții conexe, chiar dacă sumele sunt nesemnificative. Cu toate acestea, nu toate informațiile privind politica contabilă referitoare la tranzacții, alte evenimente sau condiții semnificative sunt semnificative în sine.

Se estimează că informațiile privind politica contabilă sunt semnificative dacă utilizatorii situațiilor financiare ale unei entități ar avea nevoie de aceste informații pentru a înțelege alte informații semnificative din situațiile financiare. De exemplu, este probabil ca o entitate să considere informațiile privind politica contabilă ca fiind semnificative pentru situațiile sale financiare în cazul în care informațiile respective se referă la tranzacții, alte evenimente sau condiții semnificative și:

(a) entitatea și-a modificat politica contabilă în cursul perioadei de raportare și această modificare a

duș la o modificare semnificativă a informațiilor din situațiile financiare;

- (c) politica contabilă a fost elaborată în conformitate cu IAS 8, în absența unui IFRS care se aplică în mod specific;
- (b) entitatea a ales politica contabilă dintre mai multe opțiuni permise de IFRS – o astfel de situație ar putea apărea dacă entitatea alege să evalueze investițiile imobiliare la costul istoric mai degrabă decât la valoarea justă;
- (d) politica contabilă se referă la un domeniu în privința căruia o entitate trebuie să facă raționamente sau ipoteze semnificative în aplicarea unei politici contabile și entitatea prezintă respectivele raționamente sau ipoteze în conformitate cu punctele 122 și 125 sau
- (e) contabilitatea necesară pentru tranzacții, alte evenimente sau condiții semnificative este complexă, iar utilizatorii situațiilor financiare ale entității nu ar înțelege altfel respectivele tranzacții, alte evenimente sau condiții semnificative – o astfel de situație ar putea apărea în cazul în care o entitate aplică mai mult de un IFRS la o clasă de tranzacții semnificative.

Informațiile privind politica contabilă care pun accentul pe modul în care o entitate a aplicat dispozițiile IFRS-urilor la circumstanțele proprii oferă informații specifice despre entitate care le sunt mai utile utilizatorilor situațiilor financiare decât informațiile standardizate sau decât informațiile care doar reiau sau sintetizează cerințele IFRS-urilor.

Dacă o entitate prezintă informații ne semnificative privind politica contabilă, aceste informații nu trebuie să ascundă informații semnificative privind politica contabilă.

Concluzia unei entități potrivit căreia informațiile privind politica contabilă sunt ne semnificative nu afectează cerințele aferente de prezentare a informațiilor prevăzute în alte IFRS-uri.

O entitate trebuie să prezinte, împreună cu informațiile semnificative privind politica contabilă sau cu alte note, raționamentele profesionale, altele decât cele care implică estimări (a se vedea punctul 125), pe care conducerea le-a făcut în procesul de aplicare a politicilor contabile ale entității și care au cel mai important efect asupra valorilor recunoscute în situațiile financiare.

Prezentarea politicilor contabile, publicată în februarie 2021, a modificat punctele 7, 10, 114, 117 și 122, a adăugat punctele 117A-117E și a eliminat punctele 118, 119 și 121. A modificat, de asemenea, Declarația 2 privind practica IFRS, *Emiterea de raționamente privind pragul de semnificație*. O entitate trebuie să aplice amendamentele la IAS 1 pentru perioadele de raportare anuală care încep la 1 ianuarie 2023 sau ulterior acestei date. Se permite aplicarea anterior acestei date. Dacă o entitate aplică modificările respective pentru o perioadă anterioară, entitatea trebuie să prezinte acest fapt.

Amendamente ale altor standarde și publicații IFRS

Amendamente la IFRS 7 Instrumente financiare: informații de furnizat

NOTA 2 - BAZELE CONTABILIZĂRII (CONTINUARE)

Se modifică punctele 21 și B5. Se adaugă punctul 4411.

IMPORTANȚA INSTRUMENTELOR FINANCIARE PENTRU POZIȚIA ȘI PERFORMANȚA FINANCIARĂ- Alte prezentări de informații

Politici contabile

În conformitate cu punctul 117 din IAS 1 *Prezentarea situațiilor financiare* (revizuit în 2007), o entitate prezintă informații semnificative privind politica contabilă. Se estimează că informațiile privind baza (sau bazele) de evaluare utilizată (utilizate) la întocmirea situațiilor financiare reprezintă informații semnificative privind politica contabilă.

DATA INTRĂRII ÎN VIGOARE ȘI TRANZIȚIE

Prezentarea politicilor contabile, care modifică IAS 1 și Declarația 2 privind practica IFRS, *Emiterea de raționamente privind pragul de semnificație*, care a fost publicată în februarie 2021, a modificat punctele 21 și B5. O entitate trebuie să aplice această modificare pentru perioadele anuale de raportare care încep la 1 ianuarie 2023 sau ulterior acestei date. Se permite aplicarea anterior acestei date. Dacă o entitate aplică modificarea pentru o perioadă anterioară, entitatea trebuie să prezinte acest fapt.

CLASE DE INSTRUMENTE FINANCIARE ȘI NIVELUL DE PREZENTARE (PUNCTUL 6)

Alte prezentări de informații – politici contabile (punctul 21)

Punctul 21 prevede obligativitatea prezentării de informații semnificative privind politica contabilă, care trebuie să includă informații privind baza (sau bazele) de evaluare pentru instrumentele financiare utilizată (utilizate) la întocmirea situațiilor financiare.

Punctul 122 din IAS 1 (revizuit în 2007) prevede, de asemenea, obligativitatea ca entitățile să prezinte, împreună cu informațiile semnificative privind politica contabilă sau cu alte note, raționamentele profesionale, altele decât cele care implică estimări, pe care conducerea le-a făcut în procesul de aplicare a politicilor contabile ale entității și care au cel mai important efect asupra valorilor recunoscute în situațiile financiare.

Amendamente la IAS 26 *Contabilizarea și raportarea planurilor de pensii*

Se modifică punctul 34 și se adaugă punctul 38.

Prezentarea informațiilor

Situațiile financiare referitoare la un plan de pensii, fie că este un plan de contribuții determinate, fie unul de beneficii determinate, trebuie să conțină următoarele informații

(b) informații semnificative privind politica contabilă și

NOTA 2 – BAZELE CONTABILIZĂRII (CONTINUARE)

Prezentarea politicilor contabile, care modifică IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare și Declarația 2 privind practica IFRS, Emiterea de raționamente privind pragul de semnificație care a fost publicată în februarie 2021, a modificat punctul 34. O entitate trebuie să aplice această modificare pentru perioadele anuale de raportare care încep la 1 ianuarie 2023 sau ulterior acestei date. Se permite aplicarea anterior acestei date. Dacă o entitate aplică modificarea pentru o perioadă anterioară, entitatea trebuie să prezinte acest fapt.

În conformitate cu IAS 1, un set complet de situații financiare include următoarele componente

(e)note cuprinzând informații semnificative privind politica contabilă și alte informații explicative;

Prezentarea politicilor contabile, care modifică IAS 1 și Declarația 2 privind practica IFRS, Emiterea de raționamente privind pragul de semnificație care a fost publicată în februarie 2021, a modificat punctul 5. O entitate trebuie să aplice această modificare pentru perioadele anuale de raportare care încep la 1 ianuarie 2023 sau ulterior acestei date. Se permite aplicarea anterior acestei date. Dacă o entitate aplică modificarea pentru o perioadă anterioară, entitatea trebuie să prezinte acest fapt.

Amendamente la IAS 8

Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori

Se modifică punctele 5, 32, 34, 38 și 48 și titlul de deasupra punctului 32. Se adaugă punctele 32A-32B, 34A și 54I și titlurile de deasupra punctelor 34 și 36. Se modifică titlul de deasupra punctului 39 și devine un subtitlu al titlului adăugat deasupra punctului 34.

DEFINIȚII

Următorii termeni sunt folosiți în prezentul standard cu înțelesul specificat în continuare:

Estimările contabile sunt valori monetare din situațiile financiare care sunt subiect al incertitudinii în evaluare.

ESTIMĂRI CONTABILE

O politică contabilă poate să prevadă obligația ca elementele din situațiile financiare să fie evaluate într-un mod care implică o incertitudine a evaluării, și anume, politica contabilă poate să prevadă obligația de a evalua respectivele elemente în valori monetare care nu pot fi observate direct și care trebuie, în schimb, estimate. În acest caz, o entitate elaborează o estimare contabilă pentru a atinge obiectivul stabilit de politică contabilă. Elaborarea estimărilor contabile implică utilizarea de raționamente sau ipoteze în baza celor mai recente informații fiabile disponibile. Printre exemplele de estimări contabile se numără:

(a)o ajustare pentru pierdere aferentă pierderilor din credit preconizate, aplicând IFRS 9 *Instrumente financiare*;

- (b) valoarea realizabilă netă a unui element al stocurilor, aplicând IAS 2 *Stocuri*;
- (c) valoarea justă a unui activ sau a unei datorii, aplicând IFRS 13 *Evaluarea la valoarea justă*;
- (d) cheltuielile cu amortizarea pentru un element al imobilizărilor corporale, aplicând IAS 16 și
- (e) un provizion pentru obligațiile de garanție, aplicând IAS 37 *Provizioane, datorii contingente și active contingente*.

O entitate utilizează tehnici de măsurare și date de intrare pentru a stabili o estimare contabilă. Tehnicile de evaluare includ tehnici de estimare (de exemplu, tehnicile utilizate pentru evaluarea unei ajustări pentru pierdere aferentă pierderilor din credit preconizate, aplicând IFRS 9) și tehnici de determinare a valorii (de exemplu, tehnicile utilizate pentru evaluarea valorii juste a unui activ sau a unei datorii, aplicând IFRS 13).

Termenul „estimare” folosit în IFRS se referă uneori la o estimare care nu este o estimare contabilă, astfel cum este definită în prezentul standard. De exemplu, uneori se referă la o dată de intrare utilizată la stabilirea estimărilor contabile.

Modificări ale estimărilor contabile

O entitate poate fi nevoită să modifice o estimare contabilă dacă apar modificări ale circumstanțelor care au stat la baza estimării contabile sau ca urmare a unor noi informații, a unor noi evoluții sau a unei experiențe mai mari. Prin natura ei, modificarea unei estimări contabile nu are legătură cu perioadele anterioare și nu reprezintă corectarea unei erori.

Efectele asupra unei estimări contabile ale unei modificări a unei date de intrare sau ale unei modificări a unei tehnici de măsurare sunt modificări ale estimărilor contabile, cu excepția cazului în care acestea rezultă din corectarea unor erori aferente unei perioade anterioare.

Aplicarea modificărilor estimărilor contabile

Recunoașterea prospectivă a efectului unei modificări de estimare contabilă înseamnă că modificarea este aplicată tranzacțiilor, altor evenimente sau condiții de la data modificării respective. O modificare de estimare contabilă poate afecta numai profitul sau pierderea perioadei curente ori profitul sau pierderea atât al(a) perioadei curente, cât și al(a) perioadelor viitoare. De exemplu, o modificare a unei ajustări pentru pierdere aferentă pierderilor din credit preconizate afectează numai profitul sau pierderea perioadei curente și, prin urmare, este recunoscut(ă) în perioada curentă. Cu toate acestea, o modificare a estimării duratei de viață utile a unui activ amortizabil sau a modului preconizat de consumare a beneficiilor economice viitoare încorporate într-un activ amortizabil afectează cheltuiala cu amortizarea în perioada curentă și în fiecare perioadă viitoare de-a lungul duratei de viață utilă rămasă a activului. În ambele cazuri, efectul modificării aferente perioadei curente este recunoscut ca venit sau cheltuială în perioada curentă. Dacă există, efectul asupra perioadelor viitoare este recunoscut ca venit sau cheltuială în acele perioade viitoare.

NOTA 2 – BAZELE CONTABILIZĂRII (CONTINUARE)

Prezentarea informațiilor

Corectările erorilor se diferentiază de modificările estimărilor contabile. Estimările contabile, prin natura lor, sunt aproximații care pot necesita modificări pe măsură ce se află informații suplimentare. De exemplu, câștigul sau pierderea recunoscut(ă) ca fiind datorat(ă) rezolvării unei situații neprevăzute nu reprezintă corectarea unei erori.

Definiția estimărilor contabile, publicată în februarie 2021, a modificat punctele 5, 32, 34, 38 și 48 și a adăugat punctele 32A, 32B și 34A. O entitate trebuie să aplice aceste modificări pentru perioadele anuale de raportare care încep la 1 ianuarie 2023 sau ulterior acestei date. Se permite aplicarea anterior acestei date. O entitate trebuie să aplice amendamentele aduse modificărilor estimărilor contabile și modificărilor politicilor contabile care au loc la începutul primei perioade anuale de raportare în care se aplică amendamentele sau ulterior acestei date.

REGULAMENTUL (UE) 2022/1392 AL COMISIEI din 11 august 2022 de modificare a Regulamentului (CE) nr. 1126/2008 în ceea ce privește Standardul Internațional de Contabilitate 12

NOTA 2 – BAZELE CONTABILIZĂRII (CONTINUARE)

La 7 mai 2021, Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate a publicat amendamente la Standardul Internațional de Contabilitate (IAS) 12 *Impozitul pe profit*. Amendamentele respective clarifică modul în care societățile trebuie să contabilizeze impozitele amânate pe tranzacții precum contractele de leasing și obligațiile de dezafectare și vizează reducerea diversității în raportarea creanțelor și datoriilor privind impozitul amânat aferente contractelor de leasing și obligațiilor de dezafectare.

Ca urmare a amendamentelor la IAS 12 *Impozitul pe profit*, Standardul Internațional de Raportare Financiar (IFRS) 1 *Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară* a fost, de asemenea, modificat pentru a se asigura coerență între aceste standarde.

(1) Standardul Internațional de Contabilitate (IAS) 12 *Impozitul pe profit* se modifică astfel cum se prevede în anexa la prezentul regulament;

(2) Standardul Internațional de Raportare Financiară (IFRS) 1 *Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară* se modifică în conformitate cu amendamentele la IAS 12 *Impozitul pe profit*, astfel cum se prevede în anexa la prezentul regulament.

Fiecare societate aplică modificările menționate la articolul 1 cel târziu de la data începerii primului său exercițiu financiar care debutează la 1 ianuarie 2023 sau ulterior acestei date.

Impozitul amânat aferent activelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție

Amendamente la IAS 12

Amendamente la IAS 12 *Impozitul pe profit*

Se modifică punctele 15, 22 și 24. Se adaugă punctele 22A și 98J–98L.

RECUNOAȘTEREA DATORIILOR ȘI CREAȘTELOR PRIVIND IMPOZITUL AMÂNAT

Diferențe temporare impozabile

O datorie privind impozitul amânat trebuie recunoscută pentru toate diferențele temporare impozabile, cu excepția măsurii în care datoria privind impozitul amânat rezultă din:

- (a) recunoașterea inițială a fondului comercial; sau
- (b) recunoașterea inițială a unui activ sau a unei datorii într-o tranzacție care:
 - (i) nu reprezintă o combinație de întreprinderi;
 - (ii) la momentul realizării tranzacției nu afectează nici profitul contabil, nici profitul impozabil (pierderea fiscală); și
 - (iii) la momentul realizării tranzacției nu generează diferențe temporare impozabile și deductibile egale.

Recunoașterea inițială a unui activ sau a unei datorii

O diferență temporară poate apărea ca urmare a recunoașterii inițiale a unui activ sau a unei datorii, de exemplu atunci când o parte din costul unui activ sau totalul costului nu va fi deductibil(ă) în scopuri fiscale. Metoda de contabilizare a unei astfel de diferențe temporare depinde de natura tranzacției care a condus la recunoașterea inițială a activului sau datoriei:

- (a) într-o combinație de întreprinderi, o entitate recunoaște orice datorie sau creanță privind impozitul amânat și acest lucru afectează valoarea fondului comercial sau câștigul pe care îl recunoaște dintr-o cumpărare în condiții avantajoase (a se vedea punctul 19);
- (b) dacă tranzacția afectează fie profitul contabil, fie profitul impozabil, sau generează diferențe temporare impozabile și deductibile egale, o entitate recunoaște orice datorie sau creanță privind impozitul amânat și recunoaște cheltuielile sau veniturile rezultate din impozitul amânat în profit sau pierdere (a se vedea punctul 59);
- (c) dacă tranzacția nu constituie o combinație de întreprinderi, nu afectează nici profitul contabil și nici profitul impozabil și nu generează diferențe temporare impozabile și deductibile egale, o entitate, în absența scutirii prevăzute la punctele 15 și 24, ar recunoaște datoria sau creanța rezultată privind impozitul amânat și ar ajusta valoarea contabilă a creanței sau a datoriei cu aceeași valoare. Astfel de ajustări ar face situațiile financiare mai puțin transparente. Iată de ce prezentul standard nu permite unei entități să recunoască datoria sau creanța rezultată privind impozitul amânat nici la recunoașterea inițială, nici ulterior (a se vedea exemplul următor). În plus, o entitate nu recunoaște modificările ulterioare survenite asupra unei creanțe sau datorii privind impozitul amânat nerecunoscut pe măsură ce activul se amortizează.

O tranzacție care nu este o combinație de întreprinderi poate să conducă la recunoașterea inițială a unui activ și a unei datorii și, la momentul realizării tranzacției, poate să nu afecteze nici profitul contabil, nici profitul impozabil. De exemplu, la data începerii unui contract de leasing, un locatar recunoaște, de regulă, o datorie care decurge din contractul de leasing și suma corespunzătoare ca parte a costului unui activ aferent dreptului de utilizare. În funcție de legislația fiscală aplicabilă, la recunoașterea inițială a activului și a datoriei în cadrul unei astfel de tranzacții pot apărea diferențe temporare impozabile și deductibile egale. Scutirea prevăzută la punctele 15 și 24 nu se aplică acestor diferențe temporare și o entitate recunoaște orice datorie și creanța privind impozitul amânat rezultate.

NOTA 2 – BAZELE CONTABILIZĂRII (CONTINUARE)

Diferențe temporare deductibile

Documentul intitulat *Impozitul amânat aferent activelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție*, emis în mai 2021, a modificat punctele 15, 22 și 24 și a adăugat punctul 22A. O entitate trebuie să aplice aceste modificări în conformitate cu punctele 98K-98L pentru perioadele anuale de raportare care încep la 1 ianuarie 2023 sau ulterior acestei date. Se permite aplicarea anterior acestei date. Dacă o entitate aplică modificările pentru o perioadă anterioară, entitatea trebuie să prezinte acest fapt.

O entitate trebuie să aplice documentul intitulat *Impozitul amânat aferent activelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție* în cazul tranzacțiilor care au loc la începutul primei perioade comparative prezentate sau ulterior.

La începutul primei perioade comparative prezentate sau ulterior, o entitate care aplică documentul intitulat *Impozitul amânat aferent activelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție* trebuie, de asemenea:

- (a) să recunoască o creanță privind impozitul amânat – în măsura în care este probabil să fie disponibil profit impozabil față de care să poată fi utilizată diferența temporară deductibilă – și o datorie privind impozitul amânat pentru toate diferențele temporare deductibile și impozabile asociate cu:
 - (i) active aferente dreptului de utilizare și datorii aferente contractului de leasing; și
 - (ii) datorii din dezafectare, restaurare și de natură similară, precum și sumele corespunzătoare recunoscute ca parte a costului activului aferent; și
- (b) să recunoască efectul cumulat al aplicării inițiale a modificărilor ca o ajustare a soldului de deschidere al rezultatului reportat (sau al altor componente ale capitalurilor proprii, după caz) la data respectivă.

IMPOZITUL AMÂNAT AFERENT CONTRACTELOR DE LEASING ȘI DATORIIOR DIN DEZAFECTARE, RESTAURARE ȘI DE NATURĂ SIMILARĂ

Punctele 15 și 24 din IAS 12 *Impozitul pe profit* scutesc o entitate de recunoașterea unei creanțe sau datorii privind impozitul amânat în circumstanțe speciale. În pofida acestei scutiri, la data trecerii la IFRS-uri, o entitate care le aplică prima dată trebuie să recunoască o creanță privind impozitul amânat – în măsura în care este probabil să fie disponibil profit impozabil față de care să poată fi utilizată diferența temporară deductibilă – și o datorie privind impozitul amânat pentru toate diferențele temporare deductibile și impozabile asociate cu:

- (a) active aferente dreptului de utilizare și datorii aferente contractului de leasing; și
- datorii din dezafectare, restaurare și de natură similară, precum și sumele corespunzătoare
- (b) recunoscute ca parte a costului activului aferent.

REGULAMENTUL (UE) 2022/1491 AL COMISIEI din 8 septembrie 2022 de modificare a Regulamentului (CE) nr. 1126/2008 în ceea ce privește Standardul internațional de raportare financiară 17

NOTA 2 – BAZELE CONTABILIZĂRII (CONTINUARE)

La 19 noiembrie 2021, prin Regulamentul (UE) 2021/2036 al Comisiei ⁽³⁾, Comisia a adoptat noul Standard internațional de raportare financiară (IFRS) 17 *Contracte de asigurare*, astfel cum a fost emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) în mai 2017 și modificat de acesta în iunie 2020. Standardul respectiv se aplică începând cu 1 ianuarie 2023. Se permite aplicarea anterior acestei date.

La 9 decembrie 2021, IASB a publicat un nou amendament la IFRS 17. Modificarea cerințelor privind tranziția prevăzute de IFRS 17 permite societăților care aplică pentru prima dată IFRS 17 și IFRS 9 *Instrumente financiare* să rezolve problema diferențelor punctuale de clasificare în raport cu informațiile comparative din perioada de raportare anterioară.

Suprapunerea opțională a clasificării introdusă prin amendamentul respectiv permite societăților să sporească utilitatea informațiilor comparative prezentate cu ocazia aplicării pentru prima dată a IFRS 17 și a IFRS 9. Domeniul de aplicare acoperă activele financiare legate de datoriile de asigurare, care nu au fost retratate până în prezent pentru IFRS 9.

Standardul internațional de raportare financiară (IFRS) 17 *Contracte de asigurare* din anexa la Regulamentul (CE) nr. 1126/2008 se modifică numai atunci când aplică pentru prima dată IFRS 17 *Contracte de asigurare* și IFRS 9 *Instrumente financiare*.

Aplicarea inițială a IFRS 17 și IFRS 9 – informații comparative

Amendament la IFRS 17

Amendament la IFRS 17 *Contracte de asigurare*

Se adaugă punctele C2A, C28A–C28E, C33A și titlul dinaintea punctului C28A.

Entități care aplică pentru prima dată IFRS 17 și IFRS 9 în același timp

Unei entități care aplică pentru prima dată IFRS 17 și IFRS 9 în același timp i se permite să aplice punctele C28B–C28E (suprapunerea clasificării) în scopul prezentării de informații comparative privind un activ financiar dacă informațiile comparative pentru acel activ financiar nu au fost retratate conform IFRS 9. Informațiile comparative pentru un activ financiar nu vor fi retratate conform IFRS 9 dacă fie entitatea alege să nu retrateze perioadele anterioare (a se vedea punctul 7.2.15 din IFRS 9), fie entitatea retratează perioadele anterioare, dar activul financiar a fost derecunoscut în decursul perioadelor anterioare respective (a se vedea punctul 7.2.1 din IFRS 9).

O entitate care aplică unui activ financiar suprapunerea clasificării trebuie să prezinte informații comparative ca și cum activului financiar respectiv i-ar fi fost aplicate cerințele de clasificare și evaluare prevăzute de IFRS 9. Entitatea trebuie să utilizeze informațiile rezonabile și justificabile disponibile la data tranziției (a se vedea punctul C2 litera (b)) pentru a determina modul în care preconizează că va fi clasificat și evaluat activul financiar la momentul aplicării inițiale a IFRS 9 (de exemplu, o entitate ar putea utiliza evaluările preliminare efectuate pentru a se pregăti pentru aplicarea inițială a IFRS 9).

NOTA 2 – BAZELE CONTABILIZĂRII (CONTINUARE)

Atunci când aplică unui activ financiar suprapunerea clasificării, o entitate nu este obligată să aplice dispozițiile privind deprecierea prevăzute în secțiunea 5.5 din IFRS 9. Dacă, pe baza clasificării stabilite în conformitate cu punctul C28B, activul financiar ar face obiectul dispozițiilor privind deprecierea prevăzute în secțiunea 5.5 din IFRS 9, dar entitatea nu aplică dispozițiile respective atunci când aplică suprapunerea clasificării, entitatea trebuie să continue să prezinte toate sumele recunoscute în legătură cu deprecierea în perioada anterioară în conformitate cu IAS 39 *Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare*. În caz contrar, orice astfel de sume trebuie reluate.

Orice diferență dintre valoarea contabilă anterioară a unui activ financiar și valoarea contabilă la data tranziției care rezultă din aplicarea punctelor C28B-C28C trebuie recunoscută în rezultatul reportat de deschidere (sau altă componentă de capitaluri proprii, după caz) la data tranziției.

O entitate care aplică punctele C28B-C28D trebuie:

(a) să prezinte informații calitative care să le permită utilizatorilor situațiilor financiare să înțeleagă:

(i) măsura în care s-a aplicat suprapunerea clasificării (de exemplu, dacă aceasta a fost aplicată tuturor activelor financiare derecunoscute în perioada comparativă);

(ii) dacă și în ce măsură au fost aplicate dispozițiile privind deprecierea prevăzute în secțiunea 5.5 din IFRS 9 (a se vedea punctul C28C);

(b) să aplice punctele respective numai informațiilor comparative pentru perioadele de raportare cuprinse între data tranziției la IFRS 17 și data aplicării inițiale a IFRS 17 (a se vedea punctele C2 și C25), precum și

(c) la data aplicării inițiale a IFRS 9, să aplice dispozițiile tranzitorii prevăzute în IFRS 9 (a se vedea secțiunea 7.2 din IFRS 9).

Pentru un activ financiar derecunoscut între data tranziției și data aplicării inițiale a IFRS 17, o entitate poate aplica punctele C28B-C28E (suprapunerea clasificării) în scopul prezentării de informații comparative ca și cum activului respectiv i s-ar fi aplicat punctul C29. O astfel de entitate trebuie să adapteze dispozițiile de la punctele C28B-C28E astfel încât suprapunerea clasificării să se bazeze pe modul în care entitatea preconizează că va fi desemnat activul financiar prin aplicarea punctului C29 la data aplicării inițiale a IFRS 17.

IFRS 17, „Contracte de asigurare” înlocuiește IFRS 4, care permite în prezent o mare varietate de practici (emise la 18 mai 2017 și în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022). IFRS 17 se aplică contractelor de asigurare emise, tuturor contractelor de reasigurare și contractelor de investiții cu caracteristici de participare discreționare, dacă o entitate emite și contracte de asigurare. Pentru contractele de servicii cu taxă fixă al căror scop principal este furnizarea de servicii, entitățile au alegerea politicii de contabilitate pentru a le contabiliza în conformitate cu IFRS 17 sau IFRS 15. Similar poziției din IFRS 4, contractele de garanție financiară sunt autorizate să fie în sfera de aplicare a IFRS 17, dacă entitatea a afirmat anterior explicit că le consideră contracte de asigurare. Contractele de asigurare (altele decât reasigurarea) în cazul în care entitatea este asigurată nu intră în sfera de aplicare a IFRS 17.

NOTA 2 – BAZELE CONTABILIZĂRII (CONTINUARE)

IFRS 17 va avea impact asupra întreprinderilor dincolo de zonele de finanțare, actuariale și de dezvoltare a sistemelor (de exemplu, proiectarea și distribuția produselor, dezvoltarea stimulentele revizuite și a politicilor de remunerare mai largi și a metodologiilor de bugetare și previziune reconfigurate pentru integrarea planificării afacerilor). De asemenea, ar putea avea un impact asupra poziției impozitului pe numerar și a dividendelor, atât la tranziție, cât și la progres. Analiza decalajelor și evaluările de impact pentru a dezvolta o foaie de parcurs de implementare vor permite entităților să înceapă proiectul de implementare detaliat. O schimbare fundamentală ar putea fi necesară în modul în care datele sunt colectate, stocate și analizate, schimbând accentul de la o perspectivă la o bază retrospectivă de analiză și introducând un nivel mai mare de măsurare și dezvoltări suplimentare.

Modificări la IAS 1 (emisă la 23 ianuarie 2020 și în vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2022 sau ulterior) – **Clasificarea datoriilor în curente sau pe termen lung**. Aceste modificări clarifică faptul că datoriile sunt clasificate drept curente sau pe termen lung, în funcție de drepturile care există la sfârșitul perioadei de raportare. Datoriile nu sunt curente dacă entitatea are dreptul substanțial, la sfârșitul perioadei de raportare, de a amâna decontarea pentru cel puțin doisprezece luni. Standardul nu mai impune ca un astfel de drept să fie necondiționat. Așteptările conducerii dacă vor exercita ulterior dreptul de a amâna decontarea nu afectează clasificarea datoriilor. Dreptul de amânare există numai dacă entitatea respectă orice condiții relevante de la sfârșitul perioadei de raportare. O datorie este clasificată ca datorie curentă dacă o condiție este încălcată la/sau înainte de data raportării, chiar dacă o renunțare la această condiție este obținută de la creditor după încheierea perioadei de raportare. În schimb, un împrumut este clasificat ca fiind pe termen lung dacă un contract de împrumut este încălcat numai după data raportării. În plus, modificările clarifică condițiile de clasificare a datoriei pe care o companie ar putea s-o stingă prin conversia acesteia în elemente de capitaluri proprii. „Decontarea” este definită ca fiind stingerea unei datorii cu numerar, alte resurse care includ beneficii economice sau elementele de capitaluri proprii ale unei entități. Există o excepție pentru instrumentele convertibile care pot fi convertite în capitaluri proprii, dar numai pentru acele instrumente în care opțiunea de conversie este clasificată ca instrument de capitaluri proprii ca o componentă separată a unui instrument financiar compus. Modificările încă nu au fost adoptate de Uniunea Europeană. Compania evaluează în prezent impactul amendamentelor asupra situațiilor sale financiare.

Nota 3 – PRINCIPII POLITICI ȘI METODE CONTABILE

Politicile contabile care au fost aplicate la întocmirea situațiilor financiare aferente exercițiului financiar 2023 sunt în conformitate cu prevederile OMFP 2844/2016 și Standardele Internaționale de Raportare Financiară Adoptate de UE, cu modificările ulterioare și au fost aprobate prin Decizia Consiliului de Administrație nr. 7/31.03.2022.

Imobilizări corporale și necorporale

Cost

Activele imobilizate amortizabile sunt prezentate în bilanț la **valoarea contabilă netă**, aceasta fiind reprezentată de costul de achiziție (inclusiv transport, taxe vamale și alte costuri asimilate), costul de producție sau altă valoare care substituie costul, diminuată cu amortizarea cumulată până la acea data, precum și cu ajustările cumulate din depreciere. Excepție fac construcțiile, care sunt prezentate în bilanț la valoarea justă din trei în trei ani, mai puțin amortizările și ajustările de depreciere.

Pentru imobilizările la care s-au constatat pierderi/deprecieri cu ocazia acțiunii de inventariere (inclusiv imobilizările financiare) sau ulterior, s-au constituit ajustări de valoare, astfel încât acestea să fie evaluate la cea mai mică valoare atribuibilă acestora la data bilanțului.

Ajustările de valoare s-au înregistrat în rezultatul global și au fost prezentate distinct în notele explicative la situațiile financiare, dacă acestea nu au fost prezentate separat în situația rezultatului global.

Cheltuielile cu îmbunătățirile semnificative ale unei imobilizări corporale (înlocuirea unor părți componente la intervale regulate de timp) se capitalizează prin includerea costului părții înlocuite în valoarea contabilă a imobilizării, în condițiile în care acestea prelungesc durata de funcționare a mijlocului fix sau conduc la o creștere semnificativă a capacității acestuia de a genera venituri.

Cheltuielile efectuate cu întreținerea, reviziile curente/generale regulate, efectuate de companie pentru depistarea defecțiunilor, la momentul efectuării lor, sunt recunoscute drept cheltuială a perioadei în situația în care aceste revizii nu au ca rezultat modificarea condițiilor de ambient sau eficiență a mijlocului fix.

Amortizarea și ajustari pentru deprecierea imobilizărilor

Amortizarea valorii activelor imobilizate pe durate limitate de utilizare economică reprezintă alocarea sistematică a valorii amortizabile pe întreaga durată de utilizare economică, care reprezintă durata de viață utilă și estimarea perioadei în care compania va utiliza imobilizarea respectivă.

Valoarea amortizabilă este reprezentată de cost sau altă valoare care substituie costul (de exemplu, valoarea reevaluată) din care se scade valoarea reziduală.

Valoarea reziduală este de regulă egală cu 0, cu excepția cazurilor în care sunt estimări suficient de credibile pentru altă valoare semnificativ diferită.

Nota 3 – PRINCIPII POLITICI ȘI METODE DE CONTABILE(continuare)

Amortizarea imobilizărilor corporale se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune a imobilizării și până la recuperarea integrală pe costuri a valorii de intrare.

Compania amortizează mijloacele fixe potrivit prevederilor legale utilizând regimul de amortizare linear aprobat de Consiliul de Administrație prin politicile contabile, păstrându-se aceeași metodă de amortizare ca și în perioadele precedente astfel:

- *imobilizările necorporale* sunt amortizate prin metoda liniara, durata de amortizare este de 5 ani sau pe durata de utilizare prevazută în documentele de achizitie (contract), atunci cand aceasta este mai mică de 5 ani ;

- *imobilizările corporale* sunt amortizate prin metoda liniara, conform duratelor de viață utilă, cu încadrarea în plajele cuprinse în catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe aprobat prin H.G. nr. 2139/2004.

Duratele normale de amortizare, conform catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, se încadrează la nivel de companie în următoarele plaje:

- pentru construcții între 10-50 ani;
- pentru instalații tehnice și mașini între 3-20 ani;
- pentru categoria alte instalații, utilaje și mobilier între 3-30 ani.

Terenurile nu se amortizează.

Amenajările de terenuri se amortizează după metoda liniară, având ca bază costul de achiziție al amenajării, iar durata normată de amortizare este de 10 ani.

Compania utilizează regulile de evaluare alternative pentru clădiri procedând la reevaluarea acestora la valoarea justă, ultima reevaluare fiind efectuată la sfârșitul anului 2023, cu înregistrarea în contabilitate a rezultatelor reevaluării în luna decembrie 2023. Amortizarea calculată pentru imobilizarile corporale reevaluate (clădiri) se înregistrează în contabilitate începând cu exercițiul financiar 2024.

Până la data închiderii prezentelor situații financiare, nu a fost adusă la cunoștință existența unor documente justificative care să conțină aprobări de conservare a anumitor categorii de imobilizări corporale sau necorporale.

Scoaterea din evidență a imobilizărilor corporale

Compania va proceda la scoaterea din evidență a unei imobilizări corporale (vânzare/casare) atunci când nici un beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară, recunoscând distinct veniturile din vânzare și cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a imobilizării și alte cheltuieli legate de cedarea acesteia.

Nota 3 – PRINCIPII POLITICI ȘI METODE CONTABILE(continuare)

În scopul prezentării în situația rezultatului global, câștigurile sau pierderile obținute în urma casării sau cedării unei imobilizări corporale trebuie determinate ca diferență între veniturile generate de scoaterea din evidență și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta.

Rezultatul trebuie prezentat ca valoare netă, ca venituri sau cheltuieli, după caz, în situația rezultatului global, la elementul "Alte venituri din exploatare", respectiv "Alte cheltuieli de exploatare", după caz. Diferența din reevaluarea aferentă construcțiilor casate/vândute/cedate, se transferă în „Alte rezerve”.

Imobilizări financiare

Imobilizările financiare cuprind titlurile de participare și creanțe imobilizate ce se înregistrează inițial la costul de achiziție sau valoarea determinată prin contractul de dobândire a acestora, iar în situațiile financiare sunt reflectate la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

Investiții imobiliare

Investițiile imobiliare prezentate în conformitate cu IAS 40 la cost de achiziție, la care a fost aplicat IAS 29 pentru ajustarea valorii la hiperinflație.

Stocuri

Principalele categorii de stocuri înregistrate în companie sunt materiile prime și materiale auxiliare, utilizate la fabricarea produselor tipografice, materiale consumabile diverse, obiecte de inventar, producția în curs de execuție și produsele finite ale Serviciului Activități Tipografice.

În cadrul stocurilor se includ și bunurile aflate în custodie, pentru prelucrare sau în consignație de la terți, care se înregistrează distinct în contabilitate pe categorii de stocuri.

Recunoașterea inițială a bunurilor de natura stocurilor se efectuează la:

- costul de achiziție pentru stocuri utilizate în activitatea curentă a companiei, care cuprinde toate sumele aferente achiziției și prelucrării, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma și în locul în care se găsesc și taxele nerecuperabile cum ar fi TVA;
- costul de producție pentru stocurile în curs de execuție și produse finite obținute în tipografie și utilizate de companie în activitatea curentă. Acesta cuprinde cheltuielile directe aferente producției compuse din materiale directe, manopera directă și alte cheltuieli directe de producție, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora. Diferențele de preț față de costul de producție sunt evidențiate distinct în contabilitate.

Valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar se include integral în cheltuieli cu ocazia dării în folosință.

Nota 3 – PRINCIPII POLITICI ȘI METODE CONTABILE(continuare)

Criteriul de recunoaștere a deprecierei stocurilor este criteriul economic, conform căruia recunoașterea deprecierei are loc de fiecare dată când valoarea recuperabilă este mai mică decât valoarea contabilă.

În situațiile financiare stocurile sunt recunoscute la valoare netă, compusă din valoarea de intrare din care se deduc deprecierea înregistrate pe baza propunerilor aprobate prin inventariere.

Producția în curs de execuție se determină prin inventarierea producției neterminate la sfârșitul perioadei, prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare și evaluarea acestuia pe baza costurilor de producție.

La ieșirea stocurilor din gestiune se utilizează metoda costului mediu ponderat, excepție făcând tichetele loteristice pentru care se utilizează costul de achiziție sau producție, după caz și mărfurile. La data bilanțului, stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă. Valoarea realizabilă netă este prețul de vânzare estimat a fi obținut pe parcursul desfășurării normale a activității, mai puțin costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci când este cazul, și costurile estimate necesare vânzării.

În situațiile financiare stocurile sunt recunoscute la valoare netă, compusă din valoarea de intrare din care se deduc deprecierea înregistrate.

Creanțe

Creanțele comerciale sunt recunoscute și înregistrate la valoarea inițială consemnată în documente justificative, minus ajustările pentru depreciere constituite pentru sumele asupra cărora planează incertitudini de încasare la termenul de scadență inițial fixat în situația în care sunt aprobate prin inventariere propuneri ale comisiilor.

Creanțele sunt prezentate în situațiile financiare la valoarea estimată a fi realizată, după ce s-au constituit ajustări de depreciere pentru creanțe incerte, atunci când există dovezi conform cărora compania nu va putea încasa creanțele la scadența inițială agreată și aprobate de C.A.

Creanțele care nu mai pot fi recuperate se înregistrează pe cheltuieli.

Creanțele din penalități calculate conform clauzelor contractuale sunt evidențiate distinct.

Numerar și echivalente de numerar

Investițiile financiare pe termen scurt sunt active deținute de către companie în vederea realizării unui profit într-o perioadă de timp mai mică de un an, acestea constând în depozite pe termen scurt și titluri de stat.

Numerarul și echivalentele de numerar sunt evidențiate în Situația poziției financiare distinct, exprimate în monedă națională. Pentru situația fluxului de numerar, numerarul și echivalentele

Nota 3 – PRINCIPII POLITICI ȘI METODE CONTABILE(continuare)

acestui cuprind disponibilități bănești în casă și în conturi la bănci, sume în curs de decontare, alte valori și titluri de plasament. CNLR SA constituie depozite pe o perioadă scurtă (1-30 zile) la băncile comerciale unde are deschise și conturile curente.

La finele fiecărei luni, disponibilitățile în valută în bănci și casierie se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de B.N.R. din ultima zi bancară a lunii.

Operațiunile de vânzare-cumpărare se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valutar utilizat de banca comercială la care se efectuează licitația de valută, fără ca acestea să genereze diferențe de curs valutar. Compania efectuează tranzacții exprimate în diferite valute. Aceste tranzacții sunt înregistrate la cursurile de schimb de la data efectuării acestora. Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în monedă străină, sunt recunoscute în contul de profit și pierdere al anului în curs. Soldurile devizelor sunt convertite în lei lunar, la cursurile de schimb ale pieței valutare comunicate de B.N.R. din ultima zi bancară a lunii.

Datorii comerciale

Obligațiile comerciale sunt înregistrate la cost, care reprezintă valoarea obligației ce va fi plătită în viitor pentru bunurile și serviciile primite.

Pentru datoriile exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, eventualele diferențe favorabile sau nefavorabile, care rezultă din evaluarea acestora se înregistrează la venituri sau cheltuieli financiare, după caz.

Datoriile comerciale pe termen scurt sunt înregistrate pe bază de documente justificative. Datoriile pe termen lung, cuprind datorii de natura: împrumuturi și impozit pe profit amânat.

Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci când compania are o obligație curentă (legală sau implicită) generată de un eveniment anterior, este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația, iar datoria poate fi estimată în mod credibil.

Valoarea recunoscută ca provizion constituie cea mai bună estimare la data situației poziției financiare a costurilor necesare stingerii obligației curente. Această estimare reprezintă suma pe care compania ar plăti-o, în mod rațional, pentru stingerea obligației la data situației poziției financiare sau pentru transferarea acesteia unei terțe părți la acel moment.

Provizioanele sunt revizuite la data de închidere a fiecărei situații a poziției financiare și ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă. În cazul în care pentru stingerea unei obligații nu mai este probabilă o ieșire de resurse, provizionul va fi anulat prin reluare la venituri. De asemenea dacă se estimează că o parte sau toate cheltuielile legate de un provizion vor fi rambursate de către o

Nota 3 – PRINCIPII POLITICI ȘI METODE CONTABILE(continuare)

terțã parte, rambursarea trebuie recunoscutã numai în momentul în care suma este primitã. Rambursarea este consideratã ca un activ separat.

Contribuții pentru salariați

Valoarea contribuțiilor la Bugetul de Stat este înregistratã în situația rezultatului global în aceeași perioadã cu cheltuielile salariale aferente.

Rezerve legale

Rezervele legale înregistrate de companie sunt la nivelul a 20% din capitalul social vãrsat în conformitate cu prevederile legale și au fost constituite în anii anteriori în proporție de 5% din profitul brut de la sfârșitul fiecãrei perioade.

Dividende

Dividendele sunt recunoscute atunci când este stabilit dreptul acționarului de a le încasa, se înregistreazã ca datorie în perioada în care este aprobatã repartizarea lor.

Repartizarea dividendelor se face ulterior aprobãrii situațiilor financiare, suma acestora face obiectul distinct al aprobãrii membrilor A.G.A. și se realizeazã prin respectarea legislației specifice, respectiv O.G. nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societãțile și companiile cu capital majoritar de stat, cu modificãrile și completãrile ulterioare.

Recunoașterea veniturilor din exploatare

Veniturile din exploatare dețin ponderea majoritarã în totalul veniturilor și se înregistreazã pe baza contabilitãții de angajamente, nu includ TVA.

Veniturile la jocurile de tip loto 6/49, Noroc, 5/40, SuperNoroc, Joker, Noroc Plus, Prono, Prono-S se recunosc la data tragerilor și omologãrilor, valoarea recunoscutã este cea consemnatã în procesul verbal de stabilire a vãnãzii întocmit/asumat de comisia numitã în acest scop.

Sumele încasate pentru tragerile ulterioare datei de închidere a lunii calendaristice se înregistreazã ca venituri în avans, urmând a se recunoaște ca venituri în luna urmãtoare, la data tragerilor/omologãrilor.

Veniturile din loteria instantanee (loz capsat, rãzuibil, randalinat) se recunosc în momentul vãnãzii lozurilor pe baza borderourilor de decontare loz, respectând politica de contabilitate de casã.

Nota 3 – PRINCIPII POLITICI SI METODE CONTABILE(continuare)

În momentul vânzării în baza borderoului de decontare loz sumele încasate pentru loteriile pasive sunt recunoscute ca venituri în avans, urmând ca momentul de recunoaștere al veniturilor să-l reprezinte data tragerii și validării taloanelor câștigătoare.

Veniturile din Videoloterie obținute printr-un contract de asociere în participațiune, se recunosc și se înregistrează în contabilitatea companiei în ultima zi calendaristică din luna, având la bază decontul pentru 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 fac obiectul restituirii către participanți sub formă de rambursare.

În anul 2023, produsul de videoloterie s-a comercializat numai în baza contractului de asociere în participațiune nr.162/22.10.2013, încheiat cu NOVO VLTECH SOLUTIONS SRL, potrivit căruia Loteria Română primește prin distribuire cota procentuală de 50% din veniturile și cheltuielile asocierii.

Cheltuieli de exploatare

Cheltuielile se evidentiază în situația rezultatului global după natura lor, corespunzător valorilor consemnate în documentele justificative.

Cheltuielile specifice companiei reprezentând câștigurile de acordat participanților la jocurile de noroc se recunosc astfel:

- la data tragerii pentru jocurile de tip loto cu numere și pariuri mutuale conform Procesului verbal de omologare a câștigurilor, întocmit de către comisia constituită în acest scop;
- la data tragerii, reporturile fiecărei trageri cu sumele calculate pe categorii de câștiguri, conform regulamentelor de joc și în baza Procesului verbal de omologare;
- la prima tragere a jocului, pentru care s-a solicitat aprobarea suplimentării câștigurilor pentru jocurile de noroc de tip loto, în baza referatelor aprobate de către conducerea CNLR-SA;
- Lunar, odată cu recunoașterea veniturilor pe baza documentului “Decontul pentru operațiuni în participație”, având anexat “Raportul privind încasările și plățile din activitatea de joc” asumat și semnat de către asociați.
- la momentul vânzării pentru lozuri, în baza borderoului de decontare loz, prin aplicarea procentului fondului de câștiguri din scara de câștiguri asupra volumului vânzărilor cuprinse în acest document;
- în baza procesului verbal de omologare a vânzării pentru loteria pasivă.

Impozit pe profit curent și amânat

Cheltuiala cu impozitul aferentă perioadei include impozitul curent și impozitul amânat. Impozitul este recunoscut în situația rezultatului global, cu excepția cazului în care se referă la elemente

Nota 3 – PRINCIPII POLITICI ȘI METODE CONTABILE(continuare)

recunoscute în alte elemente ale rezultatului global, sau direct în capitalurile proprii. În acest caz, și impozitul aferent este recunoscut în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii.

Cheltuiala cu impozitul pe profit curent se calculează pe baza reglementărilor fiscale în vigoare la sfârșitul perioadei de raportare. Conducerea evaluează periodic pozițiile din declarațiile fiscale în ceea ce privește situațiile în care reglementările fiscale aplicabile sunt interpretabile. Aceasta constituie provizioane, acolo unde este cazul, pe baza sumelor estimate ca datorate autorităților fiscale.

Impozitul pe profit amânat este recunoscut pe baza metodei obligației bilanțiere pentru diferențele temporare intervenite între bazele fiscale ale activelor și datoriilor și valorile contabile ale acestora din situațiile financiare.

Totuși, impozitul pe profit amânat care rezultă în urma recunoașterii inițiale a unui activ sau pasiv dintr-o tranzacție alta decât o combinație de întreprinderi și care la momentul tranzacției nu afectează profitul contabil și nici cel impozabil nu este recunoscut. Impozitul pe profit amânat este determinat pe baza ratelor de impozitare (și legilor) intrate în vigoare până la sfârșitul perioadei de raportare și care urmează să fie aplicate în perioada în care impozitul amânat de recuperat va fi valorificat sau impozitul amânat de plată va fi achitat.

Creanțele privind impozitul amânat sunt recunoscute numai în măsura în care este probabil să se obțină în viitor un profit impozabil din care să fie deduse diferențele temporare.

Creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt compensate atunci când există dreptul legal aplicabil de a compensa creanțele fiscale curente cu datoriile fiscale curente, și când creanțele și datoriile privind impozitul amânat se referă la impozite pe profit impuse de aceeași autoritate fiscală, fie aceleași entități impozabile, fie unor entități impozabile diferite, dacă există intenția de a compensa soldurile pe o bază netă.

Contingente

Datoriile contingente nu sunt înregistrate în situațiile financiare. Acestea sunt prezentate în situațiile financiare, cu excepția cazului în care probabilitatea unor ieșiri de resurse reprezentând beneficii economice este înlăturată.

Un activ contingent nu este înregistrat în situațiile financiare anexate, dar este prezentat atunci când o intrare de beneficii economice este probabilă.

Evenimente ulterioare

Evenimentele ulterioare datei raportării, care furnizează informații suplimentare în legătură cu poziția financiară a Companiei sau în legătură cu continuitatea activității, sunt reflectate în aceste situații financiare individuale. Evenimentele ulterioare sfârșitului perioadei de raportare care nu determină ajustări, dar sunt materiale, sunt prezentate în notele la situațiile financiare.

ESTIMĂRI, RAȚIONAMENTE CONTABILE CRITICE ȘI ERORI CONTABILE

Estimările și raționamentele sunt evaluate continuu și au la bază experiența istorică și alți factori, inclusiv anticipările privind evenimente viitoare care sunt considerate rezonabile în condițiile date.

Nota 3 – PRINCIPII POLITICI ȘI METODE CONTABILE(continuare)

Estimări și ipoteze contabile critice

Compania elaborează estimări și ipoteze referitoare la viitor. Estimările contabile rezultate vor fi, prin definiție, rareori egale cu rezultatele reale corespunzătoare. Estimările și ipotezele pentru care există un risc considerabil de a determina ajustări semnificative ale valorii contabile a activelor și pasivelor în anul financiar următor sunt abordate în cele ce urmează:

(a) Creanțe/ Datorii privind impozitul amânat

Compania calculează creanțe și datorii din impozitul amânat pentru toate diferențele temporare deductibile și impozabile identificate în concordanță cu politica contabilă prezentată în Nota 10. Există numeroase tranzacții și calcule pentru care determinarea impozitului final este incert. Compania recunoaște datoriile pe baza estimărilor dacă se vor datora impozite suplimentare. Acolo unde rezultatul fiscal final al acestor chestiuni este diferit de sumele initial înregistrate, aceste diferențe vor avea impact asupra activelor și pasivelor de impozit pe profit curente și amânate în perioada în care se realizează această determinare (Nota 10).

(b) Provizioane

La sfârșitul fiecărei perioade Compania stabilește provizioane, pe baza unei estimări rezonabile a cheltuielii necesare stingerii obligațiilor prezente. Compania recunoaște provizioane în concordanță cu politica contabilă prezentată în Nota 12. Provizioanele sunt revizuite la fiecare perioadă de raportare și ajustate pentru a reflecta cele mai rezonabile estimări curente (Nota 12).

(c) Estimări cu privire la duratele de viață utilă ale imobilizărilor corporale și necorporale

Pentru revizuirea periodică a duratelor de viață utilă a imobilizărilor corporale, conducerea companiei ia în considerare:

- uzura tehnică a echipamentului existent;
- programul de investiții semnificative reflectat în bugetele viitoare, avizat de Consiliul de Administrație, aprobat de AGA

Conducerea Companiei estimează că duratele de viață utilă și metoda amortizării utilizată (Nota 4) reflectă în mod corect modelul în baza căruia se estimează beneficiile economice viitoare ce urmează a fi consumate de către Companie.

Conform prevederilor OMFP 2844/2016, atunci când efectul al incertitudinilor inerente în desfășurarea activităților, unele elemente ale situațiilor financiare anuale nu pot fi evaluate cu precizie, acestea sunt estimate de către companie, utilizând raționamente profesionale bazate pe cele mai recente informații credibile avute la dispoziție.

(d) Ajustări de valoare pentru creanțe și alte pierderi de valoare

(e) Estimările făcute de companie se referă în principal la determinarea clienților incerți și ajustărilor pentru deprecierea creanțelor aferente și a valorii provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli.

Nota 3 – PRINCIPII POLITICI ȘI METODE CONTABILE(continuare)

Începând cu 1 ianuarie 2018, pentru creanțele comerciale, Compania aplică abordarea simplificată permisă de IFRS 9, care necesită recunoașterea pierderilor estimate pe durata de viață de la recunoașterea inițială a creanțelor.

Erori contabile

Erorile constatate în contabilitate se pot referi fie la exercițiul financiar curent, fie la exercițiile financiare precedente și se corectează la data constatării lor.

Erorile contabile constatate în cadrul exercițiului curent se corectează pe seama rezultatului global. Erorile aparținând perioadelor anterioare sunt omisiuni și declarații eronate nereflectate în situațiile financiare ale entității pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultând din neutilizarea unor informații credibile care:

- a) erau disponibile la momentul la care situațiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;
- b) ar fi putut fi obținute în mod rezonabil și luate în considerare la întocmirea și prezentarea acelor situații financiare anuale.

Corectarea erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat. Erorile nesemnificative aferente exercițiilor financiare precedente se corectează, de asemenea, pe seama rezultatului reportat, însă pot fi corectate pe seama rezultatului curent dacă se consideră erori nesemnificative.

În cazul corectării acestor erori nu se modifică situațiile financiare ale exercițiilor financiare precedente și nici nu presupune ajustarea informațiilor comparative prezentate în situațiile financiare. Informații comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, respectiv modificarea poziției financiare, sunt prezentate în notele explicative.

Corecție erori contabile

Erorile constatate în contabilitate se pot referi fie la exercițiul financiar curent, fie la exercițiile financiare precedente. Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor. Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile financiare ale entității pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultând din greșeala de a utiliza sau de a nu utiliza informații credibile care: a) erau disponibile la momentul la care situațiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise; b) ar fi putut fi obținute în mod rezonabil și luate în considerare la întocmirea și prezentarea acelor situații financiare anuale.

Conform IAS 8, corectarea erorilor contabile aferente exercițiilor anterioare se aplică retroactiv, prin retratarea informațiilor comparative și redeschiderea bilanțului inițial al perioadelor comparative prezentate, cu excepția cazului când sunt imposibil de determinat fie efectele specifice ale perioadei, fie efectul cumulativ al erorilor.

Corectarea erorilor aferente exercițiului financiar curent se efectuează pe seama rezultatului global.

Compania Națională Loteria Română SA

Note explicative la Situațiile Financiare la data și pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023
pregătite în conformitate cu IFRS, OMFP nr. 2844/2016 <toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este indicat altfel>

Nota 3 – PRINCIPII POLITICI ȘI METODE DE CONTABILE(continuare)**Situații comparative**

Situațiile financiare întocmite la 31 decembrie 2023 prezintă comparabilitate cu situațiile financiare întocmite la 31 decembrie 2022. În cazul în care valorile aferente perioadei precedente nu sunt comparabile cu cele aferente perioadei curente, acest aspect este prezentat și argumentat în notele explicative, fără a modifica cifrele comparative aferente anului precedent.

Situația rezultatului global

Rezultatul se stabilește cumulativ de la începutul exercițiului financiar ca diferență între veniturile și cheltuielile exercițiului. Închiderea contului de profit și pierdere, se efectuează la începutul exercițiului financiar următor, celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale.

Compania Națională Loteria Română SA

Note explicative la Situațiile Financiare la data și pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023 pregătite în conformitate cu IFRS, OMFP nr. 2844/2016 <toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este indicat altfel>

NOTA 4 - ACTIVE IMOBILIZATE

Denumirea elementului		Sold la începutul exercițiului financiar	Creșteri	Reduceri	Sold la sfârșitul exercițiului financiar
A	B	1	2	3	4=1+2-3
Imob. necorporale					
Cheltuieli const și cercetare dezv	1	0	555.740		555.740
Alte imobilizări nec.	2	82.874.531	1.111.265	0	83.985.796
Avansuri și imob. nec. în curs	3				
Total (rd. 01 la 03)	4	82.874.531	1.667.005	0	84.541.536
Imobilizări corporale					
Terenuri și amenajări terenuri	5	22.179.685	276	472	22.179.489
Construcții	6	156.693.919	61.449.125	32.096.957	186.046.087
Instalații tehnice și masini	7	475.042.441	8.706.417	401.168	483.347.690
Alte instalații, utilaje și mobilier	8	63.072.400	237.153	16.856	63.292.697
Investiții imobiliare	9	24.798.773			24.798.773
Avansuri și imobilizări în curs	10	1.176.839	2.188.804	2.182.460	1.183.183
TOTAL (rd. 05 la 10)	11	742.964.057	72.581.775	34.697.913	780.847.919
Imobilizări financiare	12	842.103	101.706	6.440	937.369
TOTAL ACTIVE CORPORALE ȘI NECORPORALE	13	826.680.691	74.350.486	34.704.353	866.326.824

AMORTIZĂRI ȘI AJUSTĂRI

Elemente de imobilizări	Nr.rd.	Sold la începutul exercițiului financiar	Amortizare în cursul anului	Ajustări de valoare constituite în cursul anului	Amortizare aferentă imobilizărilor scoase din evidență	Ajustări scoase din evidență	Sold la sfârșitul exercițiului financiar
A	B	6	7	8	9	10	(col.11=6+7+8-9-10)
Imob. Necorporale							
Cheltuieli const și cheltuieli dezvoltare	14						

Compania Națională Loteria Română SA

Note explicative la Situațiile Financiare la data și pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023
pregătite în conformitate cu IFRS, OMFP nr. 2844/2016 <toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este indicat altfel>

Alte imobilizări nec.	15	82.366.000	329.231	0	0		82.695.231
TOTAL (rd. 14 + 15)	16	82.366.000	329.231	0	0	0	82.695.231
Terenuri și amenajări terenuri	17	947.312	19.178				966.490
Construcții	18	21.689.447	-21.679.343		10.104		0
Instalații tehnice și masini	19	458.493.597	5.804.392		401.168		463.896.821
Alte instalații, utilaje și mobilier	20	58.865.788	1.703.663		16.856		60.552.595
Investiții imobiliare	21	7.278.674	909.834				8.188.508
Avansuri și imobilizări corporale în curs	22	239.795					239.795
TOTAL (rd. 17 la 22)	23	547.514.613	-13.242.276		428.128		533.844.209
Imobilizări financiare	24	442.591					442.591
AMORTIZĂRI ȘI AJUSTĂRI – TOTAL (rd. 16+23+24)	25	630.323.204	-12.913.045	0	428.128	0	616.982.031
VALOARE NETĂ	26	196.357.487					249.344.793

➤ **Imobilizările necorporale** înregistrate în evidențele contabile la 31.12.2023 în valoare totală netă de 1.846.305 lei, față de valoarea netă de la 01.01.2023 de 508.531 lei sunt reprezentate de:

- cheltuieli de dezvoltare în valoare de 555.740 lei costul acestei imobilizări necorporale generată intern în vederea implementării platformei online pentru jocurile tip LOTO, în conformitate cu Referatul S.G.nr.5808/21.08.2023;
- concesiuni asupra terenurilor aflate în proprietatea consiliilor locale, pe care există construcții ale companiei, aflate în utilizarea Sucursalelor Zonale Prahova și CLuj;
- licențe, drepturi de autor;
- alte imobilizări necorporale, respectiv programe informatice;
- racorduri utilități (drepturi de folosință a rețelelor electrice, de gaze naturale, apă).

Recunoașterea inițială a imobilizărilor necorporale, conform tratamentului contabil aprobat este la costul de achiziție.

În bilanț, imobilizările necorporale ale companiei sunt evaluate la costul de achiziție, mai puțin amortizările cumulate, respectiv la 01.01.2023 valoarea contabilă brută este de 82.874.531 lei, iar la 31.12.2023 valoarea contabilă brută este de 84.541.536 lei. Creșterile în cursul anului 2023 de 1.667.005 lei reprezintă achiziția de licențe sistem de operare Linux SAP, hipervizor certificat SAP, licență software backup certificată SAP, licențe exchange server, calculatoare standard perpetual, licențe Windows server, calculatoare, licență wmware center server, cheltuieli de dezvoltare în vederea implementării platformei online.

Amortizarea imobilizărilor necorporale se calculează utilizând metoda liniară, având ca bază costul de achiziție al acestora, iar durata de viață estimată este de 5 ani sau mai puțin, respectiv 3 ani și 1

NOTA 4 - ACTIVE IMOBILIZATE (CONTINUARE)

an, conform duratei de utilizare prevăzută în documentele de achiziție (contract), atunci când aceasta este mai mică de 5 ani. În anul 2023, amortizarea calculată a fost în sumă de 329.231 lei, amortizarea aferenta concesiunilor 336 lei, amortizare licențe 318.366 lei, amortizarea racordurilor la utilități este de 10.529 lei, amortizarea cumulată la data de 31.12.2023 este de 82.695.231 lei.

➤ **Imobilizările corporale înregistrate în evidențele contabile cuprind următoarele categorii:**

- terenuri și amenajări de terenuri;
- construcții;
- echipamente tehnologice;
- aparate și instalații de măsurare, control și reglare;
- mijloace de transport;
- mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale;
- imobilizări corporale în curs de execuție;
- investiții imobiliare

Terenurile și amenajările de terenuri prezintă la începutul anului o valoare brută de 22.179.685 lei compusă din:

terenuri cu construcții în sumă de	13.784.225 lei
terenuri fără construcții în sumă de	7.271.730 lei
amenajări de terenuri în sumă de	1.123.730 lei

În urma inventarierii terenurilor la data de 31.12.2023, din cele 957 terenuri, un număr de 956 terenuri sunt încadrate în categoria « Terenuri cu construcții » sau « Terenuri fără construcții » și un teren din Calea Victoriei nr.9 este încadrat în categoria « Investiții imobiliare ».

Din totalul de 957 terenuri în valoare de 27.658.043 lei (13.784.029 lei terenuri cu construcții, 7.271.730 lei terenuri fără construcții și 6.602.088 lei investiții imobiliare), un număr de 698 terenuri sunt intabulate în baza prevederilor OUG nr.159/1999 sau în baza altor prevederi legale și un număr de 259 terenuri sunt în altă situație (neintabulate, lipsă acte, etc.).

Numărul terenurilor existente în patrimoniul Companiei la 31.12.2023, s-a modificat față de evidențele din anul 2022, prin achiziția unui teren aferent agenției 30-12 Satu Mare 276 lei și scoaterea din evidență a două terenuri aferente construcțiilor nr. inv. 11012133 și 11010823 în sumă de 472 lei.

Terenurile nu se supun amortizării.

Amenajările de terenuri se amortizează după metoda liniară, având ca bază costul de achiziție al amenajării, iar durată normată de amortizare este de 10 ani, amortizarea acumulată la începutul anului 2023 este de 947.312 lei, în cursul anului 2023 este de 19.178 lei, valoarea la data de 31.12.2023 fiind de 966.490 lei.

Terenurile și amenajările de terenuri prezintă la sfârșitul anului o valoare brută de 22.179.489 lei compusă din:

NOTA 4 – ACTIVE IMOBILIZATE (CONTINUARE)

terenuri cu construcții în sumă de	13.784.029 lei
terenuri fără construcții în sumă de	7.271.730 lei
amenajări de terenuri în sumă de	1.123.730 lei

În categoria **construcțiilor**, compania înregistrează construcții comerciale, construcții administrative, construcții usoare (chioșcuri, depozite, magazii etc.), alte construcții cu destinație socială.

Această categorie înregistrează la data de 01.01.2023 valoarea brută de 156.693.919 lei, creșterile în timpul anului 2023 au fost în sumă totală de 61.449.125 lei reprezentând modernizări 1.225.144 lei și creșteri de valoare rezultate în urma reevaluării la data de 31.12.2023 de 60.223.981 lei, iar scăderea de 32.096.957 lei o reprezintă chioșc casat 10.104 lei, clădire retrocedată 88.102 lei, descreștere de valoare în urma reevaluării 4.311 lei, anularea amortizării cumulate 31.994.440 lei, valoarea brută la 31.12.2023 fiind de 186.046.087 lei.

Amortizarea imobilizărilor corporale de natura construcțiilor a avut la data de 01.01.2023 valoarea 21.689.447 lei, iar în cursul anului s-a înregistrat o creștere în valoare de 10.327.946 lei reprezentând valoarea amortizării și o reducere valorică de 32.017.393 lei din care 10.104 lei aferentă unui chioșc casat, 12.848 lei aferentă clădirii retrocedate, anularea amortizării cumulate de 31.994.441 lei soldul contului la 31.12.2023 fiind 0 lei.

La finele anului 2023, terenurile și construcțiile însumau o valoare netă de 207.259.086 lei.

În categoria **instalații tehnice și mașini**, compania înregistrează următoarele:

- **echipamente tehnologice** constând în echipamente specifice activității loteristice de tipul aparate VLT, mașini și utilaje poligrafice, echipamente de încălzit (centrală termică, convector gaz), aparate de aer condiționat, centrală telefonică, alte mașini și utilaje, grup electrogen și tablouri electrice;
- **aparate și instalații de măsurare, control și reglare** constând în terminale loteristice, UPS pentru terminale loteristice, case de marcat, calculatoare, imprimante, cântar pentru bile loto, site controller, stații Dell Optiplex 980, sisteme comunicații, routere;
- **mijloace de transport** constând în autoturisme, autoutilitare, ascensoare, transpaletă, motostivuitor.

La 01.01.2023 această categorie, a înregistrat mijloace fixe în valoare brută de 475.042.441 lei, cu o creștere de 8.706.417 lei reprezentând centrale termice în valoare de 553.298 lei, aparate de aer condiționat 309.706 lei, modernizări ascensoare 239.624 lei, echipamente reprografie 794.920 lei, echipamente prelucrare, depozitare date, server 3.525.403 lei, calculator editare grafică 41.301 lei, UPS trifazic 43.945 lei, centrală telefonică și echipamente telefonie 175.644 lei, autoutilitare 3.022.576 lei.

Reducerea înregistrată la această categorie de 401.168 lei se datorează acțiunilor de casare, ca urmare a propunerilor de casare aprobate în urma inventarierii anuale 2022 constând din: aparate de aer condiționat 12.079 lei, centrale termice 368.553 lei, laptopuri 13.384 lei, UPS-uri pentru terminale 7.152 lei.

NOTA 4 – ACTIVE IMOBILIZATE (CONTINUARE)

La 31.12.2023 valoarea brută a mijloacelor fixe din categoria instalații tehnice și mașini era de 483.347.690 lei.

Amortizarea instalațiilor tehnice și mașinilor inițială la 01.01.2023 de 458.493.597 lei, a înregistrat o creștere prin înregistrarea amortizării în anul 2023 de 5.804.392 lei și o diminuare cu 401.168 lei aferentă mijloacelor fixe casate, valoarea brută a amortizării acestei grupe la 31.12.2023 fiind de 463.896.821 lei.

La finalul anului 2023, această categorie însumează o valoare netă de 19.450.869 lei.

În categoria alte instalații, utilaje și mobilier sunt înregistrate în evidențele contabile sisteme de alarmă și antiefracție, firme luminoase, mobilier, tablouri, mașini de numărat banii, case de bani, etc. La data de 01.01.2023, mijloacele fixe cuprinse în această categorie prezintă o valoare brută de 63.072.400 lei, înregistrând o creștere de 237.153 lei reprezentată de achiziții de uși 61.487 lei, tv smart 2.816 lei, mașină tăiat legume 3.990 lei, sistem detecție alarmare la incendiu 168.860 lei valoarea brută la data de 31.12.2023 fiind de 63.292.697 lei, descreșterea de 16.856 lei reprezintă mijloace fixe aprobate la casare (fotocopiatoare 4.530 lei, firme luminoase 8.504 lei, copiator 3.822 lei), la sfârșitul anului 2023 valoarea brută este de 63.292.697 lei.

Amortizarea înregistrată la începutul anului a fost în valoare de 58.865.788 lei, amortizare înregistrată în anul 2023 1.703.663 lei, descreșterea fiind de 16.856 lei aferentă mijloacelor fixe casate, astfel încât la data de 31.12.2023 amortizarea cumulată este în valoare de 60.552.595 lei.

La finalul anului 2023, această categorie a însumat o valoare netă de 2.740.102 lei.

Investiții imobiliare

La 31.12.2023 C.N.L.R.-S.A. în această grupă figurează spațiul din Calea Victoriei nr.9, cu valoare brută (clădire și teren) în sumă de 24.798.773 lei, valoarea amortizată în sumă de 8.188.508 lei (din care amortizarea înregistrată în anul 2023 este de 909.834 lei).

Valoarea netă înregistrată la sfârșitul anului 2023, a investițiilor imobiliare este de 16.610.265 lei.

În cadrul imobilizărilor corporale, compania evidențiază în mod distinct **imobilizările corporale în curs de execuție** în valoare brută de 1.176.839 lei, la cost de achiziție la data de 01.01.2023 și un sold de 1.183.183 lei la finalul anului 2023, compus din:

lucrări de reabilitare instal.alim.en.el.la PLJ București	52.033 lei
lucrări de reabilitare și modernizare ag.București	15.690 lei
lucrări la centru de perfecționare Bușteni	136.964 lei
echipamente comunicații	633.674 lei
construcție atelier auto	42.815 lei
sistem informatic integrat	60.016 lei
Lucrări reabilitare fațadă ag.08-03 Brasov	43.661 lei
Avize si taxe proiectare Brașov, Hunedoara, Satu Mare, Timiș, Cluj	26.970 lei

Compania Națională Loteria Română SA

Note explicative la Situațiile Financiare la data și pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023 pregătite în conformitate cu IFRS, OMFP nr. 2844/2016 <toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este indicat altfel>

Documentație tehnică obținere avize ISU/PSI pt. Depozitul 171.360 lei
Obor, suport tehnic pt. obținerea acestora

Ajustări pentru imobilizări în curs de execuție

La data de 31.12.2023, există în sold ajustări de depreciere în valoare de 239.795 lei, înregistrate în anii anteriori, la propunerea Biroului Investiții, aferente următoarelor obiective:

- sistem informatic integrat în valoare de 60.016 lei, constând în consultanță tehnică în vederea întocmirii caietului de sarcini;
- lucrări la centrul de perfecționare Bușteni în valoare de 136.964 lei;
- lucrări de construcție la atelierul auto din str. Reînvierii în valoare de 42.815 lei.

Metoda de amortizare adoptată de companie pentru toate imobilizările corporale amortizabile este **metoda liniară**.

Estimarea duratei de viață utilă se realizează cu încadrarea în plajele cuprinse în catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a imobilizărilor, astfel încât sunt respectate principiile cu caracter fiscal.

Valoarea netă a imobilizărilor corporale și necorporale este la sfârșitul exercițiului financiar 2023 de 248.850.015 lei.

➤ **Imobilizări financiare** în valoare netă la data de 01.01.2023 de **399.512 lei**, iar la 31.12.2023 această valoare netă a fost de **494.778 lei** și cuprind:

- titluri de participare la Banca Internațională a Religiiilor, în valoare de 442.591 lei;
- garanții la furnizori de utilități, garanții la contractele de închiriere aferente spațiilor închiriate pentru agenții proprii precum și cauțiuni plătite în sumă de 494.778 lei.

Având în vedere starea de faliment a Băncii Internaționale a Religiiilor la care compania deține acțiuni, în vederea acoperirii riscului, s-au constituit în anii anteriori ajustări de valoare în proporție de 100%. fiind înregistrate ajustări pentru pierderea de valoare în sumă de 442.591 lei;

Creșterea înregistrată în sumă de 101.706 lei este determinată de constituirea unor garanții la furnizorii de utilități sau la contracte de închiriere, precum și plata unor cauțiuni.

Scăderea înregistrată în sumă de 6.440 lei rezultă în principal din încasarea unor garanții contractuale;

Valoarea contabilă netă a imobilizărilor financiare la data de 31.12.2023 este de 494.778 lei.

Situația comparativă la 31.12.2023, față de începutul anului 2022, este următoarea:

Imobilizări financiare	Sold la 01.01.2023	Sold la 31.12.2023
Titluri imobilizate	442.591	442.591
Alte creanțe imobilizate	399.512	494.778
Total	842.103	937.369
Ajustări	442.591	442.591
Valoare contabilă netă	399.512	494.778

Compania Națională Loteria Română SA

Note explicative la Situațiile Financiare la data și pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023 pregătite în conformitate cu IFRS, OMFP nr. 2844/2016 <toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este indicat altfel>

NOTA 5 - STOCURI

Situația comparativă a stocurilor se prezintă astfel:

Stocuri	31.12.2022	31.12.2023
Materii prime	792.276	595.712
Materiale auxiliare	15.037	15.506
Combustibili	55.727	55.649
Piese de schimb	652.348	1.079.072
Alte materiale consumabile	4.601.031	7.038.417
Obiecte de inventar	113.575	112.883
<i>Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile</i>	<i>11.842</i>	<i>11.753</i>
Marfuri	21.962.094	21.962.094
<i>Ajustări pentru deprecierea marfurilor</i>	<i>21.962.094</i>	<i>21.962.094</i>
Avansuri	110	0
Producția în curs de execuție	0	117.870
TOTAL	6.218.262	9.003.356

Pentru stocurile deteriorate, s-au constituit ajustări de depreciere în valoare de 11.753 lei, ca urmare a propunerilor pentru casare, cu ocazia acțiunii de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

S-au înregistrat creșteri ale stocurilor la data de 31.12.2023 pentru categoriile: „Materiale auxiliare”, „Alte materiale consumabile”, „Piese de schimb”, generate pe de o parte, de consumul pentru nevoile proprii și pe de altă parte, de consumul de materiale într-o gamă diversificată destinate comercializării lozurilor. Celelalte categorii de stocuri au înregistrat ușoare scăderi de stoc la 31.12.2023, comparativ cu stocurile existente la finele anului 2022 cum ar fi materii prime, combustibili, obiecte de inventar ce vor fi utilizate în exercițiul financiar 2024.

Consumurile înregistrate la categoria cheltuieli cu materiale, energie și consumabile înregistrează în anul 2023 o valoare de 23.478.758 lei, sunt în creștere față de consumurile înregistrate în anul precedent când au fost în valoare de 20.756.294 lei, majorare determinată de creșterea tarifelor la energie pe de o parte, a prețurilor de achiziție ale materialelor dar, în cea mai mare măsură, de creșterea consumului de materiale utilizate pentru desfășurarea activității de jocuri de noroc astfel, în anul 2023 s-au înregistrat cheltuieli cu materii prime și materiale consumabile în valoare de 12.408.776 lei, alte cheltuieli materiale (obiecte de inventar, materiale nestocate) în valoare de 164.956 lei, cheltuieli privind utilitățile 10.905.294 lei și reduceri comerciale primite în valoare de 268 lei.

Mărfurile reprezintă cartele pre-platite din rețeaua Pellegrin în valoare de 21.962.094 lei. Prin retratare, au fost înregistrate ajustări pentru deprecierea mărfurilor în anul 2017 ca urmare a Deciziei Consiliului de Administrație nr. 19/04.06.2018 și Hotărârii AGA nr.10/14.06.2018, prin care s-a dispus prin retratarea situațiilor financiare aferente exercițiului financiar 2017, aspectele care au stat la baza opiniei cu rezerve să fie analizate și retratate în situațiile financiare întocmite în conformitate cu IFRS, astfel încât soldurile de deschidere din anul 2018 să reflecte tratamentul contabil corectat cu aspectele semnalate de către auditorul financiar.

Compania Națională Loteria Română SA

Note explicative la Situațiile Financiare la data și pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023
pregătite în conformitate cu IFRS, OMFP nr. 2844/2016 <toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este indicat altfel>

NOTA 6 – CLIENȚI ȘI ALTE CREAŢE

La data de **31.12.2022** componența creanțelor a fost următoarea:

Creanțe	31.12.2022
Clienți și conturi asimilate	122.042
Clienți incerți sau în litigiu	61.065
Clienți facturi de întocmit	109.331
<i>Ajustări pentru deprecierea creanțelor</i>	63.098
Creanțe comerciale	229.340
Avansuri acordate personalului	4.047
Alte creanțe în legătură cu personalul	128.923
Alte creanțe privind bugetul statului	79.369
Alte creanțe sociale	1.736.796
TVA de recuperat	4.615.255
TVA neexigibilă aferentă facturilor nesosite	9.109
Subvenții	929
Debitori diverși	54.814.516
Decontări din operații în participație-activ	8.192.415
Dobânzi de încasat	687.591
<i>Ajustări ptr. creanțe-debitori</i>	51.003.446
Cheltuieli în avans	1.329.002
Alte creanțe	20.594.506
TOTAL CREAŢE	20.823.846

Creanțe	31.12.2023
Clienți și conturi asimilate	137.680
Clienți incerți sau în litigiu	58.766

Compania Națională Loteria Română SA

Note explicative la Situațiile Financiare la data și pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023 pregătite în conformitate cu IFRS, OMFP nr. 2844/2016 <toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este indicat altfel>

Clienți facturi de întocmit	106.211
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	57.582
Creanțe comerciale	245.075
Avansuri acordate personalului	0
Alte creanțe în legătură cu personalul	153.851
Alte creanțe privind bugetul statului	81.295
Alte creanțe sociale	1.547.039
TVA de recuperat	4.243.933
TVA neexigibilă aferentă facturilor nesosite	2.399
Subvenții	929
Debitori diverși	54.650.297
Decontări din operații în participație-activ	7.915.091
Dobânzi de încasat	1.021.206
Ajustări ptr. creanțe-debitori	50.877.419
Cheltuieli în avans	2.117.980
Alte creanțe	20.856.601
TOTAL CREANȚE	21.101.676

*Cheltuielile în avans au fost cuprinse în conformitate cu prevederile IAS 1 pct.78 „Detaliile oferite în subclasificări depind de dispozițiile IFRS-urilor și de mărimea, natura și funcția sumelor implicate.[...] Prezentările de informații diferă pentru fiecare element, de exemplu: (b) creanțele se împart în sume de primit din partea clienților comerciali, creanțe privind părțile afiliate, plăți efectuate în avans și alte sume.”

În anul 2023, s-au înregistrat venituri din ajustări pentru deprecierea activelor curente în sumă de **4.790 lei** reprezentând sume recuperate de la foști salariați debitori, foști parteneri contractuali, înregistrarea rezultatelor inventarierii la data de 31.12.2023.

La sfârșitul anului 2023, **creanțele comerciale au fost în suma de 245.075 lei** și cuprind în principal:

- o **Clienți interni în sumă de 134.120 lei**, reprezentând în principal livrări de loz către lanțurile de magazine (Carrefour, Artima, Columbus, Tabac Xpress), facturi de de deșeuri și refacturări de utilități către salariați și terți care stau în spații închiriate de la CNLR SA;
- o **Clienții interni din penalități în sumă de 3.560 lei** constând în penalități contractuale calculate și facturate mandatarilor pentru depunerea cu întârziere a încasărilor;
- o **Clienți incerti sau în litigiu în sumă de 58.766 lei**, reprezentând în general penalități calculate la contractele de mandat sau la contractele de prestări servicii reprezentând sume care nu au fost încasate și pentru care este constituită ajustare pentru deprecierea creanțelor;
- o **Clienți - facturi de întocmit** în sumă de **106.211 lei** reprezintă contravaloarea facturilor de

NOTA 6 – CLIENȚI ȘI ALTE CREAŢE (continuare)

Întocmit pentru penalități calculate pentru întârzierea în depunerea numerarului încasat din vânzarea produselor loteristice în conturile companiei de către agențiile mandatate pentru luna decembrie 2023, chirii de facturat (98.000 lei chirie pentru ONJN) și alte utilități de refacturat, întocmirea facturilor efectuându-se în ianuarie 2024.

- **Ajustările pentru deprecierea creanțelor-clienți** în sumă de **57.582 lei** compuse din: ajustări pentru deprecierea creanțelor-clienți în evidența Aparatului Central reprezentând penalități calculate pentru neîndeplinirea prevederilor contractuale și aferente clienților în evidența SZ reprezentând creanțe care fac obiectul unor acțiuni în instanță având ca obiect recuperarea unor penalități calculate conform contractului de mandat, etc.
- **Grupa alte creanțe în sumă de 20.856.601 lei cuprinde în principal:**
 - **alte creanțe în legătură cu personalul** în suma **153.851 lei**, compuse din refacturări consum de energie electrică pentru locuințele închiriate salariaților, tichete de masă, rețineri convorbiri telefonice, avansuri nedecontate, sume de recuperat de la salariați conform deciziilor CCR reprezentând ore suplimentare și indemnizație de concediu de odihnă care se recuperează în ianuarie, februarie 2024 sau conform angajamentelor;
 - **alte creanțe sociale** în suma de **1.547.039 lei** compus din **1.546.815 lei**, reprezintă sume de recuperat de la Casa Asigurărilor de Sănătate reprezentând indemnizații concedii medicale de recuperat de la FNUASS și **224 lei** reprezentând indemnizații accidente de muncă de recuperat de la FAAMBP;
 - **TVA neexigibilă aferentă facturilor 2.399 lei;**
 - **TVA de recuperat** în sumă de **4.243.933 lei** reprezintă contravaloare TVA aferentă cartelelor achiziționate prin factura nr.6/01.06.2009 de la Form Trade SRL, înregistrate în declarația 300 la luna octombrie 2012 pentru care inspecția fiscală parțială pe TVA, prin RIF F-MJ 116/25.11.2015 nu a acceptat deducerea cu motivația că stocul de cartele verificat la data de 30.06.2015 din Depozitul Reinvierii nu este destinat operațiunilor taxabile, respectiv comercializării, în conformitate cu prevederile art. 145 alin 2. lit. a) din Codul Fiscal.
 - **Alte sume de primit cu caracter de subvenție** în valoare de **929 lei** reprezintă sume de încasat conform prevederilor legale și pentru care au fost depuse cereri de recuperare potrivit Legii nr.110/2021;
 - **Alte creanțe privind bugetul statului** cu suma de **81.295 lei** reprezentând contribuții salariale achitate în plus aferente unor drepturi salariale pierdute în instanță, contribuții achitate în plus la Bugetul de Stat și urmează a fi compensate cu alte obligații.
 - **Decontări din operațiuni în participație-activ**, în valoare de **7.915.091 lei**, reprezintă cota parte cuvenită asociatului CNLR SA, rezultată din derularea contractului de asociere în participație nr.162/22.10.2013 încheiat între CNLR-SA și NOVO VLTech Solutions, Austrian Gaming Industries GmbH, ce urmează a fi decontată în luna ianuarie 2024. Loteria Română având calitatea de lider în asociere, are obligația de a organiza și conduce evidența contabilă a asocierii;
 - **Debitori diverși** în valoare de **54.650.297 lei** se compune, în principal, din următoarele sume:

NOTA 6 – CLIENȚI ȘI ALTE CREAŢE(continuare)

- **19.769 lei** reprezintă remunerații necuvenite încasate de directorii centrelor de profit, identificate conform Deciziei 3/14.07.2011 a Curții de Conturi, sume care se află în stadiul de recuperare în tranșe lunare, conform sentințelor civile definitive;
- **44.449.111 lei** reprezintă drepturi de creanță înregistrate conform Dispoziției obligatorii ANAF nr.91605/2015, în corespondență cu rezultatul reportat aferent exercițiului financiar 2011. Aceste creanțe au fost înregistrate prin interpretarea organului de control al inspecției economico financiare a Deciziei nr.3/14.07.2011 a Curții de Conturi a României. Auditorul financiar statutar, pentru exercițiul financiar 2017, a exprimat punctual pentru această sumă opinie cu rezerve. Prin Decizia Consiliului de Administratie nr. 19/4.06.2018 și Hotărârea AGA nr.10/14.06.2018, s-a dispus ca prin retratarea situațiilor financiare aferente exercițiului financiar 2017, aspectele care au stat la baza opiniei cu rezerve să fie analizate și retratate în situațiile financiare întocmite în conformitate cu IFRS, astfel încât soldurile de deschidere din anul 2018 să reflecte tratamentul contabil corectat cu aspectele semnalate de către auditorul financiar;
- **374 lei** debitori din pagube ale unui fost salariat ce se recuperează treptat prin executor.
- **Alți debitori în suma de 7.996.085 lei** este compus în principal de următorii debitori:
 - **Lotrom SA 1.134 lei**, reprezintă refacturări convorbiri telefonice și utilizare spectru pentru ianuarie, februarie și aprilie 2015; Suma nu a fost confirmată de Lotrom.
 - **Oficiul Național pentru Jocuri de Noroc** este în sumă **21.272 lei** și reprezintă refacturare utilități și servicii aferente spațiului închiriat.
 - **Ministerul Culturii** suma de **110.399 lei** înregistrată ca urmare a Dispoziției obligatorii ANAF nr.91605/2015, ca sumă platită în plus în anul 2011 către Ministerul Culturii ca repartiziție din profit pentru susținerea și promovarea culturii scrise prin nota contabilă 853/12.2014. Având în vedere că suma reprezintă o reșezare a repartiziției profitului 2011 din punctul de vedere al ANAF, aceasta nu a făcut obiectul unei analize a posibilității de recuperare/reșezare a sumei la momentul înregistrării măsurii Dispoziției obligatorii ANAF nr.91605/2015 și datorită faptului că nu există certitudinea că această creanță este certă. Sumele dispuse prin Dispoziția ANAF nr.91605/2015 au fost înregistrate prin contul 1171- Rezultatul reportat iar în anul 2017 a acoperit o pierdere din profit.
 - **Fost salariat** suma de **1.209 lei** reprezintă suma de recuperat pentru 3 zile de CO acordate și c/val tichete de masă necuvenite.
 - **Ministerul Economiei cu suma de 7.850.000 lei** reprezentând suma de recuperat de la Ministerul Economiei pentru Campania "Loteria Vaccinării". Pentru suma 7.850.000 lei s-a întocmit extrasul de cont DE nr.651/29.01.2024. Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului nu a trimis o confirmare a sumei menționate.
 - În evidențele Sucursalelor Zonale există debite în valoare de **12.071 lei**, c/val utilități de refacturat mandatarilor ce funcționează în spații proprietate CNLR la nivelul PLJ/SZ Dolj, Prahova și debit ag.13-66. Debitele se recuperează în cursul lunii ianuarie, februarie 2024.
- Debitori incerti sau în litigiu în sumă totală de 2.184.958 lei au următoarea componență:**

În evidența Aparatului Central, suma de **235.322 lei** cuprinde:

NOTA 6 – CLIENȚI ȘI ALTE CREAŢE(continuare)

- **Disim Special (SC Disim Conpro SRL și SC Special Construction SA)**, debit în valoare de **77.844 lei**, reprezentând cheltuieli ocazionate de remedierea deficiențelor constatate prin Procesul verbal de predare-primire semnat în data 25.03.2004 și cheltuieli de transmitere a dreptului de proprietate către câștigătorii din vila Loto 1-11. Această sumă cuprinde debitul principal, penalizări și actualizări la inflație. CNLR este înscrisă la masa credală a debitoarei SC Disim Conpro SRL-dosar nr.42960/3/2006, pe rol.
- **Banca Internațională a Religiiilor** debit în valoare de **157.478 lei** reprezentând disponibilități rămase în contul BIR. CNLR este înscrisă la masa credala a debitoarei Banca Internațională a Religiiilor-dosar nr.133.01/3/2000, pe rol

În evidențele Sucursalelor Zonale există debite în valoare de **1.949.636 lei, din care:**

- **64.463 lei**, suma ramasă în conturile B.I.R. la unele Puncte de Lucru Județene, pentru care compania este înscrisă la masa credală;
- **Dâmbovița, 1.711.570 lei compusă din:**
 - prejudiciu produs de fosta agenție mandatară **SC Eriluc Com SRL**, conform procesului verbal C.F.G. 1494/17.06.2010, în valoare de **1.685.338 lei**. Dosarul nr. 59944/3/2010 – recurs la Înalta Curte de Casație și Justiție. Dosarul nr. 59944/3/2010 a fost finalizat prin sentința civilă 3145/17.04.2013 și decizia civilă 504/18.06.2014, instanța stabilind ca debit nedecontat suma de 1.685.338 lei. Serviciul Contencios și Autorizări a pornit executarea silită la BEJ dosar 81/2016. Executorul judecătoresc a comunicat că în urma demersurilor efectuate nu a identificat bunuri care pot fi executate;
 - debit stabilit prin procesul verbal de control CFG nr. 2695/09.07.2010 în sarcina fostelor angajate în valoare de **26.232 lei**. Conform deciziei 876/05.07.2016; pentru debitul stabilit a fost solicitată punerea în executare la BEJ, dosar de executare 30/2018. Conform deciziei 876/05.07.2016; pentru debitul stabilit a fost solicitată punerea în executare la BEJ Mihai Alexandru, dosar de executare 30/2018; cele două debitoare figurează cu bunuri imobile în evidența Primăriei Târgoviște pentru care se fac demersuri în vederea executării. BEJ Tănase Marian a comunicat că au fost efectuate rețineri de Casa de Pensii Dâmbovița asupra veniturilor realizate de Eftimie Irina și Eftimie Mihai.
- **Mehedinți** suma de **21.620 lei** nedeplinare numerar din vânzare produse loteristice de către mandatarul ABT GIURCONACTIV SRL. Prin sentința civilă 10744/05.10.2018 mandatarul a fost obligat la plata debitului de 21.620 lei. Biroul executorului judecătoresc a comunicat că nu au fost făcute încasări întrucât debitorul nu deține bunuri mobile sau imobile sau numerar în cont.
- **Sălaj** suma de **47.488 lei** reprezintă încasare din vânzare produse loteristice nedepuse de agenția mandatară 31093. S-a depus la BEJ cererea de executare a sentinței civile 3379/26.03.2021. Executorul judecătoresc a comunicat că nu au fost făcute încasări întrucât debitorul nu deține bunuri mobile sau imobile sau numerar în cont.
- **Teleorman** suma de **62.761 lei** reprezintă încasări nedepuse în termen de agenția 34-125 MAGNUM & ORIZONT SRL. Cauza a format obiectul dosarului 32294/301/2022 soluționat definitiv în favoarea companiei și a fost depus dosar de executare silită la BEJ Duica Alexandra.Urmare

NOTA 6 – CLIENȚI ȘI ALTE CREAȘTE(continuare)

deschiderii procedurii insolvenței, compania a formulat cerere de înscriere a creanței în tabelul preliminar al creanțelor.

- o **Soldul contului “Dobânzi de incasat”** în sumă de **1.021.206 lei** și reprezintă dobânzi bancare din depozite constituite în anul 2023 cu scadență în anul 2024, se vor încasa de la Banca Comercială Română, Banca Transilvania, CEC BANK, Eximbank;
- o **Ajustările pentru depreciere a creanțelor-debitori** în valoare de **50.877.419 lei** care au în componență ajustări pentru creanțele evidențiate în contul Debitori aflați în litigiu la nivel de companie (Puncte de Lucru Județene și Aparatul Central), pentru care, în majoritatea cazurilor, există acțiuni în instanță și dosare aflate pe rol, astfel:
 - sume înscrise la masa credală pentru B.I.R. în valoare de **221.941 lei**;
 - debit aflat în litigiu Disim Special Construction Brașov în sumă de **77.844 lei**;
 - ajustări pentru depreciere aferente drepturilor de creanță înregistrate conform Dispoziției obligatorii ANAF nr.91605/2015, conform deciziei Consiliului de Administrație nr.19/04.06.2018 și Hotărârii AGA nr.10/14.06.2018, în sumă de **48.693.045 lei** cu următoarea componență:
 - ANAF-TVA **4.243.933 lei** înregistrată în anul 2015, pe baza Referatului nr. 2410/12.05.2016;
 - FORM TRADE- suma de **25.151.190 lei** ajustare prin retratare a drepturilor de creanță cf Dispoziției obligatorii ANAF 91605/20.02.2015;
 - Rațiu & Rațiu - suma de **10.291.455 lei** ajustare prin retratare a drepturilor de creanță cf Dispoziției obligatorii ANAF 91605/20.02.2015;
 - Lukoil- suma de **11.387 lei** ajustare prin retratare a drepturilor de creanță cf Dispoziției obligatorii ANAF 91605/20.02.2015;
 - Asigurare pentru răspundere profesională – suma de **60.943 lei** ajustare prin retratare a drepturilor de creanță cf Dispoziției obligatorii ANAF 91605/20.02.2015;
 - SHELTER – suma de **8.934.137 lei** ajustare prin retratare a drepturilor de creanță cf Dispoziției obligatorii ANAF 91605/20.02.2015;
 - alte sume de recuperat din debite persoane fizice și juridice la nivel de SZ, în total de **1.884.589 lei** cum ar fi:
 - Dâmbovița – suma totală de **1.711.570 lei**, din care debit din sume nedecontate de la fosta agenția mandatară Eriluc Com în sumă de 1.685.338 lei și debit stabilit în sarcina fostei angajate în suma de 26.232 lei;
 - Mehedinți -**21.620 lei** ABT Giurconactiv;
 - Sălaj **47.488 lei** fostul mandatar SC Gizella Anna Kafe;
 - Teleorman **62.761 lei** fostul mandatar Magnum & Orizont SRL;
- o La sfârșitul anului 2023, Compania prezintă în situațiile financiare **cheltuielile înregistrate în avans** pentru activitatea Aparatului Central și cea a Sucursalelor Zonale în sumă de **2.117.980 lei**, cu următoarea structură:
 - chirii 16.989 lei;
 - alte impozite și taxe 18.522 lei;
 - taxe poștale 324 lei;
 - prime de asigurare 341.404 lei;

Compania Națională Loteria Română SA

Note explicative la Situațiile Financiare la data și pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023
pregătite în conformitate cu IFRS, OMFP nr. 2844/2016 <toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este indicat altfel>

- taxă Fondul de prevenire al dependenței de jocurile de noroc în valoare de 825 lei;
- alte cheltuieli înregistrate în avans 1.739.916 lei, din care în evidența Aparatului Central, 1.688.660 lei compuse în principal din:
 - Înnoire ESET ENDPOINT 300 Licențe 01.11.2023–09.10.2024 30.034 lei
 - Înnoire ESET Protect 800 Licențe 01.11.2023–09.10.2024 39.845 lei
 - Fortificare Fortiguard suport echipament 45.220 lei
 - Update, suport software Oracle 303.118 lei
 - Mentenanță upgrade SAP S/4 HANA 181.754 lei
 - Taxă viciu VLT-videoloterie ianuarie 2024 980.153 lei

Sumele înregistrate în cheltuieli în avans, corespund realității, conform documentelor justificative și vor fi înregistrate în conturile de cheltuieli după natura lor, conform termenelor și scadențelor.

NOTA 7 – NUMERAR ȘI ECHIVALENTE

La 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2023, numerarul și echivalentele de numerar se prezintă astfel:

Casa și conturi la bănci	31.12.2022	31.12.2023
conturi la bănci în lei	18.977.265	21.157.630
conturi la banci în devize	67.487	8.981
sume în curs de decontare	9.674.294	17.423.558
numerar în casă	31.622.825	33.403.939
alte titluri plasament	352.278.045	414.242.150
Total	412.619.916	486.236.258

Situația depozitelor constituite la termen la data de 31.12.2023, la băncile comerciale se prezintă astfel:

- depozite la **CEC** în sumă de **152.642.150 lei**;
- depozite la **EXIMBANK** în sumă **136.900.000 lei**;
- depozite la **BCR** în sumă de **100.600.000 lei**;
- depozite la **TRANSILVANIA** în sumă de **24.100.000 lei**;

Veniturile financiare nete la data de 31.12.2023 de 23.142.276 lei provin majoritar din dobânzile obținute la plasamentele financiare efectuate de companie la bănci de prim rang, pe termen scurt și mediu, veniturile financiare obținute din depozitele bancare constituite (23.156.714 lei) fiind ajustate cu cheltuielile financiare determinate de diferențele nefavorabile de curs valutar (14.438 lei). Veniturile financiare nete au crescut în exercițiul financiar 2023 la valoarea de 23.142.276 lei, față de anul 2022 când valoarea veniturilor financiare nete a fost de 15.614.799 lei datorită creșterii nivelului dobânzilor negociate pentru depozitele constituite.

NOTA 8- CAPITALURI PROPRII

Capitalul social al companiei la 31 decembrie 2023 este în sumă de 42.611.725 lei și este varsat în totalitate, fără mișcare în cursul perioadei. Capitalul social constă într-un număr de 8.522.345 acțiuni nominative, cu o valoare nominală de 5 lei pe acțiune. Acțiunile companiei sunt deținute în totalitate și în mod exclusiv de Statul Român și sunt emise în formă dematerializată, prin înscriere în cont.

În anul 2023, activitatea companiei s-a desfășurat conform O.U.G. nr. 121/2021 conform căreia, exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor ce decurg din calitatea de acționar unic al statului român la C.N.R.-S.A. s-a realizat de către Ministerul Economiei, coroborat cu Hotărârea Guvernului nr. 1326/2021 privind organizarea și funcționarea Ministerului Economiei, potrivit căreia, C.N. Loteria Română S.A. funcționează sub autoritatea Ministerului Economiei, până la data de 15 iunie 2023, când a intrat în vigoare O.U.G. nr.59/2023, potrivit căreia, Ministerul Economiei se reorganizează prin fuziune prin absorbție cu Ministerul Antreprenoriatului și Turismului care se desființează.

La data de 19 septembrie 2023, a fost abrogată H.G. nr.1326/2021 prin intrarea în vigoare a H.G. nr. 864/2023 privind organizarea Ministerului Economiei, Antreprenoriatului și Turismului, prin care, potrivit art.8 *“La data intrării în vigoare a prezentei hotărâri se abrogă Hotărârea Guvernului nr.1.326/2021 privind organizarea și funcționarea Ministerului Economiei și Hotărârea Guvernului nr.1.327/2021”*, iar prin Anexa nr.2 la H.G. nr.864/2023 a fost stabilit că CNLR SA este o unitate care funcționează sub autoritatea Ministerului Economiei, Antreprenoriatului și Turismului, de asemenea, prin art.3 pct.31 se stabilesc drepturile ce decurg din calitatea de acționar a statului *“administrează participațiile statului, împuternicindu-i pe reprezentanții săi în adunarea generală a acționarilor să acționeze pentru creșterea competitivității și eficienței economice a operatorilor și pentru restructurarea și pregătirea acestora pentru privatizare, după caz, în scopul îndeplinirii obligațiilor ce decurg din calitatea sa de instituție publică implicată în privatizare și din calitatea de acționar a statului la operatorii economici aflați sub autoritatea acestuia”*.

Structura capitalului și rezervelor este următoarea :

- **Capital subscris vărsat**- sold creditor în valoare de **42.611.725 lei**, compus din 8.522.345 acțiuni în valoare nominală de 5 lei;
- **Impozit pe profit curent și amânat** recunoscute pe seama capitalurilor proprii- sold debitor în valoare de **20.458.244 lei** reprezentând:
 - 12.027.155 lei Impozit pe profit curent și amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii în conformitate cu IAS 12, sold deschidere 01.01.2023
 - 1.150.924 lei Impozit pe profit(rulaj creditor), recunoscut pe seama diferențelor temporare din contul 1175 în conformitate cu IAS 12, înregistrări efectuate în 2023;
 - 9.582.013 lei Impozit pe profit amânat (rulaj debitor) determinat pe seama câștigului din reevaluarea construcțiilor la data de 31.12.2023.
- **Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale**- sold creditor în valoare de **127.864.022 lei** reprezentând rezerve din reevaluarea clădirilor din anii 2007, 2011, 2014, 2017, 2020, 2023;
- **Rezerve legale**- sold creditor în valoare de **8.522.345 lei**, reprezentând repartiții din profitul net al anilor anteriori până la nivelul a 20% din capitalul social al companiei, calculat și înregistrat la valoarea maximă admisă;

- **Rezerve din surse proprii de finanțare**- sold creditor în valoare de **145.106.419 lei** suma ramasă din repartizarea profitului aferent exercițiilor financiare 2010-2022;
- **Alte rezerve** – sold creditor în valoare de **6.632.536 lei** reprezentând:
 - rezerve statutare în sumă de 65.000 lei
 - facilități fiscale 2001-2002 în sumă de 295.253 lei
 - repartiție din profit pentru vânzări de active în sumă de 47.966 lei, constituite conform legislației incidente;

NOTA 8- CAPITALURI PROPRII(continuare)

- plusuri de terenuri în suma de 6.224.317 lei. Diminuarea de 473 lei reprezintă scoatere din evidență teren aferent construcții nr. inv. 11012133 și 11010823.
- **Rezultatul reportat reprezentând surplus realizat din rezerva din reevaluare 2007**- sold creditor în valoare de **41.662.784 lei**, reprezentând contravaloarea diferenței dintre amortizarea clădirilor, calculată înainte de reevaluarea din 2007 și amortizarea după reevaluarea aferentă perioadei iunie 2008- decembrie 2023, transferată din contul 1052;
- **Rezultatul reportat reprezentând surplus realizat din rezerva din reevaluare 2011**- sold creditor în valoare de **6.936.617 lei** reprezentând contravaloarea diferenței dintre amortizarea clădirilor calculată după reevaluarea din 2011, față de amortizarea calculată în urma reevaluării din 2007, aferentă perioadei 01.01.2012-31.12.2023, transferată din contul 1052;
- **Rezultatul reportat reprezentând surplus realizat din rezerva din reevaluare 2014**- sold creditor în valoare de **7.308.669 lei** reprezentând contravaloarea diferenței dintre amortizarea clădirilor calculată după reevaluarea din 2014, față de amortizarea calculată în urma reevaluării din 2011, aferentă perioadei 01.01.2015-31.12.2023, transferată din contul 1052;
- **Rezultatul reportat reprezentând surplus realizat din rezerva din reevaluare 2017**- sold creditor în valoare de **9.701.737 lei** reprezentând contravaloarea diferenței dintre amortizarea clădirilor calculată după reevaluarea din 2017, față de amortizarea calculată în urma reevaluării din 2014, aferentă perioadei 01.01.2018-31.12.2023, transferată din contul 1052;
- **Rezultatul reportat reprezentând surplus realizat din rezerva din reevaluare 2020**- sold creditor în valoare de **5.361.460 lei** reprezentând contravaloarea diferenței dintre amortizarea clădirilor calculată după reevaluarea din 2020 față de amortizarea calculată în urma reevaluării din 2017, aferentă perioadei 01.01.2021-31.12.2023 –transferată din contul 1052;
- **reportat provenit din trecerea la IFRS, exceptând IAS 29 –ajustarea concesiunilor**- sold creditor în valoare de **13.216 lei** reprezentând rezultat reportat realizat în urma înregistrării diferenței dintre valoarea ramasă și valoarea datoriiilor aferente contractelor de concesiune terenuri cu plata în rate;
- **Rezultatul reportat provenit din trecerea la IFRS, exceptând IAS 29 -investiții imobiliare**- sold creditor în valoare de **239.482 lei** reprezentând rezultat reportat provenit din corecție amortizare anuală clădire din Calea Victoriei;
- **Rezultatul reportat provenit din trecerea la IFRS, exceptând IAS 29 -impozit amânat** – sold creditor în valoare de **1.534.276 lei** reprezentând rezultatul reportat provenit din impozit amânat;
- **Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29 imob-ajustare la hiperinflație a terenurilor**- sold creditor în valoare de **5.087.581 lei** reprezentând ajustarea la hiperinflație a terenurilor în conformitate cu IAS 29, sold deschidere 01.01.2018;
- **Rezultatul reportat provenit din adoptarea pt. prima dată a IAS29 - impozit amânat- sold debitor** în valoare de **814.013 lei** reprezintă impozitul amanat, sold deschidere 01.01.2018;

Compania Națională Loteria Română SA

Note explicative la Situațiile Financiare la data și pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023 pregătite în conformitate cu IFRS, OMFP nr. 2844/2016 <toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este indicat altfel>

NOTA 8- CAPITALURI PROPRII(continuare)

- **Profit și pierdere- sold creditor în valoare de 165.327.026 lei** reprezintă închiderea conturilor de venituri și cheltuieli la data efectuării inventarierii în cadrul Aparatului Central la 31.12.2023, preluarea rulajelor conturilor 121 din balanțele Punctelor de Lucru Județene și corecția de rulaje pentru sumele preluate.

Din analiza elementelor de activ și pasiv din situația poziției financiare încheiate la data de 31.12.2023, se constată că sunt îndeplinite condițiile de valoare a capitalului impuse prin art.153²⁴, alin.(1) din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, potrivit căroră, dacă activul net al societății, determinat ca diferență între totalul activelor și totalul datoriilor acesteia este mai mic decât jumătate din valoarea capitalului social subscris, s-ar fi impus acțiunile speciale aprobate de A.G.A.

Propunerea de repartizarea profitului contabil net pe destinațiile legale, după deducerea impozitului pe profit la data de 31.12.2023 este următoarea:

Indicatori	Valoare (lei)
A. Rezultat Brut al Exercițiului	192.664.600
B. Impozit pe profit	27.337.574
C.(A-B) Rezultatul net al exercițiului financiar 2023, din care repartizat :	165.327.026
a). Rezerve legale :	
Compania a constituit rezerve legale în cuantum de 20% la capitalul social astfel:	0
- capital social 42.611.725	
- cota de 20% la capital social 8.522.345	
- rezerva legală constituită 8.522.345	
- rămas de constituit	
b) alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege	0
c) acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți	0
c1) constituirea surselor proprii de finanțare pentru proiecte cofinanțate din imprumuturi externe	0
d) Alte repartizări prevăzute prin legi speciale	0

Compania Națională Loteria Română SA

Note explicative la Situațiile Financiare la data și pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023
pregătite în conformitate cu IFRS, OMFP nr. 2844/2016 <toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este indicat altfel>

D.(C-c) Profit net de repartizat	165.327.026
e) Participarea salariaților la profit (constituit pe seama provizionului)	9.754.730
f) Dividende cuvenite acționarilor prin aplicarea cotei de 90% la suma compusă din profitul net de repartizat (D) și valoarea constituită ca participare a salariaților la profit pe seama provizioanelor de 9.754.730 lei și anume: 175.081.756 lei x 90%=157.573.580 lei	157.573.580
g) Profit destinat constituirii surselor proprii de finanțare (prin diferența :C-(c+f)	7.753.446

NOTA 9 SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII

În această categorie se regăsesc la data de 31.12.2022 exclusiv **plusuri de inventar de natura imobilizărilor** în sumă de **2.557.094 lei**, în următoarea componență:

- **129.264 lei** reprezintă clădiri preluate în patrimoniu CNLR-SA, în conformitate cu HG nr.371/1995 și a Procesului Verbal de predare-primire fără valoare și au fost înregistrate în evidențele contabile în urma Auditului statutar din 2001-2002, valoare fiind stabilită de Societatea Experților Tehnici;
- **887.329 lei** plus de inventar pentru 3 apartamente în complexul Vila de Aur din Poiana Brașov și 508.832 lei reprezentând 40 perioade în complexul Vila de Aur din Poiana Brașov. Au fost înregistrate în evidențele contabile în exercițiul financiar 2017 în urma unui control financiar de gestiune tip tematic prin structura internă specializată, având ca obiectiv: „*ducerea la îndeplinire a măsurilor trasate de Curtea de Conturi conform Deciziei nr. 23/27.10.2016 privind: înregistrarea în evidențele CNLR SA a perioadelor în sistem time sharing la vilele din Poiana Brașov pentru care câștigătorii acestora nu și-au transferat dreptul de proprietate și a 3 apartamente din complexul Vila de Aur din Poiana Brașov*”. Prin Procesul verbal de control al structurii CNLR SA Biroul Control Financiar de Gestiune au fost stabilite ca măsuri înregistrarea în contabilitate a celor 40 de perioade în sistem „time-sharing” și a celor trei apartamente din Vilele de Aur Poiana Brașov, la valoarea rezultată în urma evaluării acestora de către un evaluator de specialitate, iar în baza Raportului de evaluare nr. 3523/18.05.2018, au fost înregistrate în contabilitate la valoarea justă, stabilită de un evaluator autorizat ANEVAR, ulterior evaluate la valoarea justă la 31.12.2023;
- terenuri **1.012.348 lei** aferente celor 199 perioade time-sharing și 3 apartamente de la Vilele de Aur Poiana Brașov, înregistrate în evidență la data de 31.12.2020;
- laptop **3.153 lei**;
- reduceri acordate de AFM la reînnoirea parcului auto **525.000 lei**.

Valoarea plusurilor de inventar de natura imobilizărilor la data de 31.12.2023 a fost în sumă de **2.419.547 lei, scăderea de valoare** în anul 2023 față de anul 2022 o reprezintă valoarea amortizării lunare a imobilizărilor în sumă de **137.547 lei**.

Compania Națională Loteria Română SA

Note explicative la Situațiile Financiare la data și pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023
pregătite în conformitate cu IFRS, OMFP nr. 2844/2016 <toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este indicat altfel>

NOTA 10 – IMPOZITUL PE PROFIT

Impozitul pe profit net datorat la finele celor două exerciții financiare se prezintă astfel:

	2022	2023
Impozit pe profit net, din care:	23.725.905	27.337.574
Cheltuieli impozit profit curent	18.467.095	28.488.499
Venituri impozit profit amanat	-1.133.156	-1.150.925
Cheltuieli impozit profit amanat	6.379.717	0
Cheltuieli impozit specific	12.249	0

Impozitul pe profit curent

Reconcilierea dintre rezultatul exercițiului și rezultatul fiscal, așa cum rezultă din declarația de impozit pe profit, este prezentată mai jos:

Nr. Crt.	Calcularea impozitului pe profit	31.12.2023
1.	Venituri totale (inclusiv elemente similare veniturilor)	1.285.264.159
2.	Cheltuieli totale, (inclusiv impozitul pe profit și elemente similare cheltuielilor)	1.112.743.854
3.	Rezultat net (1-2)	172.520.305
4.	Cheltuieli nedeductibile (inclusiv cheltuieli cu impozitul pe profit) minus alte sume impozabile	43.783.466
5.	Alte sume neimpozabile (-)	-14.060.719
6.	Rezultatul fiscal anual (3+4+5)	202.243.052
7.	Impozit pe profit calculat cu 16 %	32.358.888
8.	Sume reprez. sponsorizare cf. legii	705.000
9.	Reducere impozit conf. OUG nr.153/2020(10%)	3.165.389
10.	Total impozit datorat	28.488.499
11.	Impozit declarat în timpul anului	22.287.179
12.	Impozit rămas de plata	6.201.320

Compania Națională Loteria Română SA

Note explicative la Situațiile Financiare la data și pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31. decembrie 2023

pregătite în conformitate cu IFRS. OMFP nr. 2844/2016 <toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este indicat altfel>

NOTA 10 – IMPOZITUL PE PROFIT (continuare)**Impozit profit amânat**

La 31.12.2019, 31.12.2020, 31.12.2021, 31.12.2022, 31.12.2023, impozitul pe profit amânat se prezintă astfel:

Explicație	Diferență temporară 31.12.2019	Impozit amânat	Diferență temporară 31.12.2020	Impozit amânat	Diferență temporară 31.12.2021	Impozit amânat	Diferență temporară 31.12.2022	Impozit amânat	Diferență temporară 31.12.2023	Impozit amânat
		datorie (creanță)		datorie (creanță)		datorie (creanță)		datorie (creanță)		datorie (creanță)
Sold reevaluare nerecunoscuta fiscal (ct. 105)	78.393.555	12.542.969	91.068.627	14.570.980	82.251.949	13.160.312	75.169.720	12.027.156	127.864.022	20.458.245
Terenuri proprietate hiperinflatare	5.087.581	814.013	5.087.581	814.013	5.087.581	814.013	5.087.581	814.013	5.087.581	814.013
Impozit amânat din ajustări pentru deprecierea creanțelor (Ges Force)	-21.053.020	-3.368.483	-15.608.391	-2.497.342	-15.608.391	-2.497.342				
Impozit amânat din provizion pentru AFCN	-24.264.844	-3.882.375	-24.264.844	-3.882.375	-24.264.844	-3.882.375				
Total		6.106.123		9.005.276		7.594.608		12.841.169		21.272.258

Compania Națională Loteria Română SA

Note explicative la Situațiile Financiare la data și pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023
pregătite în conformitate cu IFRS, OMFP nr. 2844/2016 <toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este indicat altfel>

NOTA 11 – DATORII

La data de **31.12.2022** datoriile Companiei, structurate funcție de termenul de exigibilitate s-au prezentat astfel:

Datorii	Sold	sub 1 an	peste 1 an
Datorii			
Datorii comerciale din care:			
Furnizori pentru servicii și achiziții stocuri (inclusiv colaboratori)	7.353.655	7.353.655	
Furnizori de immobilizări	31.701	31.701	
Furnizori facturi nesosite prestări servicii	5.042.427	5.042.427	
Total datorii comerciale	12.427.783	12.427.783	
Alte datorii din care:			
Drepturi salariale și asimilate	4.361.424	4.361.424	
Rețineri din salarii datorate terților	166.095	166.095	
Alte datorii în legătură cu personalul	5.363	5.363	
Contribuții asigurări sociale și CAM	6.072.790	6.072.790	
Impozit pe profit curent	2.571.004	2.571.004	
Impozit specific unor activități	9.794	9.794	
TVA neexigibilă	235	235	
Impozit pe veniturile de natura salariilor	1.170.447	1.170.447	
Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	5.819.126	5.819.126	
Fonduri speciale, taxe și vărsăminte asimilate	3.384.505	3.384.505	
Decontări din operațiuni în participație - pasiv	10.947.575	10.947.575	
Creditori diverși	65.702.507	65.702.507	
Garanții reținute salariaților	5.680.598	5.680.598	
Impozit pe profit amânat	12.841.169		12.841.169
Total alte datorii	118.732.632	105.891.463	12.841.169
Venituri înregistrate în avans	19.580	19.580	
Total datorii și venituri înregistrate în avans	131.179.995	118.338.826	12.841.169

NOTA 11 – DATORII (continuare)

Cheltuielile cu servicii terți au înregistrat în anul 2023 o valoare de 28.290.690 lei, fiind determinate de necesitatea desfășurării activității de jocuri de noroc și respectarea cerințelor legale opozabile CNLR dintre care amintim cheltuieli cu chiriile aferente spațiilor 5.683.637 lei, cu servicii executate de terți 13.495.368 lei, cu poșta, comunicații 1.555.271 lei, servicii bancare 674.937 lei, reclamă și publicitate pentru produsele comercializate 1.445.999 lei, protocol 61.291 lei, asigurări auto 476.083 lei, întreținerea și reparația punctelor de lucru/sedii 2.194.125 lei, comisioane și onorarii 434.685 lei, colectare de numerar 797.945 lei, pregătirea personalului 68.986 lei, cu deplasarea salariaților 1.402.363 lei.

Categoria „Alte cheltuieli de exploatare” a înregistrat o valoare totală de 54.355.627 lei, din care cea mai mare pondere o reprezintă înregistrarea cheltuielilor privind obligațiile CNLR în legătură cu impozitele și taxele datorate către bugetul statului pentru licențe și autorizații de joc, impozite și taxe locale, alte impozite și taxe datorate în sumă totală de 50.432.185 lei și alte cheltuieli de exploatare (cu informarea 2.944.655 lei, cotizații la organisme neguvernamentale 91.895 lei, cheltuieli nedeductibile fiscal 29.262 lei, cheltuieli cu despăgubiri, amenzi și penalități 48.630 lei, cheltuieli privind cedarea activelor 75.254 lei, cheltuieli privind sponsorizări acordate 705.000 lei, alte cheltuieli de exploatare 28.746 lei).

La data de **31.12.2023**, datoriile Companiei, structurate funcție de termenul de exigibilitate s-au prezentat astfel:

Datorii	Sold	sub 1 an	peste 1 an
Datorii			
Datorii comerciale din care:			
Furnizori pentru servicii și achiziții stocuri (inclusiv colaboratori)	7.754.228	7.754.228	
Furnizori de imobilizări	373.251	373.251	
Furnizori facturi nesosite prestări servicii	6.201.081	6.201.081	
Total datorii comerciale	14.328.560	14.328.560	
Alte datorii din care:			
Drepturi salariale și asimilate	4.314.178	4.314.178	
Rețineri din salarii datorate terților	141.194	141.194	
Alte datorii în legătură cu personalul	8.939	8.939	
Contribuții asigurări sociale și CAM	6.859.633	6.859.633	
Impozit pe profit curent	6.201.320	6.201.320	
TVA de plată	7.007	7.007	

Compania Națională Loteria Română SA

Note explicative la Situațiile Financiare la data și pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023
pregătite în conformitate cu IFRS, OMFP nr. 2844/2016 <toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este indicat altfel>

Impozit pe veniturile de natura salariilor	1.285.747	1.285.747	
Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	7.499.566	7.499.566	
Fonduri speciale, taxe și vărsăminte asimilate	3.884.795	3.884.795	
Decontări din operațiuni în participație - pasiv	9.864.387	9.864.387	
Creditori diverși	100.377.006	100.377.006	
Garanții reținute salariaților	6.056.672	6.056.672	
Sume în curs de clarificare	2.000	2.000	
Impozit pe profit amânat	21.272.258	0	21.272.258
Total alte datorii	167.774.702	146.502.444	21.272.258
Venituri înregistrate în avans	109.155	109.155	
Total datorii și venituri înregistrate în avans	182.212.417	160.940.159	21.272.258

• La data de 31.12.2023 **Datoriile comerciale** către furnizorii pentru servicii și achiziții stocuri inclusiv colaboratori în sumă de **14.328.560 lei**, includ contravaloarea facturilor emise în anul 2023 aferente exercitiului financiar 2023;

- **Furnizori în sumă de 7.754.228 lei** reprezintă datoriile curente ale companiei față de furnizorii interni în sumă de 7.716.336 lei și furnizori colaboratori 37.892 lei.
- **Furnizorii de imobilizări** are un sold de **373.251 lei**.
- **Furnizori-facturi nesosite în sumă de 6.201.081 lei** reprezintă contravaloarea serviciilor prestate la nivel de companie aferente anului 2023, având în vedere respectarea principiului independenței exercițiului financiar, pentru care nu au fost încă întocmite facturi de către furnizorii de servicii până la data de 31.12.2023. Facturile au fost primite și achitate în lunile ianuarie-februarie 2024. În evidența Aparatului Central, furnizori-facturi nesosite pentru prestări servicii însumează **3.837.457 lei**, care provin din servicii aferente lunii decembrie 2023, facturate în 2024.

În evidențele Sucursalelor Zonale, facturile nesosite pentru prestări servicii sunt în valoare de 2.363.624 lei reprezintă contravaloarea serviciilor prestate aferente anului 2023, ponderea cea mai mare înregistrând-o comisioanele datorate mandatarilor, conform contractelor de mandat.

Datoriile față de salariați reprezentând drepturi salariale și asimilate **4.314.178 lei**, **alte datorii în legătură cu personalul 8.939 lei**, **reținerile din salarii datorate terților 141.194 lei**, **contribuțiile la asigurările sociale și contribuția asiguratorie în muncă 6.859.633 lei**, **impozitul pe veniturile din salarii 1.285.747 lei** s-au lichidat în luna ianuarie 2024, odată cu plata chenzinei a II-a a lunii decembrie 2023 și viramentul la bugetul de stat în data de 25.01.2024.

• **Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate** în valoare de **7.499.566 lei** constau în principal din: impozit pe câștigurile acordate participanților în valoare de 4.050.634 lei, taxa specială 4,5% din

Compania Națională Loteria Română SA

Note explicative la Situațiile Financiare la data și pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023
pregătite în conformitate cu IFRS, OMFP nr. 2844/2016 <toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este indicat altfel>

venituri din videoloterie în sumă de 3.405.571 lei, taxa datorată Comitetului Olimpic și Sportiv Român 34.469 lei, taxa datorată Comitetului Național Paralimpic 6.894 lei aferente lunii decembrie 2023, taxe locale 1.998 lei și care se virează la bugetul de stat în luna ianuarie 2024.

- **Fonduri speciale-taxe și vărsăminte asimilate** în sumă de **3.884.795 lei** o reprezintă datorii reprezentate de taxa de 2% la AFCN 3.582.507 lei, fondul de handicapați 236.049 lei, vărsăminte din profit la Ministerul Dezvoltării-66.239 lei. Cea mai mare pondere în această categorie o reprezintă suma datorată Administrației Fondului Cultural Național conform OUG nr. 2/2015 în valoare de 3.582.507 lei;
- **Decontări din operații în participație** în valoare de **9.864.387 lei** reprezintă rezultatul lunii decembrie 2023 din asocierea în participație, conform Contractului de asociere nr. 162/22.10.2013 între Companie și NOVO VLTech Solutions, Austrian Gaming Industries GmbH ce se decontează între asociați în ianuarie 2024;
 - **Creditori diverși în sumă de 100.377.006 lei**, cea mai mare pondere o reprezintă contravaloarea câștigurilor de acordat la jocurile loteristice în termenul stipulat în regulamentele de jocuri aprobate de ONJN;
 - **Impozitul pe profit amânat** în valoare de **21.272.258 lei** reprezintă impozit amânat constituit conform retratării efectuate conform legislației în vigoare, ajustat în cursul anului cu veniturile din impozit amânat aferente reevaluărilor efectuate 2007-2023.
 - **Garantiile reținute salariaților** în conformitate cu prevederile Legii nr. 22/1969 în sumă de **6.056.672 lei**, sunt la dispoziția Companiei în calitate de angajator care are totodată obligația contractuală de a plasa disponibilitățile gestionarilor constituite sub formă de garanții materiale în conturi bancare cu grad redus de risc și obținerea unor beneficii suplimentare pentru angajați.
 - **Sume în curs de clarificare 2.000 lei** reprezintă sume încasate prin contul curent ce vor fi clarificate în termenul legal de clarificare.
 - **Impozitul pe profit curent 6.201.320 lei** aferent trimestrului al IV-lea cu termen de declarare și plată 25 iunie 2024, conform OUG nr.153/2020.
 - **Veniturile în avans** sunt în sumă de **109.155 lei** și reprezintă încasări în decembrie 2023 pentru concursuri omologate în luna ianuarie 2024. Aceste sume s-au transferat din venituri înregistrate în avans în venituri realizate pentru fiecare tip de joc, în luna ianuarie 2024.
 - **TVA de plată 7.007 lei** reprezintă TVA declarat și achitat la Bugetul de Stat în data de 25 ianuarie 2024.

NOTA 12 – PROVIZIOANE

Mișcările la categoria provizioane de la 31 decembrie 2022 la 31 decembrie 2023 au fost următoarele:

Provizioane	Sold la	Transferuri		Sold la
	31.12.2022	În cont	Din cont	31.12.2023
Provizioane pentru litigii	15.029.599		10.000	15.019.599
Alte provizioane	12.660.845	13.123.547	12.387.510	13.396.882
TOTAL	27.690.444	13.123.547	12.397.510	28.416.481

12.1. Provizioane pentru litigii

La data de **31.12.2022**, valoarea de **15.029.599 lei** reprezentând provizioane pentru litigii are următoarea componență:

-**15.019.599 lei** provizion pentru Grupul Industrial GIR solicită în instanță creanța de 760.670 lei și penalități în cuantum de 14.258.929 lei. Dosarul nr. 39392/3/2015 se află pe rol la Tribunalul București;
- **10.000 lei** provizionul privind litigiul cu **Ramo&CO SRL** reprezentând riscul de restituire a garanției constituită de societate, conform contractului de mandat.

A fost **reversat** provizionul în sumă de **10.000 lei** privind litigiul cu **Ramo&CO SRL**.

La data de **31.12.2023**, valoarea de **15.019.599 lei** reprezintă provizionul pentru Grupul Industrial GIR.

12.2. Alte provizioane

La data de **31.12.2022**, soldul contului „Alte provizioane” în valoare de **12.660.845 lei** se prezintă în următoarea componență:

-**83.537 lei**, reprezintă indemnizații aferente concediilor de odihnă 2020 neefectuate până la 31.12.2022 inclusiv contribuțiile sociale aferente;

-**208.333 lei**, reprezintă indemnizații aferente concediilor de odihnă 2021 neefectuate până la 31.12.2022 inclusiv contribuțiile sociale aferente;

-**2.207.788 lei**, reprezintă indemnizații aferente concediilor de odihnă 2022 neefectuate până la 31.12.2022 inclusiv contribuțiile sociale aferente;

-**31.907 lei** reprezintă fondul de participare a salariaților la profit pentru exercițiul financiar 2021 neachitat în anul 2022 inclusiv contribuțiile sociale aferente;

-**10.129.280 lei** reprezintă fondul de participare a salariaților la profit pentru exercițiul financiar 2022 inclusiv CAM, conform legislației în vigoare la data de 31.12.2022, respectiv OG nr.64/2001 cu modificările și completările ulterioare și OMFP nr.144/2005

În cursul anului 2023, au fost constituite următoarele provizioane în sumă de **13.090.061 lei** prin înregistrarea pe cheltuieli cu provizioanele, astfel:

-**3.047.286 lei** reprezintă indemnizații aferente concediilor de odihnă 2023 neefectuate până la 31.12.2023, **68.564 lei** contribuțiile sociale aferente;

NOTA 12 – PROVIZIOANE(CONTINUARE)

-**9.754.730 lei** reprezintă provizion constituit pentru fondul de participare a salariaților la profit pentru anul 2023 și **219.481 lei** reprezintă provizion constituit pentru contribuțiile în cotă de 2,25% CAM (contribuția asiguratorie de muncă) aferentă fondul de participare a salariaților la profit pentru anul 2023, conform legislației în vigoare la data de 31.12.2023, respectiv O.G. nr.64/2001 cu modificările și completările ulterioare și OMFP nr.144/2005.

Au fost **actualizate** provizioanele anterior constituite în valoare de **33.486 lei**.

Au fost **reversate** în cursul anului 2023 prin reluare la venituri provizioane în sumă de **12.387.510 lei** reprezentând provizioane constituite pentru plata concediilor de odihnă aferente anilor 2020-2021 2.236.033 lei și pentru care a fost împlinit termenul de prescripție sau au fost achitate în cursul anului 2023, inclusiv taxele salariale aferente 50.313 lei; provizioane reprezentând participarea salariaților la profitul net și contribuțiile aferente 10.101.164 lei.

La data de 31.12.2023, soldul contului „Alte provizioane” în valoare de **13.396.882 lei** se prezintă în următoarea componență:

-**673 lei**, reprezintă indemnizații aferente concediilor de odihnă 2021 neefectuate până la 31.12.2023 inclusiv contribuțiile sociale aferente;

-**246.125 lei**, reprezintă indemnizații aferente concediilor de odihnă 2022 neefectuate până la 31.12.2023 inclusiv contribuțiile sociale aferente;

-**3.115.850 lei**, reprezintă indemnizații aferente concediilor de odihnă 2023 neefectuate până la 31.12.2023 inclusiv contribuțiile sociale aferente;

-**13.335 lei** reprezintă fondul de participare a salariaților la profit pentru exercițiul financiar 2021 neachitat în anul 2022 inclusiv contribuțiile sociale aferente;

-**46.688 lei** reprezintă fondul de participare a salariaților la profit pentru exercițiul financiar 2022 neachitat în anul 2023 inclusiv contribuțiile sociale aferente;

-**9.974.211 lei** reprezintă fondul de participare a salariaților la profit pentru exercițiul financiar 2023 inclusiv CAM, conform legislației în vigoare la data de 31.12.2023, respectiv OG nr.64/2001 cu modificările și completările ulterioare și OMFP nr.144/2005.

Compania Națională Loteria Română SA

Note explicative la Situațiile Financiare la data și pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023
pregătite în conformitate cu IFRS, OMFP nr. 2844/2016 <toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este indicat altfel>

NOTA 13 – CIFRA DE AFACERI

Contribuția cea mai importantă în realizarea cifrei de afaceri a companiei în anul 2023 o are Sucursala Zonală București (județul nucleu al sucursalei) cu o pondere de 13,59% în total cifră de afaceri, urmat de Aparatul Central 5,36 %, Sucursala Zonală Constanța (județul nucleu al sucursalei) 4,70%, Sucursala Zonală Iași (județul nucleu al sucursalei) 3,85%, Sucursala Zonală Prahova (județul nucleu al sucursalei) 3,67%, PLJ Suceava 3,55%, Sucursala Zonală Brașov (județul nucleu al sucursalei) 3,43%, PLJ Argeș 3,06%. Structura cifrei de afaceri, se prezintă astfel:

JOCUL	2022	pondere în total CA %	2023	pondere în total CA %	2023/2022
Pronosport	1.725.150	0,15	2.134.578	0,17	123,73
loto 6/49+noroc	296.910.192	25,43	410.547.005	33,58	138,27
loto 6/49	260.718.153	22,33	367.594.538	30,07	140,99
Noroc	36.192.039	3,10	42.952.467	3,51	118,68
5/40+super noroc	26.243.108	2,25	32.628.694	2,67	124,33
loto 5/40	23.463.173	2,01	29.739.977	2,43	126,75
super noroc	2.779.935	0,24	2.888.717	0,24	103,91
joker+noroc plus	184.180.280	15,77	188.443.062	15,42	102,31
Joker	164.231.014	14,07	170.718.234	13,97	103,95
noroc plus	19.949.266	1,71	17.724.828	1,45	88,85
videoloterie asociere	488.513.151	41,84	420.484.507	34,40	86,07
Lozuri	148.981.195	12,76	147.951.352	12,10	99,31
loz plic	39.443.141	3,38	67.985.238	5,56	172,36
loz instant	109.538.054	9,38	79.966.114	6,54	73,00
alte venituri	19.798.252	1,70	19.018.531	1,56	96,06
bilete sisteme	19.798.252	1,70	19.018.531	1,56	96,06
venituri din activități diverse	1.236.262	0,11	1.237.506	0,10	100,10
CIFRA DE AFACERI	1.167.587.590	100,00	1.222.445.234	100,00	104,70

La realizarea cifrei de afaceri în valoare de **1.222.445.234 lei** au contribuit veniturile pe care le prezentăm în detaliu, după cum urmează:

- Loto 6/49 și Noroc cu o pondere în total cifră de afaceri de 33,58% în anul 2023, față de o pondere de 25,43 % în total cifră de afaceri în anul 2022;
- Videoloterie din asociere cu o pondere în total cifră de afaceri de 34,40% în anul 2023, față de o pondere de 41,84% în total cifră de afaceri în anul 2022;
- Joker și Noroc Plus cu o pondere în total cifră de afaceri de 15,42% în anul 2023, față de o pondere 15,77% în total cifră de afaceri în anul 2022;

NOTA 13 – CIFRA DE AFACERI(CONTINUARE)

- Lozuri cu o pondere în total cifră de afaceri de 12,10% în anul 2023, față de o pondere de 12,76 % în total cifră de afaceri în anul 2022;
- Loto 5/40 și Super Noroc cu o pondere în total cifră de afaceri de 2,67% în 2023, față de o pondere de 2,25% în total cifră de afaceri în anul 2022;
- Pronosport cu o pondere în total cifră de afaceri de 0,17% în anul 2023, față de o pondere de 0,15% în total cifră de afaceri în anul 2022;
- Venituri din bilete sisteme cu o pondere în total cifră de afaceri de 1,56% în 2023, față de 1,70 % în 2022
- Venituri din activități diverse cu o pondere în total cifră de afaceri de 0,10% în 2023, față de 0,11% în 2022. Cea mai mare pondere din aceste venituri o reprezintă veniturile obținute din închirierea spațiului CNLR din Calea Victoriei nr.9 București, încadrat în categoria investiție imobiliară.

Lozurile în plic și randalinate comercializate prin rețeaua de vânzare CNLR SA sunt produse prin Serviciul de Activități Tipografice alături de alte materiale consumabile (afișe, anunțatoare, fluturași, broșuri, formulare tipizate etc.) utilizate pentru obținerea veniturilor din jocuri de noroc. Valoarea veniturilor obținute din producția Serviciului Activități Tipografice este în exercițiul financiar 2023 de 3.045.075 lei, în creștere față de exercițiul financiar precedent în care veniturile obținute din producție au fost de 2.448.777 lei.

Compania Națională Loteria Română SA

Note explicative la Situațiile Financiare la data și pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023 pregătite în conformitate cu IFRS, OMFP nr. 2844/2016 <toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este indicat altfel>

NOTA 14 CHELTUIELI CU CÂȘTIGURI ȘI PREMII

Cheltuielile totale ale exercițiului financiar 2023 înregistrează o creștere cu 2,09% față de anul 2022. În cheltuielile totale la data de 31.12.2023 de **1.071.723.462 lei**, ponderea semnificativă o dețin cheltuielile de exploatare dezvoltate din activitatea de jocuri de noroc și anume:

- cheltuieli cu câștigurile și premiile acordate participanților cu 63,28%;
- cheltuieli cu personalul, inclusiv mandatarii cu 24,97%;
- Alte cheltuieli de exploatare cu 5,07%.

În anul 2023, cea mai mare pondere în totalul cheltuielilor de exploatare de 63,28% o reprezintă cheltuielile cu câștigurile și premiile, în scădere cu 2,45% față de ponderea înregistrată în anul 2022 în total cheltuieli de exploatare de 65,73%.

Structura pe tipuri de jocuri de noroc a cheltuielilor cu câștigurile realizate în anul 2023 în suma de **678.178.490 lei** și raportate la veniturilor din aceste jocuri în suma de **1.221.207.728 lei** se prezintă astfel:

	Jocul	Venituri	Cheltuieli
1	Videoloterie	420.484.507	328.085.256
2	Loz în plic	67.985.238	41.359.796
3	Loz instant	79.966.114	51.080.268
4	Noroc	42.952.467	17.180.913
5	Loto 5/40*	31.202.605	12.170.967
6	Loto 6/49*	378.810.332	149.393.179
7	Pronosport*	2.174.592	1.280.737
8	Super Noroc	2.888.717	1.155.197
9	Noroc Plus	17.724.828	7.089.139
10	Joker*	177.018.328	69.383.038
	Total	1.221.207.728	678.178.490

*cuprinde și valoarea biletelor

Câștigurile omologate ce nu au fost ridicate în termenul stabilit prin regulamentele de joc sunt reluate la venituri. Valoarea acestor venituri în anul 2023 a fost de 13.600.110 lei, cu o pondere în totalul veniturilor din exploatare de 1,10%, astfel că din totalul realizat în anul 2023 din categoria alte venituri de exploatare de 14.853.209 lei, cea mai mare pondere o dețin veniturile din câștiguri neridicate 91,56% urmate de venituri din activitatea cantineii 383.236 lei venituri din depăgubiri, amenzi și penalități 271.004 lei, venituri din vouchere de vacanță necuvenite 140.657 lei, alte venituri din operații de gestiune 137.547 lei, venituri din sentințe judecătorești 110.345 lei, etc.

Compania Națională Loteria Română SA

Note explicative la Situațiile Financiare la data și pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023 pregătite în conformitate cu IFRS, OMFP nr. 2844/2016 <toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este indicat altfel>

NOTA 15 CHELTUIELI CU PERSONALUL**Date generale privind administrarea companiei**

În anul 2023, acționariatul a fost asigurat de Ministerul Economiei până la data de 15 iunie 2023 și apoi conform H.G. nr.864/2023, de Ministerul Economiei Antreprenoriatului și Turismului, în calitate de reprezentant al statului ca acționar unic al Companiei Naționale „Loteria Română” –S.A. și a exercitat drepturile și obligațiile rezultate din această calitate.

Adunarea Generală a Acționarilor este organul de conducere al Loteriei Române, care decide asupra activității acesteia și asupra politicii economice. Reprezentanții statului în Adunarea Generală a Acționarilor au fost numiți în exercițiul financiar 2023 prin ordin al Ministerului Economiei, respectiv al Ministerului Economiei, Antreprenoriatului și Turismului. Membrii Adunării Generale a Acționarilor și-au desfășurat activitatea în conformitate și în limitele *Statutului* Companiei, în forma rezultată în urma modificării aprobată de către Adunarea Generală a Acționarilor în ședința din data de 30.09.2021, ale Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, cu modificările și completările ulterioare, ale O.U.G. nr. 109/2011 privind ordonanța corporativă.

Nr. crt.	Nume Prenume	Ordinul de numire/Data	Ordin de revocare/Data
1	Cloșcă Lilliana	O.M.E. nr. 230/27.01.2023 O.M.E. nr. 385/17.03.2023 O.M.E. nr. 500/19.04.2023 O.M.E. nr. 555/28.04.2023 O.M.E. nr. 726/30.05.2023 O.M.E.A.T. nr. 34/26.06.2023 O.M.E.A.T. nr. 56/29.06.2023 O.M.E.A.T. nr. 477/28.09.2023 O.M.E.A.T. nr.1136/24.10.2023 O.M.E.A.T. nr.1497/19.12.2023 O.M.E.A.T. nr.1524/27.12.2023 O.M.E.A.T. nr.1539/28.12.2023	
2	Dragomir Cristina Gabriela	O.M.E.A.T. nr1338/16.11.2023 O.M.E.A.T. nr1407/28.11.2023	

Loteria Română este administrată în sistem unitar de Consiliul de Administrație compus din cinci membrii, desemnați potrivit prevederilor legale în vigoare,

Consiliul de Administrație își desfășoară activitatea în baza unui Regulament de organizare și funcționare. În anul 2023, Consiliul de administrație și-a desfășurat activitatea conform Regulamentului aprobat de Adunarea Generală a Acționarilor în ședința din data de 30.09.2021.

În cadrul Consiliului de Administrație își desfășoară activitatea: Comitetul consultativ de nominalizare și remunerare, Comitetul consultativ de audit.

Atribuțiile Consiliului de Administrație au fost definite și prezentate detaliat în art.15 din *Statutul* CNLR -SA, în forma rezultată în urma modificării aprobată de către Adunarea Generală a Acționarilor, în ședința din 30.09.2021.

Compania Națională Loteria Română SA

Note explicative la Situațiile Financiare la data și pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023 pregătite în conformitate cu IFRS, OMFP nr. 2844/2016 <toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este indicat altfel>

NOTA 15 CHELTUIELI CU PERSONALUL(CONTINUARE)

Componenta și fluctuația pe parcursul anului este prezentată în următorul tabel:

Nr. crt.	Nume Prenume	Ordinul de numire/Data	Ordin de revocare /Data
1	Țira Ioana-Maria	O.M.E. nr.1603/28.12.2022 corob. cu Hot. AGA nr.18/29.12.2022	
2	Niculescu Daniela	O.M.E. nr.1603/28.12.2022 corob. cu Hot. AGA nr.18/29.12.2022	
3	Arghir Cristina Elena	O.M.E. nr.1603/28.12.2022 corob. cu Hot. AGA nr.18/29.12.2022	O.M.E.A.T. nr.1497/19.12.2023 corob. cu Hot. AGA nr.15/20.12.2023
4	Ion Monica-Laura	O.M.E. nr.1603/28.12.2022 corob. cu Hot. AGA nr.18/29.12.2022	O.M.E. nr.555/28.04.2023 corob. cu Hot. AGA nr.4/28.04.2023
5	Bogya Annamaria	O.M.E. nr.1603/28.12.2022 corob. cu Hot. AGA nr.18/29.12.2022	O.M.E.A.T. nr.477/28.09.2023 corob. cu Hot. AGA nr.9/03.10.2023
6	Nedelcea Flavius-Constantin	O.M.E. nr.555/28.04.2023 corob. cu Hot. AGA nr.4/28.04.2023	
7	Constantin Mihai	O.M.E.A.T. nr.477/28.09.2023 corob. cu Hot. AGA nr.9/03.10.2023	
8	Andrei Ionuț-Valeriu	O.M.E.A.T. nr.1497/19.12.2023 corob. cu Hot. AGA nr.15/20.12.2023	

Conducerea executivă:

Adunarea Generală a Acționarilor este organul de conducere al CNLR-S.A. care decide asupra activității companiei și asupra politicii economice, CNLR-S.A. este condusă de Consiliul de Administrație, iar conducerea operativă este asigurată de Directorul General împreună cu cei 4 directori. Conform Organigramei valabile începând cu data de 26.11.2021, în conformitate cu Decizia Consiliului de Administrație nr.19/25.11.2021, a fost introdusă funcția de director general adjunct care a fost deținută în perioada 01.01.2023-30.06.2023 de dnul Croitoru Alexandru-Mircea (cu preluare de atribuții conform Deciziei Directorului General).

Conducerea executivă a Companiei Naționale „Loteria Română”-S.A. este asigurată de Directorul General împreună cu directorul Direcției Economice.

Directorul General și directorul Direcției Economice au statutul de directori prevăzut în art.143 din Legea nr.31/1990 privind societățile comerciale, republicată cu modificările ulterioare.

În anul 2023, conducerea executivă a fost asigurată de către dnul Ionuț-Valeriu Andrei director general, iar dnul Dănuț Sporea a deținut funcția de director economic (cu preluare atribuții începând cu data de 12.10.2017, conform art. 16. (6) din Statut) până la data de 30.06.2023, iar începând cu data de 03.07.2023, funcția de director economic a fost preluată de dnul Dragoș-Bogdan Zoia(exercitare cu caracter temporar atribuțiile postului vacant de director economic).

În cadrul Companiei, conducerea operativă este asigurată și de directori neexecutivi, conform art. 16 (5) din Statut.

Compania Națională Loteria Română SA

Note explicative la Situațiile Financiare la data și pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023
pregătite în conformitate cu IFRS, OMFP nr. 2844/2016 <toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este indicat altfel>

NOTA 15 CHELTUIELI CU PERSONALUL(CONTINUARE)

Din punct de vedere al structurii organizatorice, Compania Națională „Loteria Română”-S.A. și-a desfășurat activitatea în exercițiul financiar 2023 prin 9 sucursale zonale ce au arondate puncte de lucru județene.

Salarii și salariați

Salarizarea Directorului General s-a stabilit prin Decizia Consiliului de Administrație și este stipulat în Contractul de mandat la cap. ”Remunerația mandatarului. Modalitatea de plată” încheiat de CNLR SA reprezentată prin Președintele Consiliului de Administrație, conform OUG nr.109/2011 art. 38 « (1) Remunerația directorilor este stabilită de consiliul de administrație și nu poate depăși nivelul remunerației stabilit pentru membrii executivi ai consiliului de administrație. Ea este unica formă de remunerație pentru directorii care îndeplinesc și calitatea de administratori.», iar pentru restul de personal de conducere și execuție salarizarea derivă din prevederile Contractului Colectiv de Muncă, contractelor individuale de muncă. În cursul exercițiului, nu au fost create obligații către personalul de conducere și/sau administratori prin acordarea de avansuri sau credite. De asemenea, nu au fost angajate obligații viitoare de genul garanțiilor asumate de către Companie în numele personalului de conducere sau administratorilor.

În exercițiul financiar 2023, comparativ cu exercițiul financiar 2022, numărul de salariați la sfârșitul exercițiului financiar pe categorii de personal se prezintă, la nivel centralizat astfel:

Categorie	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Personal de conducere	37	37
Personal tehnic-administrativ	710	608
Personal – alții	1.752	1.834
	2.499	2.479

Numărul personalului la sfârșitul anului 2023 prezintă o scădere cu 20 salariați.

Cheltuielile aferente exercițiului financiar 2023 privind personalul, comparativ cu cele înregistrate în 2022, se prezintă astfel:

Descriere	31.12.22	31.12.23
Cheltuieli cu salarii brute, inclusiv colaboratorii membrii comisii, membrii CA	157.749.576	179.129.482
Cheltuieli comisioane mandatarari	36.493.436	42.495.515
Cheltuieli cu primele reprezentând participarea salariaților la profit	5.618.795	9.880.349
Cheltuieli cu tichetele de masă și voucherele de vacanță	17.687.062	23.053.867
Cheltuieli privind asigurările și protecția socială*	11.552.734	13.057.213

Compania Națională Loteria Română SA

Note explicative la Situațiile Financiare la data și pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023
pregătite în conformitate cu IFRS, OMFP nr. 2844/2016 <toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este indicat altfel>

NOTA 15 CHELTUIELI CU PERSONALUL (CONTINUARE)

TOTAL	229.101.603	267.616.426
*include și contribuția pentru persoane cu handicap neîncadrate		

Cuantumul indemnizațiilor reprezentanților AGA și CA, acordate în exercițiul 2023, comparativ cu 2022, este următorul:

Descriere	31.12.2022	31.12.2023
Indemnizații reprezentanți AGA	0	0
Indemnizații membrii CA	399.058	472.620
	399.058	472.620

NOTA 16 EVENIMENTE ULTERIOARE

În octombrie 2023, Guvernul a emis o Ordonanță de Urgență prin care a fost interzisă vânzarea băuturilor alcoolice în sălile de jocuri, panourile publicitare pentru jocuri de noroc pot avea dimensiuni maxime de 35 de metri pătrați, iar companiile de jocuri de noroc trebuie să aibă un sediu permanent în România.

O.U.G. nr.82/2023, aprobată prin Legea nr.107/2024 pentru modificarea și completarea O.U.G. nr.77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc prevede că sălile cu aparate de jocuri de noroc nu vor mai fi înființate în localitățile cu o populație mai mică de 15.000 de locuitori.

Potrivit acestei modificări legislative, spațiul comercial în care operatorul exploatează jocuri de noroc, dacă are amplasate mijloace de joc de tip slotmachine, trebuie să se afle într-o unitate administrativ-teritorială cu o populație mai mare de 15.000 de locuitori.

Dovada numărului de locuitori se face prin adeverință eliberată de primăria în a cărei rază teritorială se află spațiul propus, „Este interzisă prestarea, în mod direct sau indirect, a unor activități conexe jocurilor de noroc către entități care nu dețin licență clasa 1 emisă de ONJN și care permit accesul la jocurile de noroc de către participanții la joc care accesează platforma de joc de pe teritoriul României și/ sau participanții la joc cetățeni români care nu au rezidență fiscală într-un alt stat”.

Supranumită „Legea păcănelelor”, noua reglementare interzice prestarea, în mod direct sau indirect, a activităților de jocuri de noroc (inclusiv cele de tip slot-machine) în localitățile cu mai puțin de 15.000 de locuitori. Practic, în peste 90% din localitățile din România, aceste aparate vor dispărea.

Președintele Oficiului Național pentru Jocuri de Noroc trebuie ca în 90 de zile de la intrarea în vigoare a legii să ia măsurile tehnice necesare pentru a preveni și combate accesul participanților la jocuri de noroc.

ONJN este obligat să înființeze un registru public, accesibil online și actualizat cel puțin o dată la fiecare 24 de ore, care va cuprinde operatorii licențiați/autorizați pentru a desfășura activități în domeniul jocurilor de noroc.

Conducerea companiei estimează că nu sunt evenimente ulterioare care trebuie să fie prezentate în aceste situații financiare.

Angajamente și alte elemente extrabilanțiere

Drepturile și obligațiile, precum și unele bunuri care nu au îndeplinit criteriile de recunoaștere ca elemente de bilanț, au fost înregistrate în conturile de clasa 8, grupa 80 "Conturi în afara bilanțului".

La 31.12.2023, la nivel de companie bunuri materiale și valorile înregistrate în aceste conturi și anume:

- **giruri și garanții acordate**, în sumă de **2.605 lei**;
- **"Fond de câștiguri loz în plic"** în sumă de **22.864.341 lei**
- **"Fond de câștiguri loz instant"** în sumă de **59.021.639 lei**
- **scrisori bancare și alte forme de garanții** aferente contractelor de mandat în sumă de **17.986.514 lei**;
- **scrisori garanții suplimentare** în sumă de **16.686.607 lei**;
- **scrisori bancare și alte forme de garanții** aferente contractelor comerciale, în sumă de **310.274.603 lei**, valoare actualizată la 31.12.2023, înregistrate la nivelul Aparatului Central, reprezentând polițe de asigurare și scrisori de garanție bancară depuse de furnizori, pe durata derulării contractelor economice;
- **alte angajamente primite**, în sumă de **10.204 lei** reprezentând sume depuse la CEC de angajații care locuiesc în apartamentele CNLR, drept garanție pentru chirie;
- **imobilizări corporale primite cu chirie sau în baza altor contracte similare** în valoare de **17.902.951 lei** constând în terenuri în valoare de 28.987 lei și construcții în valoare de 17.873.964 lei. Menționăm că pentru unele din terenuri sau construcții primite cu chirie, proprietarii au refuzat să prezinte valoarea acestora;
- **echipamente EPOS** primite în custodie în valoare de **2.665.391 lei**;
- **alte valori în custodie**, **6.417 lei**, reprezentând contravaloarea unui ROUTER CISCO 891 k9 aflat în custodie la SZ București;
- **debitori scoși din activ și urmăriți în continuare**, în sumă de **20.957.146 lei**, suma cea mai mare înregistrată la nivelul Aparatului Central, pe seama SC Form Trade SRL în valoare de 20.663.716 lei;
- **obiectele de inventar în folosință**, în valoare de **7.795.868 lei**
- **bunuri publice primite în administrare, concesiune și cu chirie**, în sumă de **1.665.039 lei**. Menționăm că pentru unele din terenuri sau construcții primite proprietarii au refuzat să prezinte valoarea acestora;
- acțiuni B.I.R., în forma lor materială în valoare de **442.591 lei**, înregistrate valoric în conturile bilanțiere "Alte titluri imobilizate", acțiuni cumpărate de CNLR în perioada 1996-1999;
- active contingente, în sumă de **65.605.803 lei**, reprezentând potențiale sume de încasat în urma definitivării acțiunilor în instanță.
- datorii contingente în sumă de **3.637 lei**

Datorii potențiale

Gestionarea riscurilor

Impozitarea

Sistemul fiscal din România este supus multor interpretări și modificări constante. Cu toate că valoarea impozitului datorat pentru o anumită tranzacție poate fi extrem de mică, este posibil să se aplice dobânzi și penalități considerabile dacă acestea sunt calculate ca procent din valoarea datoriei neachitate, stabilită în cuantum de 0,02% pe zi în ceea ce privește dobânzile și 0,01% pe zi în ceea ce privește penalitățile. În România, termenul prescripției pentru controalele fiscale este de 5 ani în conformitate cu prevederile Legii nr.207/2015, privind Codul de Procedură Fiscală cu modificările și completările ulterioare.

Ultimul Raport de inspecție fiscală ANAF nr. 58/04.04.2023 pentru exercițiile financiare 2016-2020 nu a stabilit obligații de plată pentru companie, conform Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. F-MC-100/04.04.2023, prin urmare, Conducerea apreciază că obligațiile fiscale incluse în situațiile financiare prezente sunt adecvate.

Riscul de lichiditate

Politica companiei este de a menține suficiente lichidități pentru achitarea obligațiilor în momentul în care acestea devin exigibile. Managementul monitorizează în permanență disponibilitățile bănești urmărind obținerea de beneficii suplimentare prin plasarea acestora sub formă de depozite bancare pe termen scurt, în condiții de siguranță, în contextul în care situația dobânzilor negociate se află pe trend crescător. De asemenea, compania nu poate să se opună la diferite acțiuni de inspecție economico-financiară ale caror dispoziții obligatorii pot doar să fie contestate, fapt care nu înlătură riscul de ieșire de numerar până la finalizarea definitivă a acțiunii de contestare.

Faptul că întreaga activitate a Companiei se desfășoară cu plata la vânzare, plata câștigurilor reprezentând cotă parte din aceste încasări, creează, în continuare premisele creșterii volumului de disponibilități la dispoziția Companiei.

Riscul de piață

Economia românească este în proces de dezvoltare și există un grad de nesiguranță în ceea ce privește evoluția mediului de afaceri inclusiv în ceea ce privește puterea de cumpărare a populației, segmentul de piață căreia i se adresează compania prin serviciile sale.

CNLR-S.A., odată cu aprobarea/aplicarea O.U.G. nr. 77/2009, aprobată și modificată prin Legea nr. 246/2010 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, cu modificările și completările ulterioare, se poziționează într-o piață concurențială în domeniul jocurilor de noroc care se caracterizează prin creșterea permanentă a numărului operatorilor și diversificarea gamei de jocuri

Compania Națională Loteria Română SA

Note explicative la Situațiile Financiare la data și pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023
pregătite în conformitate cu IFRS, OMFP nr. 2844/2016 <toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este indicat altfel>

de noroc.

Apariția jocurilor on-line, cu atractivitate pentru tineri, face ca activitatea de jocuri loto tradiționale (specifice Loteriei Române) să se plaseze într-o concurență acerbă. Pentru a face față exigențelor pieței, compania a modernizat activitatea de videoloterie, odată cu încheierea contractului de asociere în participație, propunând jucătorilor un sistem modern, competitiv și cu câștiguri substanțiale, în anul 2023, jocurile tip loto au fost comercializate atât prin rețeaua de vânzare proprie și mandatară cât și prin canale de vânzare de tip self service cu mai mulți parteneri mandatar și prin mandatariat online.

În data de 23.06.2023, a intrat în mediul de producție primul parteneriat care are ca obiect comercializarea biletelor loto prin intermediul site-urilor oficiale ale CNLR SA (online), încheiat cu ID Solutions Tech SRL (Amparcat), iar în data de 18.08.2023 a intrat în mediul de producție cel de al doilea parteneriat de acest gen încheiat cu TEC SOFTWARE SOLUTIONS SRL.

Prin urmărirea procesului legislativ, participarea la întâlniri consultative realizate de Oficiul Național pentru Jocuri de Noroc compania încearcă să se asigure că modificările legislației nu vor avea impact negativ asupra activității sale.

Riscul valutar

Compania efectuează un număr și volum redus de tranzacții exprimate în diferite valute, inclusiv în EUR și USD. Astfel, conducerea Companiei consideră că expunerea acesteia față de riscul valutar este minimă.

Față de cele prezentate mai sus, supunem spre analiză, avizare și aprobare membrilor Consiliului de Administrație și membrilor Adunării Generale a Acționarilor, în temeiul prevederilor art. 15 alin (2) lit o) și art. 9 alin (2) lit a) din Statutul companiei și al prevederilor OMFP nr.2844/2016 Anexa nr.1 pct.33(1) Legea nr.82/1991 art. 28 (3), (7) art. 32(1).

Ionuț-Valeriu Andrei

Director General

Dragoș-Bogdan Zoița

Director Economic