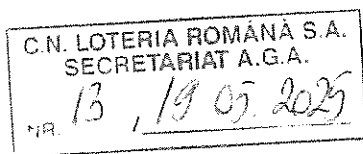


Compania Națională Loteria Română SA

Situațiile financiare încheiate pentru exercițiul financiar al anului 2024 <toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este indicat altfel>



COMPANIA NAȚIONALĂ LOTERIA ROMÂNĂ S.A.

SITUAȚII FINANCIARE

LA DATA ȘI PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA

31 DECEMBRIE 2024

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

Cuprins

pag.

Situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2024	2
Situația rezultatului global pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024	3
Situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024	4
Situația modificărilor capitalului propriu pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024	5
Note explicative la situațiile financiare la data și pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024	7

Situția poziției financiare

Denumirea elementului	Nota	Sold la 31.12.2023	Sold la 31.12.2024
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	4	230.393.445	211.760.453
Investiții imobiliare	4	16.610.265	15.700.430
Imobilizări necorporale	4	1.846.305	1.410.067
Investiții și alte active pe termen lung	4	494.778	479.522
Total active imobilizate	4	249.344.793	229.350.472
Active circulante			
Stocuri	5	9.003.356	8.758.076
Clienți și alte creanțe	6	21.101.676	21.827.855
Numerar și echiv.de numerar	7	486.236.258	526.748.823
Total active circulante		516.341.290	557.334.754
TOTAL ACTIVE		765.686.083	786.685.226
CAPITALURI PROPRII SI DATORII			
Capitaluri proprii și rezerve	8		
Capital social		42.611.725	42.611.725
Rezerve		160.261.300	168.012.636
Rezerve din reevaluare	8	107.405.778	94.264.036
Rezultat reportat		242.358.835	294.203.631
Total Capitaluri proprii		552.637.638	599.092.028
Datorii pe termen lung			
Subvenții pentru investiții	9	2.419.547	2.447.449
Impozit pe profit amânat	10	21.272.258	18.769.067
Total datorii pe termen lung		23.691.805	21.216.516
Furnizori	11	14.328.560	12.623.253
Alte datorii	11	146.611.599	122.997.606
Provizioane	12	28.416.481	30.755.823
Total datorii curente		189.356.640	166.376.682
Total datorii		213.048.445	187.593.198
TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII		765.686.083	786.685.226

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

 Ionuț-Valeriu Andrei

Director General

 Dragoș-Vasile Popeangă

Director Economic

Situția rezultatului global

Denumirea indicatorilor	Nota	Exercițiul financiar 2023	Exercițiul financiar 2024
Vânzări			
Venituri din sisteme loteristice VLT	13	420.484.507	357.126.688
Venituri din sisteme loteristice(excepție VLT)	13	652.771.869	760.250.719
Venituri din lozuri	13	147.951.352	172.461.493
Venituri din alte vânzări	13	1.237.506	1.247.194
Venituri din producție	13	3.045.075	3.141.956
Venituri din producția de imob	15	555.740	304.537
Venituri din reevaluare		332.090	0
Alte venituri din exploatare	13,14	14.853.209	26.709.360
Total venituri din exploatare		1.241.231.348	1.321.241.947
Cheltuieli cu câștigurile și premii	14	-678.178.490	-686.400.470
Cheltuieli cu personalul, inclusiv mandatarî*	15	-267.616.426	-275.247.138
Cheltuieli cu materiale, energie și consumabile	5	-23.478.758	-23.288.743
Cheltuieli cu servicii terți	11	-28.290.690	-29.799.416
Alte cheltuieli de exploatare	11	-54.355.627	-63.963.985
Cheltuieli cu amortizarea, provizioane și ajustările de depreciere	4-6,12	-19.789.033	-29.862.492
Total Cheltuieli din exploatare		-1.071.709.024	-1.108.562.244
Profit din exploatare		169.522.324	212.679.703
Venituri financiare nete	7	23.142.276	25.073.150
Profit înainte de impozitare		192.664.600	237.752.853
Impozit pe profit net	10	-27.337.574	-33.722.774
Profit după impozitare	10	165.327.026	204.030.079
Câștig din reevaluare	8	59.887.580	0
Impozit pe profit amânat aferent reevaluării		-9.582.013	
Rezultat global	10	215.632.593	204.030.079

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-Vasile Popeangă

Director Economic

**Situația Fluxurilor de Numerar
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024**

DENUMIRE	Exercițiul financiar	
	2023	2024
Fluxuri de numerar din activități de exploatare		
Încasări de la clienți din vânzarea de bunuri și prestări de servicii din care:	1.791.368.319	1.781.972.594
Încasări din activitatea de Videoloterie As	851.080.960	722.924.580
Încasări provenite din redevențe, onorarii, comisioane și alte venituri	714.723.559	704.974.229
Plăți către furnizori de bunuri și servicii	-134.890.169	-132.732.403
Plăți către și în numele angajaților	-142.627.672	-94.697.741
Alte plăți, din care:	-2.039.559.495	-2.090.416.862
- plăți câștiguri videoloterie AS	-655.996.228	-554.838.319
NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE	189.014.542	169.099.817
Fluxuri de numerar din activități de investiție		
Încasări din investiții financiare	22.118.050	23.767.729
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale	-10.936.707	-7.387.287
NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚI DE INVESTIȚIE	11.181.343	16.380.442
Fluxuri de numerar din activități de finanțare		
Plata datoriilor aferente unor sume împrumutate și dividende platite, din care:	-126.579.543	-144.967.694
- dividende plătite cf.O.G. 64/2001	-126.579.543	-144.967.694
NUMERAR NET DIN ACTIVITATEA DE FINANȚARE	-126.579.543	-144.967.694
CREȘTEREA NETĂ A NUMERARULUI ȘI ECHIVALENTELOR DE NUMERAR	73.616.342	40.512.565
NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR LA ÎNCEPUTUL EXERCITIULUI FINANCIAR	412.619.916	486.236.258
NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR LA SFÂRȘITUL EXERCITIULUI FINANCIAR	486.236.258	526.748.823

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

Ionuț-Valeriu Andrei

Director General

Dragoș Popeangă

Director Economic

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 masura amort. (neta de impozit amânat)			-6.042.354	5.380.998	661.356	0
Repartizare profit exercițiul precedent (2022)			-6.042.354		6.042.354	0
Câștiguri și Distribuiri:						
Distribuire dividende				5.380.998	-5.380.998	0
	0	0	0	0	-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-Vasile Popeangă
Director Economic

SITUAȚIA MODIFICĂRIILOR CAPITALURILOR PROPRII aferentă anului 2024

	Capital social	Rezerve legale	Rezerva din reevaluare *)	Alte rezerve	Rezultatul reportat **)	Total
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
Rezultatul global					0	0
Profit după impozitare					204.030.079	204.030.079
Alte elemente ale rezultatului global					0	0
Corecție înregistrare terenuri				-2.109		-2.109
Transferuri:	0	0	-13.141.742	7.753.445	5.388.297	0
Rezerva din reevaluare câștigată pe măsura amort. (neta de impozit amânat)			-13.141.742		13.141.742	0
Repartizare profit exercițiul precedent (2023)				7.753.445	-7.753.445	0
Câștiguri și Distribuiri:	0	0	0	0	-157.573.580	-157.573.580
Distribuire dividende				0	-157.573.580	-157.573.580
Sold la 31 decembrie 2024, conform IFRS	42.611.725	8.522.345	94.264.036	159.490.291	294.203.631	599.092.028

*) Rezerva din reevaluare cuprinde și soldul contului 1034, reprezentând impozitul amânat aferent 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-Vasile Popeangă

Director Economic

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 2024, activitatea companiei s-a desfășurat sub autoritatea Ministerului Economiei, Antreprenoriatului și Turismului până la data de 24.12.2024, în temeiul O.U.G. nr.59/2023 privind stabilirea unor măsuri la nivelul administrației publice centrale, aprobată prin Legea nr.359/2023 și conform Anexei nr.2 a H.G. nr. 864/2023 privind organizarea Ministerului Economiei, Antreprenoriatului și Turismului. De asemenea, H.G. nr.864/2023 a stabilit drepturile ce decurg din calitatea de acționar a statului conform art.3 pct.31 *“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”*.

Începând cu data de 24.12.2024, exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor ce decurg din calitatea de acționar unic al statului român la Compania Națională Loteria Română S.A. se realizează de către Ministerul Economiei, Digitalizării, Antreprenoriatului și Turismului, conform art.6 alin.(1) din O.U.G. nr.153/2024 privind stabilirea unor măsuri la nivelul administrației publice centrale, potrivit căreia *“Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului își schimbă denumirea în Ministerul Economiei, Digitalizării, Antreprenoriatului și Turismului”* și tot cu aceeași dată, exercită drepturile și îndeplinește obligațiile ce decurg din calitatea de acționar unic al statului român.

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.

NOTA 1 – INFORMAȚII GENERALE (CONTINUARE)

În anul 2024, ca structură organizatorică CNLR SA a avut în componență 9 sucursale zonale ce au arondate 32 de puncte de lucru județene, unități teritoriale care 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 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 2024, 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.

NOTA 1 – INFORMAȚII GENERALE (CONTINUARE)

Aparatul Central al CNLR-SA este organizat în 4 direcții (Direcția Economică, Direcția Vânzări și Marketing, Direcția Dezvoltare și Informatică și Direcția Administrativ și Producție) și 11 structuri funcționale direct subordonate Directorului General, structuri care asigură următoarele activități suport: activități de secretariat general, comunicare și registratură, activități de audit intern, activități de resurse umane, activități de managementul calității și control intern managerial, 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 asistate și neasistate) și online.

Produsele loteristice de tip loto tradițional sunt comercializate și prin intermediul sistemului online dezvoltat in house – platforma proprie bilete.loto.ro, dar și prin intermediul site-urilor oficiale ale CNLR-SA, în baza unor contracte de mandat.

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

NOTA 2 - BAZELE CONTABILIZĂRII (CONTINUARE)

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. 107/2025.

➤ **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. 107/2025 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la Agenția Națională de Administrare Fiscală.

➤ **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 2024, Societatea a raportat un profit net de **204.030.079 lei**. Conducerea Companiei estimează că CNLR-SA are capacitatea sa 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.

➤ **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 revizui 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**

NOTA 2 - BAZELE CONTABILIZĂRII (CONTINUARE)

În 2024, 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 2024.

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.

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:

Politicele 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 dus la o modificare semnificativă a informațiilor din situațiile financiare;
- (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;
- (c) politica contabilă a fost elaborată în conformitate cu IAS 8, în absența unui IFRS care se aplică în mod specific;
- (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.

NOTA 2 – BAZELE CONTABILIZĂRII (CONTINUARE)

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

Concluzia unei entități potrivit căreia informațiile privind politica contabilă sunt nesemnificative 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*

Se modifică punctele 21 și B5. Se adaugă punctul 44II.

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 aceasta modificare pentru perioadele anuale de raportare care încep la 1 ianuarie 2023 sau ulterior acestei date. Se permite aplicarea anterior acestei date. Dacă entitate aplică modificarea pentru o perioadă anterioară, entitatea trebuie să prezinte acest fapt.

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

NOTA 2 - BAZELE CONTABILIZĂRII (CONTINUARE)

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

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

NOTA 2 – BAZELE CONTABILIZĂRII (CONTINUARE)

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

NOTA 2 – BAZELE CONTABILIZĂRII (CONTINUARE)

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.

Prezentarea informațiilor

Corectările erorilor se diferențiază de modificările estimărilor contabile. Estimările contabile, prin natura lor, sunt aproximări 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

La 7 mai 2021, Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate a publicat amendamente la

NOTA 2 - BAZELE CONTABILIZĂRII (CONTINUARE)

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 CREANȚELOR 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 (pierdere 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.

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 DATORIILOR 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

NOTA 2 – BAZELE CONTABILIZĂRII (CONTINUARE)

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).

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.

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 dezvăluiri 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

NOTA 2 – BAZELE CONTABILIZĂRII (CONTINUARE)

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 2024 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 dată, precum și cu ajustările cumulate din deprecieri. Excepție fac construcțiile, care sunt prezentate în bilanț la valoarea justă din trei în trei ani, mai puțin amortizările și ajustările de deprecieri.

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 prelungească 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 defectiunilor, 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 ajustări 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 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 liniară, durata de amortizare este de 5 ani sau pe durata de utilizare prevăzută în documentele de achiziție (contract), atunci când aceasta este mai mică de 5 ani ;

- *imobilizările corporale* sunt amortizate prin metoda liniară, 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 imobilizările corporale reevaluate (clădiri) s-a înregistrat 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 consignatie 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 înregistrată 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 înregistrată.

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 acordată 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 terte 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)

terță parte, rambursarea trebuie recunoscută numai în momentul în care suma este primită. Rambursarea este considerată ca un activ separat.

Contribuții pentru salariați

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

Rezerve legale

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

Dividende

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

Repartizarea dividendelor se face ulterior aprobării situațiilor financiare, suma acestora face obiectul distinct al aprobării membrilor A.G.A. și se realizează prin respectarea legislației specifice, respectiv O.G. nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile și companiile cu capital majoritar de stat, cu modificările și completările ulterioare.

Recunoașterea veniturilor din exploatare

Veniturile din exploatare dețin ponderea majoritară în totalul veniturilor și se înregistrează pe baza contabilității 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 omologărilor, valoarea recunoscută este cea consemnată în procesul verbal de stabilire a vânzării întocmit/asumat de comisia numită în acest scop.

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

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

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 2024, 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 evidențiază 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 inițial 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 incerti 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.

Nota 3 – PRINCIPII POLITICI ȘI METODE CONTABILE(continuare)

Situații comparative

Situațiile financiare întocmite la 31 decembrie 2024 prezintă comparabilitate cu situațiile financiare întocmite la 31 decembrie 2023. 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 cumulat 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.

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 dezvolt	1	555.740	304.537	860.277	0
Alte imobilizări nec.	2	83.985.796	860.277	52.817.056	32.029.017
Avansuri și imob. nec. în curs	3				
Total (rd. 01 la 03)	4	84.541.536	1.164.814	53.677.333	32.029.017
Imobilizări corporale					
Terenuri și amenajări terenuri	5	22.179.489	95.103	2.109	22.272.483
Construcții	6	186.046.087	2.394.025	218.037	188.222.075
Instalații tehnice și mașini	7	483.347.690	3.906.601	320.876.133	166.378.158
Alte instalații, utilaje și mobilier	8	63.292.697	77.729	242.987	63.127.439
Investiții imobiliare	9	24.798.773			24.798.773
Avansuri și imobilizări în curs	10	1.183.183	1.884.491	913.693	2.153.981
TOTAL (rd. 05 la 10)	11	780.847.919	8.357.949	322.252.959	466.952.909
Imobilizări financiare	12	937.369	13.496	28.752	922.113
TOTAL ACTIVE CORPORALE ȘI NECORPORALE	13	866.326.824	9.536.259	375.959.044	499.904.039

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 2024
 pregătite în conformitate cu IFRS, OMFP nr. 2844/2016 <toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este indicat altfel>

Alte imobilizări nec.	15	82.695.231	740.775	0	52.817.056		30.618.950
TOTAL (rd. 14 + 15)	16	82.695.231	740.775	0	52.817.056	0	30.618.950
Terenuri și amenajări terenuri	17	966.490	25.519				992.009
Construcții	18	0	19.227.707		30.620		19.197.087
Instalații tehnice și masini	19	463.896.821	6.386.156		320.876.133		149.406.844
Alte instalații, utilaje și mobilier	20	60.552.595	248.340		242.987		60.557.948
Investiții imobiliare	21	8.188.508	909.835				9.098.343
Avansuri și imobilizări corporale în curs	22	239.795					239.795
TOTAL (rd. 17 la 22)	23	533.844.209	26.797.557		321.149.740		239.492.026
Imobilizări financiare	24	442.591					442.591
AMORTIZĂRI ȘI AJUSTĂRI – TOTAL (rd. 16+23+24)	25	616.982.031	27.538.332	0	373.966.796	0	270.553.567
VALOARE NETĂ	26	249.344.793					229.350.472

➤ **Imobilizările necorporale** înregistrate în evidențele contabile la 31.12.2024 în valoare totală netă de 1.410.067 lei, față de valoarea netă de la 01.01.2024 de 1.846.305 lei sunt reprezentate de:

- concesiunile 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, platforma online pentru jocurile tip LOTO, generată intern în conformitate cu Referatul S.G.nr.5808/21.08.2023;
- 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 01.01.2024 valoarea contabilă brută este de 84.541.536 lei, iar la 31.12.2024 valoarea contabilă brută este de 32.029.017 lei. Creșterile în cursul anului 2024 de 1.164.814 lei reprezintă cheltuieli de dezvoltare în vederea implementării platformei online și înregistrarea platformei online pentru jocurile tip LOTO, generată intern, iar diminuarea de 53.677.333 lei este reprezentată de recunoașterea ca imobilizare necorporală a platformei de vânzare online pentru jocurile loto capitalizată în categoria cheltuieli de dezvoltare în sumă de 860.277 lei și softurile pentru VLT-uri aprobate la casare, conform Deciziei Consiliului de Administrație nr.21/28.12.2021, în valoare de 52.817.056 lei.

NOTA 4 – ACTIVE IMOBILIZATE (CONTINUARE)

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 an, conform duratei de utilizare prevăzută în documentele de achiziție (contract), atunci când aceasta este mai mică de 5 ani. În anul 2024, amortizarea calculată a fost în sumă de 740.775 lei, (amortizarea aferenta concesiunilor 96 lei, amortizare licențe 515.942 lei, amortizarea racordurilor la utilități este de 9.668 lei, amortizare platforma online 215.069 lei) iar diminuarea în sumă de 52.817.056 lei reprezintă amortizarea cumulată a softurilor VLT scoase din evidență, conform Deciziei Consiliului de Administrație nr.21/28.12.2021, amortizarea cumulată la data de 31.12.2024 este de 30.618.950 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 22.179.489 lei compusă din:

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 urma inventarierii terenurilor la data de 31.12.2024, 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 27.655.738 lei (13.781.920 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 31.12.2024, s-a modificat față de evidențele din anul 2023, prin scoaterea din evidență a două terenuri aferente construcțiilor nr. inv. 1011833 1.219 lei garaj casat Bihor și nr.inv. 1010919 imobil vândut la Sălaj de 890 lei, luarea în evidență a

NOTA 4 - ACTIVE IMOBILIZATE (CONTINUARE)

terenului aferent imobilului achiziționat la Sălaj pentru care nu a fost stabilită o valoare separată față de construcție.

Terenurile nu se supun amortizării.

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, amortizarea acumulată la începutul anului 2024 este de 966.490 lei, în cursul anului 2024 este de 25.519 lei, valoarea la data de 31.12.2024 fiind de 992.009 lei.

Terenurile și amenajările de terenuri prezintă la sfârșitul anului o valoare brută de 22.272.483 lei compusă din:

terenuri cu construcții în sumă de	13.781.920 lei
terenuri fără construcții în sumă de	7.271.730 lei
amenajări de terenuri în sumă de	1.218.833 lei

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

Această categorie înregistrează la data de 01.01.2024 valoarea brută de 186.046.087 lei, creșterile în timpul anului 2024 au fost în sumă totală de 2.394.025 lei reprezentând modernizări 2.120.025 lei și 274.000 lei achiziția unui imobil la Sălaj număr de inventar 1012906, iar scăderea de 218.037 lei o reprezintă două chioșcuri casate nr.inv. 1012549 și nr.inv. 1012645 74.371 lei, baracă metalică casată nr. inv. 1011847 2.555 lei, garaj casat nr.inv. 1011833 16.900 lei, vânzarea imobilului de la Sălaj nr.inv.1010919-124.211 lei, valoarea brută la 31.12.2024 fiind de 188.222.075 lei.

Amortizarea imobilizărilor corporale de natura construcțiilor a avut la data de 01.01.2024 valoarea 0 lei, rezultată în urma anulării amortizării cumulate la data de 31.12.2023 ca urmare a reevaluării construcțiilor, în cursul anului s-a înregistrat o creștere în valoare de 19.227.707 lei reprezentând valoarea amortizării și o reducere valorică de 30.620 lei din care 11.312 lei aferentă celor două chioșcuri casate, 497 lei aferentă barăcii casate, 4.024 lei aferentă garajului casat, 14.787 lei aferentă imobilului înstrăinat de la Sălaj, soldul contului la 31.12.2024 fiind 19.197.087 lei.

La finele anului 2024, terenurile și construcțiile însumau o valoare netă de 190.305.462 lei.

În categoria instalații tehnice și mașini, compania înregistrează următoarele:

- **echipamente tehnologice** constând în 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, motostivuitoare.

NOTA 4 – ACTIVE IMOBILIZATE (CONTINUARE)

La 01.01.2024 această categorie, a înregistrat mijloace fixe în valoare brută de 483.347.690 lei, cu o creștere de 3.906.601 lei reprezentând centrale termice în valoare de 487.598 lei, aparate de aer condiționat 182.917 lei, urnă VENUS MIKII 4 seturi bile 1-49 și accesorii 1.063.058 lei, panouri fotovoltaice 685.663 lei, tocător vegetație 34.510 lei, intercomunicație cu minim 8 ieșiri 61.832 lei, lucrări construcție stație epurare ape reziduale 155.170 lei, densitometru 17.779 lei, monitoare 10.710 lei, transpalet electric cu catarg 18.326 lei, autoturisme 1.041.886 lei, laptopuri 130.355 lei, două aparate de perforat și legat cu spiră 16.797 lei.

Reducerea înregistrată la această categorie de 320.876.133 lei se datorează acțiunilor de casare, ca urmare a propunerilor de casare aprobate în urma inventarierilor anterioare(2021-2023) constând în principal din: aparate VLT 311.572.857 lei, centrale termice 211.274 lei, aparate de climatizare 24.268 lei, autoturisme si autoutilitare 3.695.568 lei, fotocopiatoare 401.647 lei, centrale telefonice 38.318 lei, echipamente IT 4.919.404 lei, UPS-uri pentru terminale 6.512 lei, echipamente de lucru 6.285 lei.

La 31.12.2024 valoarea brută a mijloacelor fixe din categoria instalații tehnice și mașini este de 166.378.158 lei.

Amortizarea instalațiilor tehnice și mașinilor inițială la 01.01.2024 de 463.896.821 lei a înregistrat o creștere prin înregistrarea amortizării în anul 2024 de 6.386.156 lei și o diminuare cu 320.876.133 lei aferentă mijloacelor fixe casate, valoarea brută a amortizării acestei grupe la 31.12.2024 fiind de 149.406.844 lei.

La finalul anului 2024, această categorie însumează o valoare netă de 16.971.314 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 01.01.2024, mijloacele fixe cuprinse în această categorie prezintă o valoare brută de 63.292.697 lei, înregistrând o creștere de 77.729 lei reprezentată de achiziții de uși, descreșterea de 242.987 lei reprezintă mijloace fixe aprobate la casare(fotocopiatoare 6.795 lei, aspiratoare 22.920 lei, copiator 6.584 lei, mobilier 206.688 lei), la sfârșitul anului 2024 valoarea brută este de 63.127.439 lei. Amortizarea înregistrată la începutul anului a fost în valoare de 60.552.595 lei, amortizare înregistrată în anul 2024 248.340 lei, descreșterea fiind de 242.987 lei aferentă mijloacelor fixe casate, astfel încât la data de 31.12.2024 amortizarea cumulată este în valoare de 60.557.948 lei.

La finalul anului 2024, această categorie a însumat o valoare netă de 2.569.491 lei.

Investiții imobiliare

La 31.12.2024 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 9.098.343 lei (din care amortizarea înregistrată în anul 2024 este de 909.835 lei).

Valoarea netă înregistrată la sfârșitul anului 2024, a investițiilor imobiliare este de 15.700.430 lei.

În cadrul imobilizărilor corporale, compania evidențiază în mod distinct **imobilizările corporale în curs de execuție** în valoare brută de 1.183.183 lei, la cost de achiziție la data de 01.01.2024 și un sold de 2.153.981 lei la finalul anului 2024, 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	26.576 lei
obținere autorizație și reabilitare imobil Tipografie	902.172 lei
Documentație tehnică obținere avize ISU/PSI pt. Depozitul Obor, suport tehnic pt. obținerea acestora	240.380 lei

Ajustări pentru imobilizări în curs de execuție

La data de 31.12.2024, 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 2024 de 227.460.883 lei.

➤ **Imobilizări financiare** în valoare netă la data de 01.01.2024 de **494.778 lei**, iar la 31.12.2024 această valoare netă a fost de **479.522 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 479.522 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 13.496 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 28.752 lei rezultă în principal din încasarea unor garanții contractuale;

Valoarea contabilă netă a imobilizărilor financiare la data de 31.12.2023 este de 479.522 lei.

Situația comparativă la 31.12.2024, față de începutul anului 2023, este următoarea:

Imobilizări financiare	Sold la 01.01.2024	Sold la 31.12.2024
Titluri imobilizate	442.591	442.591
Alte creanțe imobilizate	494.778	479.522
Total	937.369	922.113
Ajustări	442.591	442.591
Valoare contabilă netă	494.778	479.522

NOTA 5 – STOCURI

Situația comparativă a stocurilor se prezintă astfel:

Stocuri	31.12.2023	31.12.2024
Materii prime	595.712	777.676
Materiale auxiliare	15.506	13.518
Combustibili	55.649	43.982
Piese de schimb	1.079.072	1.040.221
Alte materiale consumabile	7.038.417	6.824.404
Obiecte de inventar	112.883	91.258
<i>Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile</i>	<i>11.753</i>	<i>32.983</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	0	0
Producția în curs de execuție	117.870	0
TOTAL	9.003.356	8.758.076

Pentru stocurile deteriorate, s-au constituit ajustări de depreciere în valoare de 32.983 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 31.12.2024 pentru categoria „Materii prime”, generate pe de o parte, de consumul pentru nevoile proprii și pe de altă parte, de consumul de materii prime necesare activității de producție. Celelalte categorii de stocuri au înregistrat ușoare scăderi de stoc la 31.12.2024, comparativ cu stocurile existente la finele anului 2023 cum ar fi materiale auxiliare, combustibili, piese de schimb, alte materiale consumabile, obiecte de inventar ce vor fi utilizate în exercițiul financiar 2025.

Consumurile înregistrate la categoria cheltuieli cu materiale, energie și consumabile înregistrează în anul 2024 o valoare de 23.288.743 lei, sunt în scădere față de consumurile înregistrate în anul precedent când au fost în valoare de 23.478.758 lei, în anul 2024 s-au înregistrat cheltuieli cu materii prime și materiale consumabile în valoare de 13.231.630 lei, alte cheltuieli materiale (obiecte de inventar, materiale nestocate) în valoare de 93.602 lei, cheltuieli privind utilitățile 9.963.511 lei.

NOTA 5 – STOCURI-continuare

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.

NOTA 6 – CLIENȚI ȘI ALTE CREAŢE

La data de **31.12.2023** componența creanțelor a fost următoarea:

Creanțe	31.12.2023
Clienți și conturi asimilate	137.680
Clienți incerți sau în litigiu	58.766
Clienți facturi de întocmit	106.211
<i>Ajustări pentru deprecierea creanțelor</i>	<i>57.582</i>
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 nesoite	2.399
Subvenții	929
Debitori diverși	54.650.297
Decontări din operații în participație-activ	7.915.091
Dobânzi de încasat	1.021.206
<i>Ajustări ptr. creanțe-debitori</i>	<i>50.877.419</i>
Cheltuieli în avans	2.117.980
Alte creanțe	20.856.601
TOTAL CREAŢE	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 2024, s-au înregistrat venituri din ajustări pentru deprecierea activelor curente în sumă de **51.993 lei** reprezentând sume recuperate de la foști salariați debitori, foști parteneri contractuali, înregistrarea rezultatelor inventarierii la data de 31.12.2024.

Creanțe	31.12.2024
Clienți și conturi asimilate	2.594.345
Clienți incerți sau în litigiu	38.387
Clienți facturi de întocmit	104.997
<i>Ajustări pentru deprecierea creanțelor</i>	<i>38.124</i>
Creanțe comerciale	2.699.605
Avansuri acordate personalului	0
Alte creanțe în legătură cu personalul	59.723
Alte creanțe privind bugetul statului	86.128
Alte creanțe sociale	1.618.238
TVA de recuperat	4.243.933
Subvenții	165.929
Debitori diverși	54.605.109
Decontări din operații în participație-activ	6.150.786
Sume în curs de clarificare	795
Dobânzi de încasat	1.312.575
<i>Ajustări ptr. creanțe-debitori</i>	<i>50.856.376</i>
Cheltuieli în avans	1.741.410
Alte creanțe	19.128.250
TOTAL CREANȚE	21.827.855

La sfârșitul anului 2024, **creanțele comerciale au fost în suma de 2.699.605 lei** și cuprind în principal:

- o **Clienți interni în sumă de 2.579.229 lei**, reprezentând în principal livrări de loz către lanțurile de magazine (Carrefour, Supeco, 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 15.116 lei** constând în penalități contractuale calculate și facturate mandatarilor pentru depunerea cu întârziere a încasărilor;
- o **Clienți incerți sau în litigiu în sumă de 38.387 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 **104.997 lei** reprezintă contravaloarea facturilor de

NOTA 6 – CLIEȚI ȘI ALTE CREAȚE(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 2024, chirii de facturat (100.000 lei chirie pentru ONJN) și alte utilități de refacturat, întocmirea facturilor efectuându-se în ianuarie 2025.

- **Ajustările pentru deprecierea creanțelor-clienți** în sumă de **38.124 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 19.128.250 lei cuprinde în principal:**
 - **alte creanțe în legătură cu personalul** în suma **59.723 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 2025 sau conform angajamentelor;
 - **alte creanțe sociale** în suma de **1.618.238 lei** compus din **1.616.133 lei**, reprezintă sume de recuperat de la Casa Asigurărilor de Sănătate reprezentând indemnizații concedii medicale de recuperat de la FNUASS și **2.105 lei** reprezentând indemnizații accidente de muncă de recuperat de la FAAMPB;
 - **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 inspectia 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. Pentru suma de 4.243.933 lei neacceptată la rambursare, este constituită ajustarea creanței în anii precedenți și se află pe rolul instanței Dosarul nr.1754/2/2017.
 - **Alte sume de primit cu caracter de subvenție** în valoare de **165.929 lei** reprezintă sume de încasat conform prevederilor legale și pentru care au fost depuse cereri de recuperare potrivit Legii nr.110/2021-929 lei și 165.000 lei ecobonus la achiziția de autovehicule care se suportă de Administrația Fondului de Mediu prin Programul de stimulare a înnoirii parcului auto național;
 - **Alte creanțe privind bugetul statului** cu suma de **86.128 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 **6.150.786 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 2025. Loteria Română având calitatea de lider în asociere, are obligația de a organiza și conduce evidența contabilă a asocierii;
 - **Debitori diverși** în valoare de **54.605.109 lei** se compune, în principal, din următoarele sume:

NOTA 6 – CLIEȚI ȘI ALTE CREAȚE (continuare)

- **12.914 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 Administrație 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;
- **Alți debitori în suma de 7.968.731 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 **1.211 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 repartii din profit pentru susținerea și promovarea culturii scrise prin nota contabilă 853/12.2014. Având în vedere că suma reprezintă o reasezare a repartiției profitului 2011 din punctul de vedere al ANAF, aceasta nu a făcut obiectul unei analize a posibilității de recuperare/reasezare 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.
 - **Debite în valoare de 4.778 lei**, c/val utilități de refacturat mandatarilor ce funcționează în spații proprietate CNLR. Debitele se recuperează în cursul lunii ianuarie, februarie 2025.

-**Debitori incerți sau în litigiu în sumă totală de 2.174.353 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 **1.939.031 lei, din care:**

- **64.428 lei**, suma ramasă în conturile B.I.R. la unele Puncte de Lucru Județene, pentru care compania este înscrisă la masa credală;
- **Dâmbovița, 1.705.010 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 **19.671 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.
- **Brașov 7.558 lei debit ramas nerecuperat de la o fostă salariată, stabilit prin proces** verbal CFG 2286/07.09.2018. În dosarul 33920/3/2018 pe rolul Judecătoriei sector 3 a fost admisă recuperarea prejudiciului prin sentința civilă nr.9599/19.12.2018. Debitul se află în faza executării silite la nivelul SZ Brașov, executor BEJ Koppandi Oliyver dosar 84/2019.
- **Botoșani**- fost salariat decedat **2.408 lei** reprezintă concediu medical luna iunie 2024 respins la plată de către Casa Națională de Asigurări de Sănătate, fost salariat, decedat din data de 02.07.2024. Pentru recuperarea debitului au fost contactați în scris moștenitorii.
- **Călărași** suma de **8.253 lei** compusă din contravaloarea înlocuirii unui touch screen pentru aparat VLT distrus de un client în valoare de 2.697 lei pentru care este înregistrat dosarul de executare 38/SI/2017 la BEJ Ene Alexandru. Din debitul inițial de 3.447 lei, BEJ Ene Alexandru a recuperat suma de 750 lei. BEJ Ene Alexandru comunică faptul că debitorul nu are venituri și nu figurează cu bunuri în vederea vânzării și 5.556 lei debit fostă salariată aflat în curs de executare.
- **Maramureș**- suma de **7.251 lei**, debit în sarcina **SC Ilcop SRL**, societate care se află în procedura de faliment. Pentru recuperare , compania s-a înscris la masa credală. Pe rolul

NOTA 6 – CLIENȚI ȘI ALTE CREANȚE(continuare)

Tribunalului Maramureș se află dosarul nr. 1353/100/2009, având ca obiect procedura insolvenței/faliment. În luna octombrie 2014 a fost inițiată executarea silită cu SCPEJ MAN și ASOCIATII, contract nr. 32/09.10.2014. Din debitul inițial de 12.949 lei a fost recuperată suma de 5.698 lei;

- **Mehedinți** suma de **21.620 lei** nedepunere 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.
- **Satu Mare** suma de **1.056 lei**, prejudiciu produs de un fost salariat. Prin Hotărârea nr. 166/2018 în dosar 2010/296/2017 instanța obligă pârâtul la plata prejudiciului. Din debitul inițial de 2.856 lei a fost încasată suma de 1.800 lei prin BEJ Ciumareanu Romeo.
- **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 deschiderii procedurii insolvenței, compania a formulat cerere de înscriere a creanței în tabelul preliminar al creanțelor.
- **Timiș 4.012 lei**, fosta agenție 35-173 SARALEX S.R.L, reprezintă încasări nedepuse în termen. Prin Decizia nr.3176/2022, necomunicată, pronunțată de Tribunalul București în dosarul 19891/301/2019 instanța a obligat SC SARALEX S.R.L la plata sumei de 4012 lei și a penalităților.
- **Vaslui 4.068 lei** reprezintă nedepunere numerar încasat din vânzare produse loteristice de către agenția mandatară 37-113 SC LAVIROMSTELEA SRL. În vederea recuperării prejudiciului, în data de 04.03.2019, fost deschis dosarul de executare nr.19/2019 la BEJ Campeanu Ion. Executorul a comunicat că nu a identificat bunuri mobile/imobile care să poată fi executate;
- **Vrancea, 3.118 lei** reprezintă prejudiciu produs de **SC Stef Mar Construct SRL** ag 39-111. Din debitul inițial de 8.118 lei s-a recuperat sume de 5.000 lei prin executarea garanției materiale, pentru acest debit există pe rol dosar nr. 27298/301/2019- în curs de comunicare a sentinței către executare. Pentru această sumă este constituită ajustare pentru deprecierea creanțelor.

- **Soldul contului “Dobânzi de incasat”** în sumă de **1.312.575 lei** și reprezintă dobânzi bancare din depozite constituite în anul 2024 cu scadență în anul 2025, se vor încasa de la Banca Comercială Română, Banca Transilvania, CEC BANK, Eximbank;
- **Ajustările pentru depreciere a creanțelor-debitori** în valoare de **50.856.376 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 **221.906 lei**;
 - debit aflat în litigiu Disim Special Construction Brașov în sumă de **77.844 lei**;

NOTA 6 – CLIEȚI ȘI ALTE CREAȚE(continuare)

-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 **1.863.581 lei** cum ar fi:
 - Dâmbovița – suma totală de **1.705.010 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 20.492 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;
 - Călărași **8.253 lei** de la un fost salariat și pagubă înregistrată de un client;
 - Maramureș **7.251 lei** debit în sarcina unui fost mandatar SC Ilcop SRL în executare;
 - Vrancea **3.118 lei** debit în sarcina unui fost mandatar SC STEF MAR CONSTRUCT SRL în executare;
 - Timiș **4.012 lei**, debit în sarcina unui fost mandatar 35-173 SARALEX S.R.L, în executare
 - Vaslui **4.068 lei** debit în sarcina unui fost mandatar SC LAVIROMSTELEA SRL, în executare

o La sfârșitul anului 2024, Compania prezintă în situațiile financiare **cheltuielile înregistrate în avans** pentru activitatea Aparatului Central și cea a Sucursalelor Zonale în sumă de **1.741.410 lei**, cu următoarea structură:

- chirii 21.963 lei;
- alte impozite si taxe 24.463 lei;
- prime de asigurare 374.115 lei;
- alte cheltuieli înregistrate în avans 1.320.869 lei, din care în evidența Aparatului Central, 1.301.089 lei compuse în principal din:
 - o Update antivirus ESET Encryption PRO 38.927 lei
 - o Înnoire ESET Protect 800 licențe 44.375 lei

Compania Națională Loteria Română SA

Note explicative la Situațiile Financiare la data și pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2024
pregătite în conformitate cu IFRS, OMFP nr. 2844/2016 <toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este indicat altfel>

○ Fortificare Fortiguard suport echipament	56.261 lei
○ Update, suport software Oracle	325.509 lei
○ Taxă membru digital RG	37.224 lei
○ Taxă viciu VLT-videoloterie ianuarie 2025	737.428 lei
○ Servicii update soft Baracuda	27.791 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 2023 și 31 decembrie 2024, numerarul și echivalentele de numerar se prezintă astfel:

Casa și conturi la bănci	31.12.2023	31.12.2024
conturi la bănci în lei	21.157.630	21.540.298
conturi la bănci în devize	8.981	59.558
sume în curs de decontare	17.423.558	14.995.020
numerar în casă	33.403.939	17.861.593
alte titluri plasament	414.242.150	472.292.354
Total	486.236.258	526.748.823

Situația depozitelor constituite la termen la data de 31.12.2024, la băncile comerciale se prezintă astfel:

- depozite la **CEC** în sumă de **184.792.354 lei**;
- depozite la **EXIMBANK** în sumă **193.500.000 lei**;
- depozite la **BCR** în sumă de **70.200.000 lei**;
- depozite la **TRANSILVANIA** în sumă de **12.800.000 lei**;
- depozite la **RAIFFEISEN BANK** în sumă de **11.000.000 lei**

Veniturile financiare nete la data de 31.12.2024 de 25.073.150 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 (25.090.205 lei) fiind ajustate cu cheltuielile financiare determinate de diferențele nefavorabile de curs valutar (17.055 lei). Veniturile financiare nete au crescut în exercițiul financiar 2024 la valoarea de 25.073.150 lei, față de anul 2023 când valoarea veniturilor financiare nete a fost de 23.142.276 lei datorită creșterii nivelului dobânzilor negociate pentru depozitele constituite.

NOTA 8- CAPITALURI PROPRII

Capitalul social al companiei la 31 decembrie 2024 este în sumă de 42.611.725 lei și este vărsat 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 2024, activitatea companiei s-a desfășurat în temeiul O.U.G. nr.59/2023 privind stabilirea unor măsuri la nivelul administrației publice centrale, aprobată prin Legea nr.359/2023 și conform Anexei nr.2 a H.G. nr. 864/2023 privind organizarea Ministerului Economiei, Antreprenoriatului și Turismului 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, Antreprenoriatului și Turismului până la data de 24.12.2024 când Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului și-a schimbat denumirea în Ministerul Economiei, Digitalizării, Antreprenoriatului și Turismului conform art.6 alin.(1) din O.U.G. nr.153/2024 și tot cu aceeași dată, exercită drepturile și îndeplinește obligațiile ce decurg din calitatea de acționar unic al statului român.

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 **17.955.054 lei** reprezentând:
 - 20.458.243 lei Impozit pe profit curent și amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii în conformitate cu IAS 12, sold deschidere 01.01.2024
 - 2.503.189 lei Impozit pe profit(rulaj creditor), recunoscut pe seama diferențelor temporare din contul 1175 în conformitate cu IAS 12, înregistrări efectuate în 2024;
- **Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale**- sold creditor în valoare de **112.219.090 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 **152.859.864 lei** suma ramasă din repartizarea profitului aferent exercițiilor financiare 2010-2023;
- **Alte rezerve** – sold creditor în valoare de **6.630.427 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;
 - plusuri de terenuri în suma de 6.222.208 lei. Diminuarea de 2.109 lei reprezintă scoatere din evidență teren aferent construcții nr. inv. 11011833 și 11010919.
- **Rezultatul reportat reprezentând surplus realizat din rezerva din reevaluare 2007**- sold creditor în valoare de **43.643.669 lei**, reprezentând contravaloarea diferenței dintre amortizarea clădirilor, calculată înainte de reevaluarea din 2007 și amortizarea după reevaluarea aferentă perioadei iunie 2008- decembrie 2024, transferată din contul 1052;

NOTA 8- CAPITALURI PROPRII(continuare)

- **Rezultatul reportat reprezentând surplus realizat din rezerva din reevaluare 2011-** sold creditor în valoare de **7.362.724 lei** reprezentând contravaloarea diferenței dintre amortizarea clădirilor calculată după reevaluarea din 2011, față de amortizarea calculată în urma reevaluării din 2007, aferentă perioadei 01.01.2012-31.12.2024, transferată din contul 1052;
- **Rezultatul reportat reprezentând surplus realizat din rezerva din reevaluare 2014-** sold creditor în valoare de **7.928.197 lei** reprezentând contravaloarea diferenței dintre amortizarea clădirilor calculată după reevaluarea din 2014, față de amortizarea calculată în urma reevaluării din 2011, aferentă perioadei 01.01.2015-31.12.2024, transferată din contul 1052;
- **Rezultatul reportat reprezentând surplus realizat din rezerva din reevaluare 2017-** sold creditor în valoare de **11.054.933 lei** reprezentând contravaloarea diferenței dintre amortizarea clădirilor calculată după reevaluarea din 2017, față de amortizarea calculată în urma reevaluării din 2014, aferentă perioadei 01.01.2018-31.12.2024, transferată din contul 1052;
- **Rezultatul reportat reprezentând surplus realizat din rezerva din reevaluare 2020-** sold creditor în valoare de **6.613.852 lei** reprezentând contravaloarea diferenței dintre amortizarea clădirilor calculată după reevaluarea din 2020 față de amortizarea calculată în urma reevaluării din 2017, aferentă perioadei 01.01.2021-31.12.2024 –transferată din contul 1052;
- **Rezultatul reportat reprezentând surplus realizat din rezerva din reevaluare 2023-** sold creditor în valoare de **7.509.635 lei** reprezentând contravaloarea diferenței dintre amortizarea clădirilor calculată după reevaluarea din 2023 față de amortizarea calculată în urma reevaluării din 2017, aferentă perioadei 01.01.2024-31.12.2024 –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 datoriilor 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;
- **Profit și pierdere-** sold creditor în valoare de **204.030.079 lei** reprezintă închiderea conturilor de venituri și cheltuieli la data efectuării inventarierii în cadrul Aparatului Central la 31.12.2024, 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 31.12.2024, 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

NOTA 8- CAPITALURI PROPRII(continuare)

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 31.12.2024 este următoarea:

Indicatori	Valoare (lei)
A. Rezultat Brut al Exercițiului	237.752.853
B. Impozit pe profit	33.722.774
C.(A-B) Rezultatul net al exercițiului financiar 2024, din care repartizat :	204.030.079
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 împrumuturi externe	0
d) Alte repartizări prevăzute prin legi speciale	0
D.(C-c) Profit net de repartizat	204.030.079
e) Participarea salariaților la profit (constituit pe seama provizionului)	11.135.160

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 11.135.160 lei și anume: $215.165.239 \text{ lei} \times 90\% = 193.648.715$	193.648.715
g) Profit destinat constituirii surselor proprii de finanțare (prin diferența :C-(c+f)	10.381.364

NOTA 9 SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII

În această categorie se regăsesc la data de 31.12.2024 exclusiv **plusuri de inventar de natura imobilizărilor** în sumă de **2.447.449 lei**, în următoarea componență:

- **114.423 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;
- **855.678 lei** plus de inventar pentru 3 apartamente în complexul Vila de Aur din Poiana Brașov și 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;
- reduceri acordate de AFM la reînnoirea parcului auto **465.000 lei**.

Valoarea plusurilor de inventar de natura imobilizărilor la data de 31.12.2024 a fost în sumă de **2.447.449 lei, scăderea de valoare** în anul 2024 față de anul 2023 (când avea valoarea de 2.419.547 lei) o reprezintă valoarea amortizării lunare a imobilizărilor în sumă de **137.098 lei**, iar creșterea de 165.000 lei este reprezentată de ecobonusul la achiziția de autovehicule care se suportă de Administrația Fondului de Mediu prin Programul de stimulare a înnoirii parcului auto național

NOTA 10 – IMPOZITUL PE PROFIT

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

	2023	2024
Impozit pe profit net, din care:	27.337.574	33.722.774
Cheltuieli impozit profit curent	28.488.499	36.225.964
Venituri impozit profit amanat	-1.150.925	-2.503.190
Cheltuieli impozit profit amanat	0	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	31.12.2024
1.	Venituri totale (inclusiv elemente similare veniturilor)	1.377.296.445
2.	Cheltuieli totale, (inclusiv impozitul pe profit și elemente similare cheltuielilor)	1.157.621.434
3.	Rezultat net (1-2)	219.675.011
4.	Cheltuieli nedeductibile (inclusiv cheltuieli cu impozitul pe profit) minus alte sume impozabile	54.102.662
5.	Alte sume neimpozabile (-)	-15.319.363
6.	Rezultatul fiscal anual (3+4+5)	258.458.310
7.	Impozit pe profit calculat cu 16 %	41.353.330
8.	Sume reprez. sponsorizare cf. legii	650.000
9.	Reducere impozit conf. OUG nr.153/2020(11%)	4.477.366
10.	Total impozit datorat	36.225.964
11.	Impozit declarat în timpul anului	29.738.533
12.	Impozit rămas de plata	6.487.431

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, 31.12.2024 impozitul pe profit amânat se prezintă astfel:

Explicație	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	Diferență temporară 31.12.2024	Impozit amânat
		datorii (creanță)		datorii (creanță)		datorii (creanță)		datorii (creanță)		datorii (creanță)
Sold										
reevaluare nerecunoscuta fiscal (ct. 105)	91.068.627	14.570.980	82.251.949	13.160.312	75.169.720	12.027.156	127.864.022	20.458.245	112.219.090	17.955.054
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 deprecieră creanțelor (Ges Force)	-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						
Total		9.005.276		7.594.608		12.841.169		21.272.258		18.769.067

NOTA 11 – DATORII

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 comerciale din care:			
Furnizori pentru servicii si 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	
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

NOTA 11 – DATORII (continuare)

Cheltuielile cu servicii terți au înregistrat în anul 2024 o valoare de 29.799.416 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 5.958.317 lei, cu servicii executate de terți 15.509.320 lei, cu poșta, comunicații 1.368.230 lei, servicii bancare 1.018.951 lei, reclamă și publicitate pentru produsele comercializate 166.650 lei, protocol 80.343 lei, asigurări auto 565.141 lei, întreținerea și reparația punctelor de lucru/sedii 2.756.192 lei, comisioane și onorarii 517.521 lei, colectare de numerar 339.193 lei, pregătirea personalului 53.971 lei, cu deplasarea salariaților 1.465.587 lei.

Categoria „Alte cheltuieli de exploatare” a înregistrat o valoare totală de 63.963.985 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 57.631.006 lei și alte cheltuieli de exploatare (cu informarea 3.707.341 lei, cu mișcarea sportivă 1.500.000 lei, cotizații la organisme neguvernamentale 169.633 lei, cheltuieli nedeductibile fiscal 34.455 lei, cheltuieli cu despăgubiri, amenzi și penalități 23.187 lei, cheltuieli privind cedarea activelor 187.417 lei, cheltuieli privind sponsorizări acordate 650.000 lei, alte cheltuieli de exploatare 26.558 lei), cheltuieli cu protecția mediului înconjurător 34.388 lei.

La data de **31.12.2024**, 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)	5.410.139	5.410.139	
Furnizori de imobilizări	239.675	239.675	
Furnizori facturi nesosite prestări servicii	6.973.439	6.973.439	
Total datorii comerciale	12.623.253	12.623.253	
Alte datorii din care:			
Drepturi salariale și asimilate	4.402.731	4.402.731	
Rețineri din salarii datorate terților	126.346	126.346	

Compania Națională Loteria Română SA

Note explicative la Situațiile Financiare la data și pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2024
pregătite în conformitate cu IFRS, OMFP nr. 2844/2016 <toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este indicat altfel>

Alte datorii în legătură cu personalul	7.357	7.357	
Contribuții asigurări sociale și CAM	6.332.220	6.332.220	
Impozit pe profit curent	6.487.431	6.487.431	
TVA de plată	26.863	26.863	
Impozit pe veniturile de natura salariilor	1.158.844	1.158.844	
Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	8.863.570	8.863.570	
Fonduri speciale, taxe și vărsăminte asimilate	3.436.835	3.436.835	
Decontări din operațiuni în participație - pasiv	7.607.032	7.607.032	
Creditori diverși	78.240.914	78.240.914	
Garanții reținute salariaților	6.125.442	6.125.442	
Sume în curs de clarificare	0	0	
Impozit pe profit amânat	18.769.067	0	18.769.067
Total alte datorii	141.584.652	122.815.585	18.769.067
Venituri înregistrate în avans	182.021	182.021	
Total datorii și venituri înregistrate în avans	154.389.926	135.620.859	18.769.067

• La data de 31.12.2024 **Datoriile comerciale** către furnizorii pentru servicii și achiziții stocuri inclusiv colaboratori în sumă de **12.623.253 lei**, includ contravaloarea facturilor emise în anul 2024 aferente exercițiului financiar 2024;

- **Furnizori în sumă de 5.410.139 lei** reprezintă datoriile curente ale companiei față de furnizorii interni în sumă de 5.314.589 lei și furnizori colaboratori 95.550 lei.
- **Furnizorii de imobilizări** are un sold de **239.675 lei**.
- **Furnizori-facturi nesosite în sumă de 6.973.439 lei** reprezintă contravaloarea serviciilor prestate la nivel de companie aferente anului 2024, 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 31.12.2024. Facturile au fost primite și achitate în lunile ianuarie-februarie 2025. În evidența Aparatului Central, furnizori-facturi nesosite pentru prestări servicii însumează **5.310.873 lei**, care provin din servicii aferente lunii decembrie 2024, facturate în 2025.

În evidențele Sucursalelor Zonale, facturile nesosite pentru prestări servicii sunt în valoare de 1.662.566 lei reprezintă contravaloarea serviciilor prestate aferente anului 2024, ponderea cea mai mare înregistrând-o comisioanele datorate mandatarilor, conform contractelor de mandat.

NOTA 11 – DATORII (continuare)

Datoriile față de salariați reprezentând drepturi salariale și asimilate **4.402.731 lei**, **alte datorii în legătură cu personalul 7.357 lei**, **reținerile din salarii datorate terților 126.346 lei**, **contribuțiile la asigurările sociale și contribuția asiguratorie în muncă 6.332.220 lei**, **impozitul pe veniturile din salarii 1.158.844 lei** s-au lichidat în luna ianuarie 2025, odată cu plata chenzinei a II-a a lunii decembrie 2024 și viramentul la bugetul de stat în data de 25.01.2025.

- **Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate** în valoare de **8.863.570 lei** constau în principal din: impozit pe câștigurile acordate participanților în valoare de 6.094.826 lei, taxa specială 4,5% din venituri din videoloterie în sumă de 2.710.021 lei, impozit pe chirii persoane fizice 15.939 lei, taxa datorată Comitetului Olimpic și Sportiv Român 27.429 lei, taxa datorată Comitetului Național Paralimpic 5.486 lei aferente lunii decembrie 2024, taxe locale 9.869 lei și care se virează la bugetul de stat în luna ianuarie 2025.
- **Fonduri speciale-taxe și vărsăminte asimilate** în sumă de **3.436.835 lei** o reprezintă datorii reprezentate de taxa de 2% la AFCN 3.151.593 lei, fondul de handicapați 219.003 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 **7.607.032 lei** reprezintă rezultatul lunii decembrie 2024 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 2025;
 - **Creditori diverși în sumă de 78.240.914 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 **18.769.067 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.
 - **Garanțiile reținute salariaților** în conformitate cu prevederile Legii nr. 22/1969 în sumă de **6.125.442 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.
 - **Impozitul pe profit curent 6.487.431 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 **182.021 lei** și reprezintă încasări în decembrie 2024 pentru concursuri omologate în luna ianuarie 2025. Aceste sume s-au transferat din venituri înregistrate în avans în venituri realizate pentru fiecare tip de joc, în luna ianuarie 2025.
 - **TVA de plată 26.863 lei** reprezintă TVA declarat și achitat la Bugetul de Stat în data de 25 ianuarie 2025.

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
	31.12.2023	În cont	Din cont	31.12.2024
Provizioane pentru litigii	15.019.599			15.019.599
Alte provizioane	13.396.882	15.103.520	12.764.178	15.736.224
TOTAL	28.416.481	15.103.520	12.764.178	30.755.823

12.1. Provizioane pentru litigii

La data de 31.12.2024, valoarea de **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;

12.2. Alte provizioane

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.

În cursul anului 2024, au fost constituite următoarele provizioane în sumă de **15.103.520 lei** prin înregistrarea pe cheltuieli cu provizioanele, astfel:

- 3.530.948 lei** reprezintă indemnizații aferente concediilor de odihnă 2024 neefectuate până la 31.12.2024, **79.446 lei** contribuțiile sociale aferente;

NOTA 12 – PROVIZIOANE(CONTINUARE)

-**11.135.160 lei** reprezintă provizion constituit pentru fondul de participare a salariaților la profit pentru anul 2024 și **250.541 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 2024, conform legislației în vigoare la data de 31.12.2024, respectiv O.G. nr.64/2001 cu modificările și completările ulterioare și OMFP nr.144/2005.

-**92.835 lei** reprezintă provizion constituit pentru componenta variabilă aferentă anului 2024 pentru Directorul General și Directorul Economic, conform contractelor de mandat, **2.089 lei** contribuție CAM aferentă provizionului pentru componenta variabilă.

A fost **actualizat** provizionul anterior constituit pentru indemnizații aferente concediilor de odihnă 2023 neefectuate până la 31.12.2023 inclusiv contribuțiile sociale în valoare de **12.501 lei**.

Au fost **reversate** în cursul anului 2024 prin reluare la venituri provizioane în sumă de **12.764.178 lei** reprezentând provizioane constituite pentru plata concediilor de odihnă aferente anilor 2022-2023 2.826.351 lei și pentru care a fost împlinit termenul de prescripție sau au fost achitate în cursul anului 2024, inclusiv taxele salariale aferente 63.596 lei; provizioane reprezentând participarea salariaților la profitul net și contribuțiile aferente 9.874.231 lei.

La data de 31.12.2024, soldul contului „Alte provizioane” în valoare de **15.736.224 lei** se prezintă în următoarea componență:

-**673 lei**, reprezintă indemnizații aferente concediilor de odihnă 2021 neefectuate până la 31.12.2024 inclusiv contribuțiile sociale aferente;

-**44.079 lei**, reprezintă indemnizații aferente concediilor de odihnă 2022 neefectuate până la 31.12.2024 inclusiv contribuțiile sociale aferente;

-**440.450 lei**, reprezintă indemnizații aferente concediilor de odihnă 2023 neefectuate până la 31.12.2024 inclusiv contribuțiile sociale aferente;

-**3.610.394 lei**, reprezintă indemnizații aferente concediilor de odihnă 2023 neefectuate până la 31.12.2024 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;

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

-**121.282 lei** reprezintă fondul de participare a salariaților la profit pentru exercițiul financiar 2023 neachitat în anul 2024 inclusiv contribuțiile sociale aferente;

-**11.385.701 lei** reprezintă fondul de participare a salariaților la profit pentru exercițiul financiar 2024, conform legislației în vigoare la data de 31.12.2024, respectiv OG nr.64/2001 cu modificările și completările ulterioare și OMFP nr.144/2005;

-**94.924 lei** reprezintă provizion constituit pentru componenta variabilă aferentă anului 2024 pentru Directorul General și Directorul Economic, conform contractelor de mandat, inclusiv contribuțiile sociale aferente.

NOTA 13 – CIFRA DE AFACERI

Contribuția cea mai importantă în realizarea cifrei de afaceri a companiei în anul 2024 o are Aparatul Central 16,99%, Sucursala Zonală București (județul nucleu al sucursalei) cu o pondere de 11,92% în total cifră de afaceri, Sucursala Zonală Constanța (județul nucleu al sucursalei) 3,99%, Sucursala Zonală Iași (județul nucleu al sucursalei) 3,44%, Sucursala Zonală Prahova (județul nucleu al sucursalei) 3,26%, Sucursala Zonală Brașov (județul nucleu al sucursalei) 3,26%, Sucursala Zonală Cluj (județul nucleu al sucursalei) 2,94%. Structura cifrei de afaceri, se prezintă astfel:

JOCUL	2023	pondere în total CA %	2024	pondere în total CA %	2024/2023
pronosport	2.134.578	0,17	2.406.322	0,19	112,73
loto 6/49+noroc	410.547.005	33,58	501.155.473	38,82	122,07
loto 6/49	367.594.538	30,07	438.816.259	33,99	119,38
noroc	42.952.467	3,51	62.339.214	4,83	145,14
5/40+super noroc	32.628.694	2,67	40.649.228	3,15	124,58
loto 5/40	29.739.977	2,43	36.560.054	2,83	122,93
super noroc	2.888.717	0,24	4.089.174	0,32	141,56
joker+noroc plus	188.443.062	15,42	194.390.205	15,06	103,16
Joker	170.718.234	13,97	173.725.261	13,46	101,76
noroc plus	17.724.828	1,45	20.664.944	1,60	116,59
videloterie asociere	420.484.507	34,40	357.126.688	27,66	84,93
lozuri	147.951.352	12,10	172.461.493	13,36	116,57
loz plic	67.985.238	5,56	54.883.664	4,25	80,73
loz instant	79.966.114	6,54	117.577.829	9,11	147,03
alte venituri	19.018.531	1,56	21.649.491	1,68	113,83
bilete sisteme	19.018.531	1,56	21.649.491	1,68	113,83

venituri	din	1.237.506	0,10	1.247.194	0,10	100,78
activități diverse						
CIFRA DE AFACERI		1.222.445.234	100,00	1.291.086.094	100,00	105,62

La realizarea cifrei de afaceri în valoare de **1.291.086.094 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 38,82% în anul 2024, față de o pondere de 33,58% în total cifră de afaceri în anul 2023;
- Videoloterie din asociere cu o pondere în total cifră de afaceri de 27,66% în anul 2024, față de o pondere de 34,40% în total cifră de afaceri în anul 2023;
- Joker și Noroc Plus cu o pondere în total cifră de afaceri de 15,06% în anul 2024, față de o pondere 15,42% în total cifră de afaceri în anul 2023;
- Lozuri cu o pondere în total cifră de afaceri de 13,36% în anul 2024, față de o pondere de 12,10 % în total cifră de afaceri în anul 2023;
- Loto 5/40 și Super Noroc cu o pondere în total cifră de afaceri de 3,15% în 2024, față de o pondere de 2,67% în total cifră de afaceri în anul 2023;
- Pronosport cu o pondere în total cifră de afaceri de 0,19% în anul 2024, față de o pondere de 0,17% în total cifră de afaceri în anul 2023;
- Venituri din bilete sisteme cu o pondere în total cifră de afaceri de 1,68% în 2024, față de 1,56 % în 2023
- Venituri din activități diverse cu o pondere în total cifră de afaceri de 0,10% în 2024, față de 0,10% în 2023. 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 2024 de 3.141.956 lei, în creștere față de exercițiul financiar precedent în care veniturile obținute din producție au fost de 3.045.075 lei.

NOTA 14 CHELTUIELI CU CÂȘTIGURI ȘI PREMII

Cheltuielile totale ale exercițiului financiar 2024 înregistrează o creștere cu 3,44% față de anul 2023.

În cheltuielile totale la data de 31.12.2024 de **1.108.579.299 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 61,92%;
- cheltuieli cu personalul, inclusiv mandatarii cu 24,83%;
- Alte cheltuieli de exploatare cu 5,77%.

În anul 2024, cea mai mare pondere în totalul cheltuielilor de exploatare de 61,92% o reprezintă cheltuielile cu câștigurile și premiile, în scădere cu 1,36% față de ponderea înregistrată în anul 2023 în total cheltuieli de exploatare de 63,28%.

Structura pe tipuri de jocuri de noroc a cheltuielilor cu câștigurile realizate în anul 2024 în suma de **686.400.470 lei** și raportate la veniturilor din aceste jocuri în suma de **1.289.838.900 lei** se prezintă astfel:

	Jocul	Venituri	Cheltuieli
1	Videoloterie	357.126.688	277.248.804
2	Loz în plic	54.883.664	32.747.104
3	Loz instant	117.577.829	75.364.403
4	Noroc	62.339.214	24.935.582
5	Loto 5/40*	38.327.061	15.098.986
6	Loto 6/49*	452.140.962	179.076.186
7	Pronosport*	2.441.966	1.443.791
8	Super Noroc	4.089.174	1.635.261
9	Noroc Plus	20.664.944	8.264.920
10	Joker*	180.247.398	70.585.433
	Total	1.289.838.900	686.400.470

*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 2024 a fost de 23.784.439 lei, cu o pondere în totalul veniturilor din exploatare de 1,80%, astfel că din totalul realizat în anul 2024 din categoria alte venituri de exploatare de 26.709.360 lei, cea mai mare pondere o dețin veniturile din câștiguri neridicate 89,05% urmate de venituri din deșeuri 1.292.555 lei, venituri din activitatea cantinei 318.175 lei venituri din depăgubiri, amenzi și penalități 204.009 lei, venituri din vouchere de vacanță necuvenite 90.053 lei, alte venituri din operații de gestiune 738.079 lei, venituri din sentințe judecătorești 43.044 lei, etc.

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

În anul 2024, acționariatul a fost asigurat de Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului până la data de 24 decembrie 2024 și apoi conform O.U.G. nr.153/2024, de Ministerul Economiei, Digitalizării, 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 2024 prin ordin 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 Liliana	O.M.E.A.T. nr. 288/18.01.2024 O.M.E.A.T. nr. 784/26.02.2024 O.M.E.A.T. nr. 905/14.03.2024 O.M.E.A.T. nr. 958/22.03.2024 O.M.E.A.T. nr. 986/29.03.2024 O.M.E.A.T. nr. 1126/30.04.2024 O.M.E.A.T. nr. 1233/28.05.2024 O.M.E.A.T. nr. 1255/30.05.2024 O.M.E.A.T. nr. 1632/20.06.2024 O.M.E.A.T. nr. 1635/20.06.2024 O.M.E.A.T. nr. 2007/25.07.2024 O.M.E.A.T. nr. 2029/29.07.2024 O.M.E.A.T. nr. 2028/29.07.2024 O.M.E.A.T. nr. 2800/27.08.2024 O.M.E.A.T. nr. 3089/10.10.2024 O.M.E.A.T. nr. 3406/09.12.2024	

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 2024, 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, Comitetul consultativ de risc.

NOTA 15 CHELTUIELI CU PERSONALUL(CONTINUARE)

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.

Componența 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 O.M.E.A.T. NR.1632/20.06.2024 corob. cu Hot. A.G.O.A. nr.9/21.06.2024	O.M.E.A.T. NR.1632/20.06.2024 corob. cu Hot. A.G.O.A. nr.9/21.06.2024
2	Niculescu Daniela	O.M.E. nr.1603/28.12.2022 corob. cu Hot. AGA nr.18/29.12.2022	O.M.E.A.T. NR.1632/20.06.2024 corob. cu Hot. A.G.O.A. nr.9/21.06.2024
3	Nedelcea Flavius-Constantin	O.M.E. nr.555/28.04.2023 corob. cu Hot. AGA nr.4/28.04.2023 O.M.E.A.T. NR.1632/20.06.2024 corob. cu Hot. A.G.O.A. nr.9/21.06.2024	O.M.E.A.T. NR.1632/20.06.2024 corob. cu Hot. A.G.O.A. nr.9/21.06.2024
4	Constantin Mihai	O.M.E.A.T. nr.477/28.09.2023 corob. cu Hot. AGA nr.9/03.10.2023 O.M.E.A.T. NR.1632/20.06.2024 corob. cu Hot. A.G.O.A. nr.9/21.06.2024	O.M.E.A.T. NR.1632/20.06.2024 corob. cu Hot. A.G.O.A. nr.9/21.06.2024
5	Andrei Ionuț-Valeriu	O.M.E.A.T. nr.1497/19.12.2023 corob. cu Hot. AGA nr.15/20.12.2023 O.M.E.A.T. NR.1632/20.06.2024 corob. cu Hot. A.G.O.A. nr.9/21.06.2024	O.M.E.A.T. NR.1632/20.06.2024 corob. cu Hot. A.G.O.A. nr.9/21.06.2024
6	Coman Constanța	O.M.E.A.T. NR.1632/20.06.2024 corob. cu Hot. A.G.O.A. nr.9/21.06.2024	

Menționez că potrivit Hotărârii A.G.O.A. nr.9/21.06.2024, reprezentantul statului a votat pentru numirea administratorilor ca urmare a finalizării procedurii de selecție pentru ocuparea posturilor de membrii în consiliul de administrație al CNLR SA în conformitate cu OUG nr.109/2011 pe o perioadă de 4 ani începând cu data hotărârii AGOA.

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 exercitată cu caracter temporar prin decizii ale Directorului General în perioada 11.01.2024-30.05.2024 de d-nul Mîndruț Claudiu și în perioada 03.06.2024-31.12.2024 de d-na Călescu Mihaela-Maria.

NOTA 15 CHELTUIELI CU PERSONALUL(CONTINUARE)

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 2024, conducerea executivă a fost asigurată de către dnul Ionuț-Valeriu Andrei director general , iar dnul Dragoș-Bogdan Zoița a deținut funcția de director al Direcției Economice (exercitare cu caracter temporar ale atribuțiilor postului vacant de director economic începând cu data de 03.07.2023, conform art. 16. alin.6 din Statut) până la data de 17.11.2024, iar începând cu data de 18.11.2024, funcția de director economic a fost preluată de dnul Dragoș-Vasile Popeangă.

În baza Deciziei nr. 20/15.11.2024 a Consiliului de Administrație al C.N.L.R.-S.A., începând cu data de 15.11.2024, domnul Ionuț-Valeriu Andrei a fost numit Director General al CNLR S.A., ca urmare a finalizării procedurii de selecție în conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice prin încheierea Contractului de Mandat nr. 285/15.11.2024, mandat valabil pentru perioada 15.11.2024-21.06.2028.

În baza Deciziei nr. 20/15.11.2024 a Consiliului de Administrație al CNLR S.A, începând cu data de 18.11.2024, domnul Dragoș-Vasile Popeangă a fost numit Director Economic al CNLR S.A., ca urmare a finalizării procedurii de selecție în conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice prin încheierea Contractului de Mandat nr. 286/18.11.2024, mandat valabil pentru perioada 18.11.2024-21.06.2028.

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

Din punct de vedere al structurii organizatorice, Compania Națională „Loteria Română”-S.A. și-a desfășurat activitatea în exercițiul financiar 2024 prin 9 sucursale zonale ce au arundat puncte de lucru județene.

Salarii și salariați

Remunerarea Directorului General s-a stabilit prin Decizia Consiliului de Administrație și este stipulat în Contractul de mandat 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.

Cheltuielile aferente exercițiului financiar 2024 privind personalul, colaboratorii comparativ cu cele înregistrate în 2023, se prezintă astfel:

Compania Națională Loteria Română SA

Note explicative la Situațiile Financiare la data și pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2024
pregătite în conformitate cu IFRS, OMFP nr. 2844/2016 <toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este indicat altfel>

Descriere	31.12.23	31.12.24
Cheltuieli cu salarii brute, inclusiv colaboratorii membrii comisii, membrii CA	179.129.482	186.658.241
Cheltuieli comisioane mandatar	42.495.515	46.229.782
Cheltuieli cu primele reprezentând participarea salariaților la profit	9.880.349	9.656.950
Cheltuieli cu tichetele de masă și voucherele de vacanță	23.053.867	19.355.021
Cheltuieli privind asigurările și protecția socială*	13.057.213	13.347.144
TOTAL	267.616.426	275.247.138

*include și contribuția pentru persoane cu handicap neîncadrate

Cuantumul indemnizațiilor reprezentanților AGA și CA, acordate în exercițiul 2024, comparativ cu 2023, este următorul:

Descriere	31.12.2023	31.12.2024
Indemnizații reprezentanți AGA	0	0
Indemnizații membrii CA	472.620	608.392
	472.620	608.392

Conform contractelor de mandat încheiate cu compania, **membrii Consiliului de Administrație** au următoarele beneficii stabilite în conformitate cu prevederile H.G. nr.639/2023:

- rambursarea cheltuielilor necesare și utile, efectuate în mod justificat în interesul îndeplinirii mandatului, respectiv decontarea cheltuielilor legate de executarea mandatului, pe bază de documente justificative, dar fără a se limita la acestea: acoperirea cheltuielilor cu reprezentarea, cheltuieli de cazare, diurnă, transport, precum și de folosirea unor obiecte de inventar/mijloace fixe necesare desfășurării activității, cu încadrarea cheltuielilor în limitele aprobate prin Bugetul de Venituri și Cheltuieli;

-asigurare de răspundere civilă profesională (poliță de asigurare de răspundere profesională tip „directors & officers liability”, suportată de companie);

- participarea la un program de formare profesională cu durată minimă de o săptămână/an, în care să aibă sesiuni de instruire în domeniul guvernancei corporative, juridic, precum și în orice alte domenii alese de acționari.
- plata oricăror alte avantaje prevăzute în actul constitutiv al întreprinderii publice sau care sunt aprobate de autoritatea publică tutelară/adunarea generală a acționarilor/asociaților.

În baza contractului de mandat încheiat cu compania, **Directorul General** are următoarele beneficii stabilite în conformitate prevederile Anexei nr.1d) din H.G. nr.639/2023:

- rambursarea cheltuielilor necesare și utile, efectuate în mod justificat în interesul îndeplinirii mandatului pe bază de documente justificative (decontarea cheltuielilor de deplasare, cazare, diurnă, un fond de reprezentare și protocol care acoperă decontarea cheltuielilor de protocol inclusiv pentru deplasările în interes de serviciu în țară și străinătate în limitele stabilite prin cadrul legal incident, procedurilor interne ale companiei și cu încadrare în Bugetul de Venituri și Cheltuieli anual);
- asigurare de răspundere civilă profesională;
- orice alte avantaje prevăzute în actul constitutiv al întreprinderii publice sau care sunt aprobate de autoritatea publică tutelară/adunarea generală a acționarilor/asociaților cum ar fi: un program anual de formare profesională în domeniul guvernancei corporative/al managementului, folosirea unor obiecte de inventar/mijloace fixe (autoturism cu conducător auto-angajat al companiei și carburant în cota legală prevăzută de legislația incidentă, telefon mobil, notebook), abonament la operatorul de telefonie al companiei, transfer de date mobile și orice alte facilități de comunicare suportate de CNLR SA pentru a fi utilizate în activitatea curentă a companiei, utilizarea infrastructurii companiei necesare desfășurării activității, cu încadrarea cheltuielilor în limitele aprobate prin Bugetul de Venituri și Cheltuieli.

În baza contractului de mandat încheiat cu compania, **Directorul Economic** are următoarele beneficii stabilite în conformitate prevederile Anexei nr.1d) din H.G. nr.639/2023:

- rambursarea cheltuielilor necesare și utile, efectuate în mod justificat în interesul îndeplinirii mandatului pe bază de documente justificative (decontarea cheltuielilor de deplasare, cazare, diurnă, în limita Bugetul de Venituri și Cheltuieli anual);
- asigurare de răspundere civilă profesională;
- orice alte avantaje prevăzute în actul constitutiv al întreprinderii publice sau care sunt aprobate de autoritatea publică tutelară/adunarea generală a acționarilor/asociaților de exemplu un program anual de formare profesională în domeniul guvernancei corporative/al managementului, folosirea unor obiecte de inventar/mijloace fixe (autoturism cu conducător auto-angajat al companiei și carburant în cota legală prevăzută de legislația incidentă, telefon mobil, notebook), abonament la operatorul de telefonie al companiei, transfer de date mobile și orice alte facilități de comunicare suportate de CNLR SA pentru a fi utilizate în activitatea curentă a companiei, utilizarea infrastructurii companiei necesare desfășurării activității, cu încadrarea cheltuielilor în limitele aprobate prin Bugetul de Venituri și Cheltuieli.

NOTA 16 EVENIMENTE ULTERIOARE

Începând cu anul 2022, domeniul jocurilor de noroc a fost afectat de o serie de modificări legislative: creșteri succesive ale taxelor de operare, impozite mai mari pe câștiguri și interzicerea aparatelor de tip slot-machine în localitățile cu mai puțin de 15.000 de locuitori.

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.

O nouă propunere legislativă nr. L63/2025 ar putea interzice sălile de jocuri de noroc la parterul blocurilor de locuințe. Această propunere legislativă, înregistrată la Senat, care urmărește să modifice Ordonanța Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc.

Aceasta prevede impunerea interdicției ca spațiile în care se desfășoară activități de jocuri de noroc să fie situate la parterul clădirilor rezidențiale sau al celor cu destinație mixtă. Inițiatorul proiectului atrage atenția asupra creșterii semnificative a numărului de săli de jocuri din comunități, fenomen ce a alimentat dependența de jocuri de noroc și a avut impact negativ asupra sănătății și siguranței publice.

Proiectul de lege pleacă de la observația că amplasarea acestor săli la parterul blocurilor facilitează accesul constant al persoanelor expuse riscului de dependență. Dacă va fi adoptată, măsura ar putea aduce o nouă provocare pentru industria jocurilor de noroc, în special pentru agențiile stradale.

Propunerea prevede o perioadă tranzitorie de doar trei luni, insuficientă pentru ca operatorii economici să poată respecta noile reguli fără perturbări majore. Având în vedere că licențele pentru organizarea de jocuri de noroc sunt acordate pe un an, iar contractele de închiriere sunt semnate pe perioade lungi, această tranziție abruptă ar avea efecte negative majore asupra organizatorilor de jocuri de noroc și a persoanelor fizice sau juridice care închiriază spații comerciale, prin faptul că aceștia se vor vedea nevoiți să își restrângă în proporție majoră obiectul de activitate.

Obiectul acestei propuneri se suprapune cu alte inițiative legislative, cum ar fi PL-x nr. 381/2023 și PL-x 338/2020, ceea ce generează o incoerență normativă.

Consiliul Economic și Social a emis un aviz nefavorabil, considerând că măsura propusă nu protejează interesele cetățenilor și nici nu reduce efectele negative ale jocurilor de noroc, deoarece amplasarea spațiilor nu influențează accesul la acestea. De asemenea, Consiliul a subliniat și impactul negativ asupra operatorilor din domeniul jocurilor de noroc, inclusiv Loteria Română, care își desfășoară o bună parte de activitate în astfel de spații. În plus, sectorul landbased are o contribuție semnificativă la bugetul public, atât la cel consolidat, cât și la bugetele locale și al asigurărilor sociale, iar impactul negativ se va răsfrânge și asupra angajaților din acest sector prin pierderea locurilor de muncă.

Totodată, CES a apreciat ca măsura propusă nu va avea ca efect eliminarea dependenței de jocuri de noroc, ci doar realizarea unui transfer către mediul online, crescând riscurile cibernetice și migrarea către piața nereglementată.

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 31.12.2024, la nivel de companie bunuri materiale și valorile înregistrate în aceste conturi și anume:

- **giruri și garanții acordate**, în sumă de **2.485 lei**;
- **"Fond de câștiguri loz în plic"** în sumă de **20.918.203 lei**
- **"Fond de câștiguri loz instant"** în sumă de **82.814.587 lei**
- **scrisori bancare și alte forme de garanții** aferente contractelor de mandat în sumă de **19.915.756 lei**;
- **scrisori garanții suplimentare** în sumă de **14.961.375 lei**;
- **scrisori bancare și alte forme de garanții** aferente contractelor comerciale, în sumă de **501.928.996 lei**, valoare actualizată la 31.12.2024, 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 **11.510 lei** reprezentând sume depuse la CEC de angajați care locuiesc în apartamentele CNLR, drept garanție pentru chirie;
- **imobilizări corporale primite cu chirie sau în baza altor contracte similare** în valoare de **18.622.410 lei** constând în terenuri în valoare de 28.987 lei și construcții în valoare de 18.593.423 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 **2.602.711 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 **20.955.920 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 **7.510.510 lei**
- **bunuri publice primite în administrare, concesiune și cu chirie**, în sumă de **1.155.194 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 **65.612.150 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 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 2024, 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. Produsele loteristice de tip loto traditional sunt comercializate și prin intermediul sistemului online dezvoltat in house – platforma proprie bilete.loto.ro, dar și prin intermediul site-urilor oficiale ale CNLR-SA, în baza unor contracte de mandat.

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-Vasile Popeangă
Director Economic