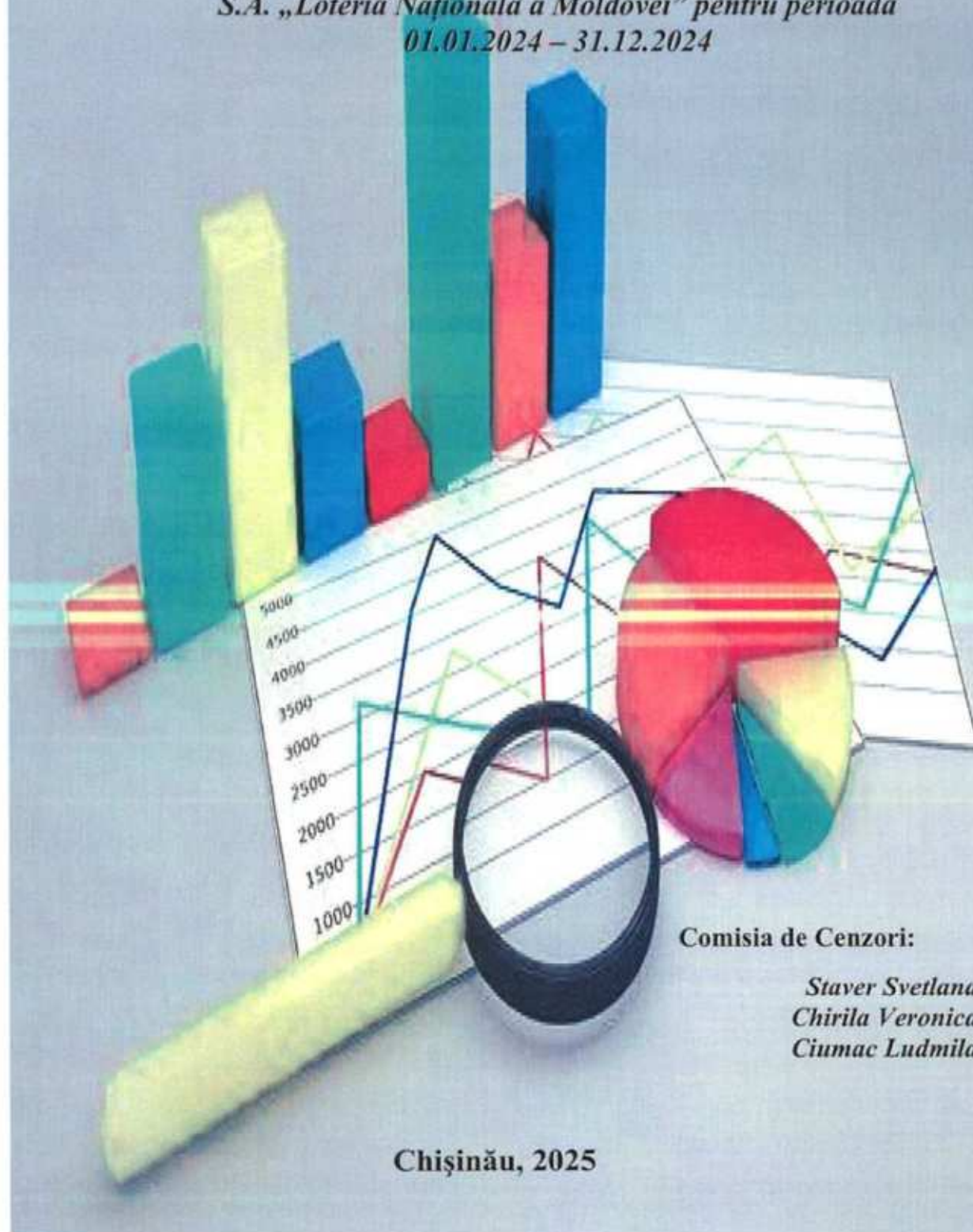


RAPORTUL Comisiei de Cenzori
privind controlul activității economico-financiare a
S.A. „Loteria Națională a Moldovei” pentru perioada
01.01.2024 – 31.12.2024



Comisia de Cenzori:

Staver Svetlana
Chirila Veronica
Ciumac Ludmila

Chișinău, 2025

CUPRINS

- I. Prezentarea generală a S.A. „Loteria Națională a Moldovei”
- II. Patrimoniul Societății
- III. Datoriile pe termen lung și termen scurt
- IV. Analiza economico-financiară a societății
- V. Rezultatul din activitatea economico – financiară
- VI. Inventarierea
- VII. Resursele umane și remunerarea muncii
- VIII. Sponsorizări și alte cheltuieli
- IX. Utilizarea mijloacelor bănești pentru deplasări în interes de serviciu
- X. Control, audit și managementul riscurilor
- XI. Relații cu bugetul
- XII. Concluziile și recomandările Comisiei de cenzori

Comisia de cenzori a S.A. „Loteria Națională a Moldovei” în componența:

1. Staver Svetlana, șef direcție, Direcția planificare, analiză și evaluare, Agenția Proprietății Publice;

2. Ludmila Ciumac, șef serviciu, Serviciul financiar-administrativ al Ministerului Dezvoltării Economice și Digitalizării;

3. Veronica Chirilă, șef direcție, Direcția bugetul de stat și bugetul public național în cadrul Direcției generale politici și sinteză bugetară, Ministerul Finanțelor, și-au desfășurat activitatea în temeiul art.72 alin.(1) din Legea privind societățile pe acțiuni nr.1134/1997, prevederilor Legii contabilității nr.113/2007, cu modificările și completările ulterioare, Statutului societății, Regulamentului Comisiei de cenzori și al reglementărilor prevăzute de Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, au efectuat controlul obligatoriu al activității economico - financiare a S.A. „Loteria Națională a Moldovei” (în continuare Societate) pentru perioada de gestionare 01.01.2024 – 31.12.2024.

Comisia de Cenzori a verificat situațiile financiare la 31.12.2024 în baza următoarelor documente puse la dispoziție de către Organul executiv al Societății, și anume:

- Situațiile financiare pentru anul 2024;
- Politicile contabile ale Societății pentru anul 2024, aprobate prin Ordinul Directorului nr. 1/C din 02.01.2024;
- Opinia asupra Raportului auditorului independent pe anul 2024;
- Procesele-verbale ale Consiliului Societății pe anul 2024;
- Procesul verbal nr. 1 privind rezultatele inventarierii în cadrul S.A. „Loteria Națională a Moldovei”;
- Actele contabile și alte acte.

Obiectivul controlului constituie analiza indicatorilor economici principali în vederea aprecierii situației financiare și a performanțelor Societății, precum și aprecierea stabilității financiare a acesteia.

În anul 2024, Comisia de cenzori nu a fost sesizată cu cereri sau reclamații de către acționar sau terțe persoane.

Dreptul de semnătură a documentelor ce reflectă activitatea economico-financiară a societății îl deține dl. Vadim Dermenji (directorul societății) și dna Maria Sirbu (contabilul – șef al societății).

Pentru perioada de raportare, persoanele nominalizate au fost responsabile de activitatea financiară a Societății.

În conformitate cu prevederile legale și actul de constituire a societății, organele de conducere ale S.A. „Loteria Națională a Moldovei” sunt Adunarea generală a acționarilor, Consiliul societății, Organul executiv și Comisia de cenzori.

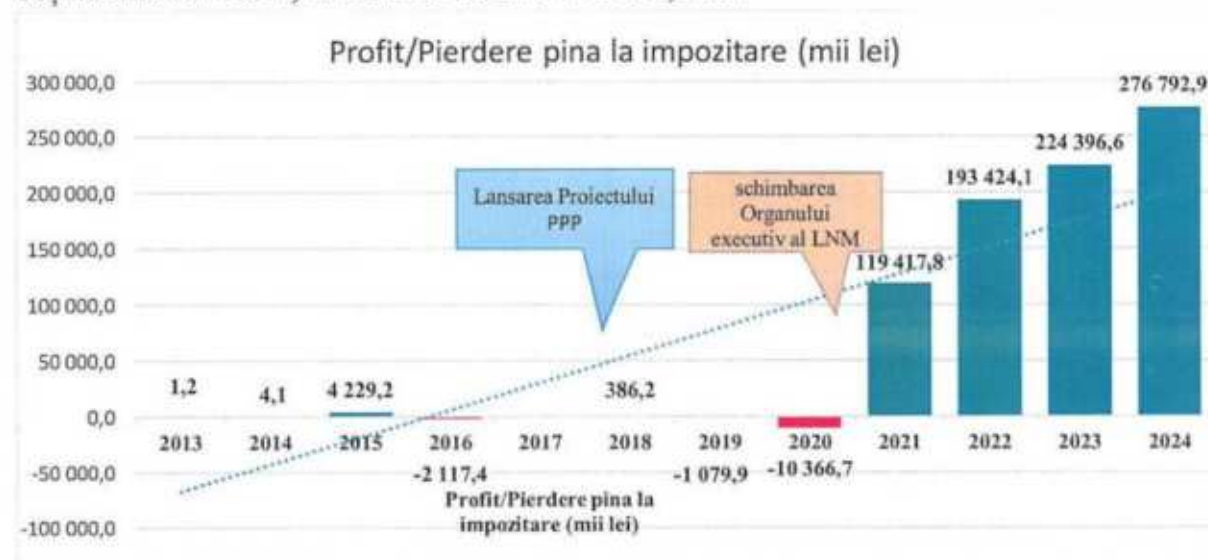
I. Prezentarea generală a S.A. „Loteria Națională a Moldovei”

S.A. „Loteria Națională a Moldovei” a fost fondată în temeiul Hotărârii Guvernului nr. 371/2011, în calitate de societate pe acțiuni cu dreptul de a desfășura activitate în domeniul jocurilor de noroc. Totodată e de menționat că, potrivit prevederilor art.19, alin. (1) din Legea cu privire la organizarea și desfășurarea jocurilor de noroc nr. 291/2016, activitatea de organizare și desfășurare a loteriilor reprezintă monopol de stat și se realizează de către S.A. „Loteria Națională a Moldovei”. Conform documentelor de constituire, S.A. „Loteria Națională a Moldovei” a fost înregistrată la Camera Înregistrării de Stat la 30 iunie 2011 cu numărul de identificare de stat 1011600023774 și cu un capital social în mărime de 250,0 mii lei, divizat în 2 500 acțiuni, valoarea nominală a unei acțiuni fiind de 100,0 lei. Urmează să atenționăm că pe parcursul anului 2022 capitalul social al societății a fost majorat cu 350,0 mii lei prin majorarea valorii nominale a unei acțiuni ordinare nominative de clasa I pînă la 240,0 lei. Astfel, capitalul social la 31.12.2024 a fost înregistrat în mărime de 600,0 mii lei.

S.A. „Loteria Națională a Moldovei” este o societate pe acțiuni cu un singur acționar – statul, reprezentat prin Agenția Proprietății Publice.

Nr. crt.	Acționar	Nr. acțiuni	Procent de deținere
1	Agenția Proprietății Publice	2 500	100,0 %
	Total	2 500	100,0 %

Este de menționat că, în rezultatul măsurilor întreprinse în anii 2020-2021 și reorientarea administrării S.A. „Loteria Națională a Moldovei” exclusiv la obiectivele trasate de Guvern, a avut loc o creștere considerabilă a rezultatului financiar de la pierderi în sumă de cca.10,0 mln lei pentru anul 2020, până la valoarea profitului până la impozitare obținut în anul 2024, în mărime de 276 792 867,0 lei.



Organizarea și ținerea contabilității

În cadrul Societății, pe parcursul anului de raportare contabilitatea a fost organizată și ținută de către Serviciul contabil condus de contabilul-șef, conform Legii contabilității nr.113/2007 și Standardele Naționale de Contabilitate (SNC), aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013.

Politica contabilă aprobată prin Ordinul Directorului Societății nr. 1/C din 02.01.2024, stabilesc principiile de organizare a evidenței contabile și corespunde prevederilor SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”, precum și metodele și procedeele de determinare a indicatorilor situațiilor financiare. Operațiunile economice au fost contabilizate și reflectate în situațiile financiare a Societății în conformitate cu prevederile noilor Standarde Naționale de Contabilitate.

Mijloacele bănești în casă și pe conturile de decontare ale entității, au fost reflectate în monedă națională.

Contabilitatea cheltuielilor s-a ținut pe tipuri de cheltuieli, potrivit naturii sau destinației acestora. Ajustarea cheltuielilor curente în cursul perioadei de gestiune a fost efectuată prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare.

Valoarea profitului sau pierderii s-a determinat cumulativ de la începutul perioadei de gestiune, iar închiderea conturilor de venituri și cheltuieli s-a efectuat la finele perioadei de gestiune.

Societatea a ținut evidența contabilă în anul financiar 2024, utilizând blanchete și registre contabile aprobate de Biroul Național de Statistică. Verificarea selectivă a operațiunilor economico-financiare privind exercițiul încheiat, a constatat că acestea au fost confirmate prin documente justificative, întocmite în momentul efectuării lor și înregistrate în contabilitatea Societății. Actele care adevăresc sau autentifică operațiunile economice s-au întocmit în conformitate cu legislația în vigoare, fiind semnate de persoane autorizate și confirmate cu ștampila Societății.

Situațiile financiare au fost întocmite în baza Standardelor Naționale de Contabilitate. Controlul efectuat prin eșantionare a evidențiat faptul că datele din bilanța de verificare sintetică corespund cu cele înscrise în situațiile financiare, soldurile conturilor anuale fiind stabilite sub responsabilitatea conducerii Societății.

II. Patrimoniul Societății

I. Analiza activelor

Efectuând analiza financiară a Societății, s-a constatat că potrivit bilanțului generalizat, valoarea totală a activelor este de 517 850,3 mii lei, care s-a majorat în perioada de gestiune comparativ cu perioada precedentă cu 119 144.1 mii lei (tab. 2.1).

Activele S.A. „Loteria Națională a Moldovei” sunt formate din active imobilizate în mărime de 95 938,2 mii lei, ce constituie 18,5 % din totalul activelor și active circulante în mărime de 421 912,1 mii lei ce constituie 81,5 la sută.

Majorarea esențială a totalului activelor circulante a fost înregistrată din cauza majorării valorice a investițiilor financiare (imprumuturile acordate) în părți neafiliate cu 60 500,0 mii lei, investitie financiare curente - cu 201 111.1 mii lei (majorare depozitului bancar) și a creanțelor curente și altor active circulante cu 56 364.3 mii lei, din care: alte creanțe curente s-au majorat cu 2 314,3 mii lei la sfârșitul anului.

**Tabelul 2.1 Analiza structurii activelor (patrimoniului)
S.A. „Loteria Națională a Moldovei” în dinamică**

Grupe de active	01.01.2024		31.12.2024		Abaterea (+/-)	
	Suma, mii lei	Cota, %	Suma, mii lei	Cota, %	Suma, mii lei	p.p.
A	1	2	3	4	5=3-1	6=4-2
I. Total imobilizări necorporale	89,6	-	226,7	0,0	137,1	
Mijloace fixe, total	3605,2	0,9	3514,5	0,7	-90,7	-0,2
II. Total imobilizări corporale	3605,2	0,9	18535,7	3,6	14930,5	2,7
III. Total investiții financiare pe termen lung	4069,5	1	75482	14,6	71412,5	13,6
IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate	1904,8	0,5	1693,7	0,3	-211,1	-0,2
Total active imobilizate	9 669,10	2,4	95938,2	18,5	86269,1	16,1
I. Total stocuri	1 571,60	0,4	1535,9	0,3	-35,7	-0,1
1. Creanțe comerciale curente	7,4	-	4,8	0,0	-2,6	
2. Creanțe ale bugetului	238,9	0,06	5,1	0,0	-233,8	-0,1
3. Creanțele ale personalului	25	0,01	0	0,0	-25	0,0
4. Alte creanțe curente	54 050,00	13,6	56 364,30	10,9	2314,3	-2,7
5. Cheltuieli anticipate curente	86,1	0,02	395,6	0,1	309,5	0,1
6. Alte active circulante	17,1	0,01	14,4	0,0	-2,7	0,0
II. Total creanțe curente și alte active circulante	54 421,90	13,7	56 781,90	11,0	2360	-2,7
Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	150 000,00	37,6	201 111,10	38,8	51111,1	1,2
III. Total Investiții financiare curente	150 000,00	37,6	201 111,10	38,8	51111,1	1,2
VI. Numerar și documente bănești	183 043,60	45,9	162 483,20	31,4	-20560,4	-14,5
Total active circulante:	389 037,00	97,6	421 912,10	81,5	32875,1	-16,1
Total active	398 706,20	100	517 850,30	100,0	119144,1	100

De asemenea, în componența activelor circulante au fost înregistrate și unele micșorări. Astfel a fost generată micșorarea în special numerarului și a documentelor bănești – cu 20 560.4mii lei

Analizând structura activelor S.A. „Loteria Națională a Moldovei, se atestă că majoritatea activelor Societății este reprezentată de activele circulante – 81.5% sau 421 912,1 mii lei, în timp ce activele imobilizate constituie 18.5 % din cuantumul total al activelor Societății sau 95 938.2,1 mii lei. În particular, activele Societății sunt constituite în mare parte din investiții financiare curente în părți neafiliate – 38.8 % sau 201 111,1 mii lei , urmate de numerar și documente bănești – 31.4 % sau 162 483,2 mii lei, investiții financiare pe termen lung– 14.6 % sau 75 482 mii lei .Creanțe curente și alte active circulante dețin 11 % sau 56 781,9 mii lei, imobilizări corporale dețin 3.6% sau 18 535.7 mii lei , iar mijloacele fixe – 0,7% sau 3 514.5 mii lei din cuantumul total al activelor. Este de menționat că, celelalte elemente de activ, dețin ponderi minoritare în structura activelor societății comerciale.

De asemenea, în componența activelor totale ale Societății, activele financiare constituie 497 551.7 mii lei sau 96.1 %, valoarea acestora fiind cu 104 126.3 mii lei mai mare în raport cu începutul anului 2024, din cauza majorării considerabile al altor investiții financiare pe termen lung și curente în părți neafiliate.



Figura 2.1. Structura activelor financiare la 01.01.2024



Figura 2.2. Structura activelor financiare la 31.12.2024

Potrivit diagramelor 2.1 și 2.2, se observă că în structura activelor financiare, ponderea majoritară la sfârșitul anului 2024 a revenit investițiile financiare curente în părți neafiliate 40,42 % sau 201 111.1 mii lei respectiv. Ponderea numerarului și documente bănești a micșorat din 46.43% și reprezintă la sfârșitul anului 32.66 %, investițiile financiare pe termen lung în părți afiliate și neafiliate a crescut – 15.17% sau 75 482 mii lei. Alte creanțe curente și cheltuielile anticipate sau micșorat -11.41%. Celelalte elemente de active financiare dețin ponderi minoritare și nu atestă modificări esențiale în structură comparativ cu începutul anului 2024.

Activele nefinanciare constituie 20 298.3 mii lei sau 3.9% din totalul activelor, fiind cu 14 930,5 mii lei mai mult față de începutul anului 2024, ca rezultat al majorării imobilizării corporale.

Astfel, potrivit fig. 2.4 se constată că, din totalul activelor nefinanciare, 17% (sau 3514.5 mii lei) sunt deținute de mijloacele fixe, 36% (sau 7 231,8 mii lei) imobilizări corporale în curs de execuție, 38 % (sau 7 789,4 mii lei) avansuri acordate pentru imobilizări corporale , 9 % (1762,6 mii lei) din totalul activelor nefinanciare sunt reprezentate de alte active circulante și imobilizări necorporale.

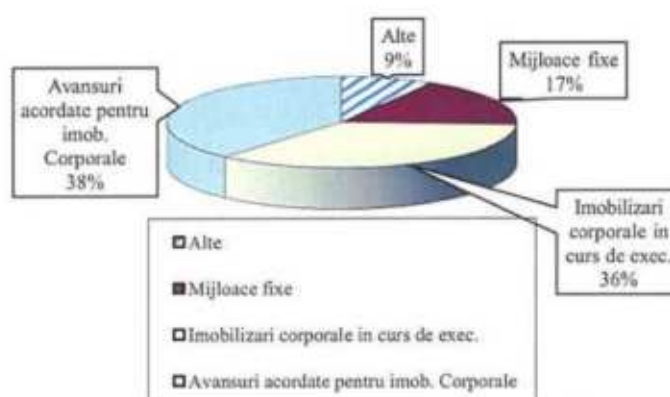


Figura 2.4. Structura activelor nefinanciare la 31.12.2024

În contextul celor analizate, se menționează că în anul 2024 S.A. „Loteria Națională a Moldovei” înregistrează, per ansamblu, o rentabilitate a activelor (rentabilitate economică) de 60,40 %, ceea ce înseamnă că Societatea a obținut, per general, profit net pînă la impozitare de 60,40 bani la fiecare leu active (raportul dintre profitul (pierderea) pînă la impozitare/ valoarea medie a activelor).

2. Mijloace bănești

Potrivit situației fluxurilor de numerar atestăm că, încasările din vânzări în perioada de raportare la S.A. „Loteria Națională a Moldovei” a constituit 885 640,65 mii lei.

Plățile pentru stocuri și servicii procurate în anul 2024 au constituit 23 527,26 mii lei, iar plățile către angajați și organe de asigurare socială și medicală – 52 349,27 mii lei. Totodată, alte plăți din activitatea operațională – 528 170,52 mii lei.

Soldul de numerar la sfîrșitul perioadei de gestiune a constituit 162 483,2 mii lei, iar la începutul perioadei de raportare – 183 043,61 mii lei. Respectiv, se constată o micșorare a disponibilului de numerar cu 20 560,4 mii lei.

3. Capital propriu

Analiza capitalului propriu a fost efectuată în baza situațiilor financiare la situația din 31.12.2024.

Mărimea capitalului propriu a Societății în anul de analiză a constituit 418 425,7 mii lei, reflectând o majorare semnificativă față de începutul anului cu 101 373,9 mii lei. Această majorare este determinată de creșterea considerabilă a rezervelor societății cu 55 522,5 mii lei și a profitului net în perioada de raportare cu 45 851,4 mii lei, fapt datorat schimbării strategiei în administrarea Societății și acțiunilor concret întreprinse de organul executiv.

Tabelul 2.2 Analiza în dinamică a activelor nete ale S.A. „Loteria Națională a Moldovei”, (mii lei)

Indicatori	01.01.2024	31.12.2024	Abaterea (+/-)
1	2	3	4=3-2
1. Capitalul propriu	317 051,8	418 425,7	+101 373,9
2. Capital social	600,0	600,0	+0,0

De remarcat că rezervele Societății, pe parcursul anului 2024 au suferit modificări, înregistrând o majorare de 55 522,5 mii lei. De asemenea, menționăm că, la finele anului 2024 au fost înregistrate corecții ale rezultatelor anilor precedenți în suma 1,0 mii lei.

Profitul net al perioadei de gestiune al Societății constituie 243 408,7 mii lei.

Tabelul 2.3 Structura și dinamica capitalului propriu al S.A. „Loteria Națională a Moldovei” în anul 2024, (mii lei)

Indicatori	01.01.2024	31.12.2024	Abaterea (+/-)
Capital social și neînregistrat	600,0	600,0	+0,0
Rezerve	118 894,5	174 417,0	+55 522,5
Profitul nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	197 557,3	-	-197 557,3
Corecți ale rezultatelor anilor precedenți		1,0	+1,0
Profitul net (pierdere netă) al perioadei de gestiune		243 407,7	+243 407,7
TOTAL capital propriu	317 51,8	418 425,7	+101 373,9

III. Datoriile pe termen lung și pe termen scurt

Analizând în ansamblu situația datoriilor S.A. „Loteria Națională a Moldovei”, constatăm că acestea s-au majorat per total cu 17 770,2 mii lei și la finele perioadei de raportare constituie 99 424,6 mii lei, care sunt în totalmente reprezentate de datorii (tabelul 3.1).

Tabelul 3.1. Datoriile S.A. „Loteria Națională a Moldovei” în anul 2024, mii lei

Indicatori	01.01.2024	31.12.2024	Abaterea, (+/-)
Total datorii, din care:	81 654,4	99 424,6	+17 770,2

- datorii pe termen lung	3 749,4	929,1	-2 820,3
- datorii curente	77 905,0	98 495,5	+20 590,5

Datorii pe termen lung

Conform datelor bilanțului contabil, datoriile pe termen lung la finele anului 2024 au fost înregistrate în mărime de 929,1mii lei care s-au micșorat față de începutul perioadei de gestiune cu 2 820,3 mii lei (tabelul nr.3.1).

Datorii curente

Conform datelor bilanțului contabil, datoriile curente la finele anului 2024 au fost înregistrate în mărime de 98 495,5 mii lei care s-au majorat față de începutul perioadei de gestiune cu 20 590,5 mii lei (tabelul nr.3.2).

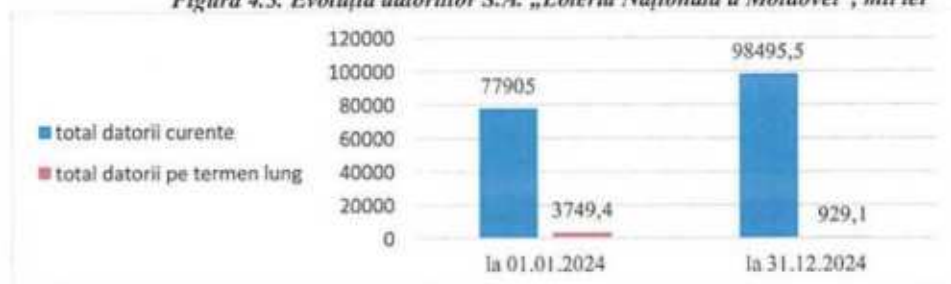
Tabelul 3.2 Structura și dinamica datoriilor curente ale S.A. „Loteria Națională a Moldovei” în anul 2024, (mii lei)

Indicatori	01.01.2024	31.12.2024	Abaterea (+/-)
A	1	2	3=2-1
Datorii comerciale	255,2	483,1	+227,9
Datorii față de părțile afiliate curente	2 289,4	3 437,3	+1 147,90
Avansuri primite curente	-	1 253,0	+1 253,00
Datorii față de personal	2 062,5	2 935,1	+872,60
Datorii privind asigurările sociale și medicale	483,7	702,8	+219,1
Datorii față de buget	25 503,7	26 669,0	+1 165,3
Alte datorii curente	47 310,5	63 015,2	+15 704,7
TOTAL datorii curente	77 905,0	98 495,5	+20 590,5

Se constată că, în totalul datoriilor curente ponderea esențială o reprezintă *alte datorii curente*, care dețin 64,0 % sau 63 015,2 mii lei, înregistrând o majorare cu 15 704,7 mii lei față de începutul perioadei de gestiune, urmate de datorii față de buget care dețin 27,1 % sau 26 669,0 mii lei care față de începutul perioadei de gestiune s-au majorat cu 1 165,3 mii lei.

Este de menționat că, în perioada de analiză *datoriile față de personal* dețin 3,0 % sau 2 935,1 mii lei, înregistrând o majorare cu 872,6 mii lei față de începutul perioadei de gestiune, iar datoriile comerciale deținând 0,5% sau 483,1 mii lei și au înregistrat o majorare cu 227,6 mii lei.

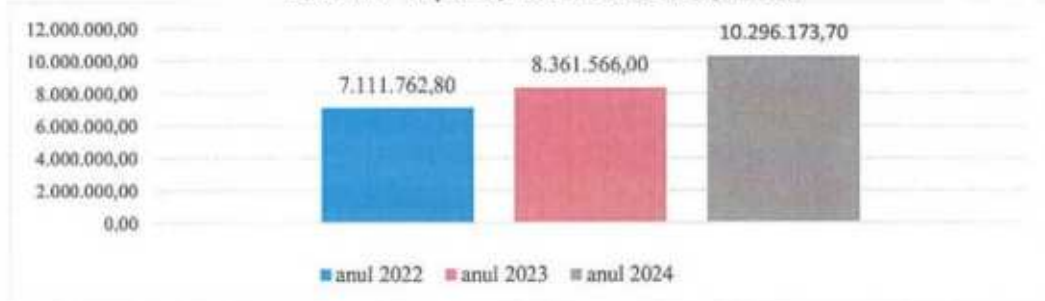
Figura 4.3. Evoluția datoriilor S.A. „Loteria Națională a Moldovei”, mii lei



IV. Analiza economico-financiară a societății

Conform raportului statistic „Situația de profit și pierdere”, în anul 2024 Societatea a obținut venituri din vânzări în valoare totală de 10 296 173,7 mii lei față de 8 361 566,0 mii lei obținute în anul 2023, înregistrând o majorare cu 1 934 607,7 mii lei, fapt datorat clauzelor contractuale noi cu partenerul public privat.

Figura 4.4. Evoluția în dinamică a veniturilor din vânzări a S.A. „Loteria Națională a Moldovei” obținute, în anii 2022-2024, mii lei



Concomitent, costul vânzărilor înregistrat la situația din 31.12.2024 a constituit 9 869 040,7 mii lei, care s-a majorat cu 1 856 969,8 mii lei. Alte venituri din activitatea operațională au constituit 1 712,7 mii lei și s-au majorat cu 383,7 mii lei față de anul 2023.

Tabelul 4.3 Structura și dinamica indicatorilor de profit și pierderi ale S.A. „Loteria Națională a Moldovei” în anul 2024, mii lei

Indicatori	31.12.2023	31.12.2024	Abateri (+/-)
Veniturile din vânzări	8 361 566,00	10 296 173,70	+1 934 607,70
Costul vânzărilor	8 012 071,00	9 869 040,70	+1 856 969,70
Cheltuieli fixe la un 1 leu vânzări, (bani)	0,96	0,96	0,00
Profit brut (pierdere brută)	349 495,00	427 133,00	+77 638,00
Alte venituri din activitatea operațională	1 329,00	1 712,70	+383,70
Cheltuieli de distribuire	50 916,20	52 885,90	+1 969,70
Cheltuieli administrative	43 614,30	57 420,60	+13 806,30
Cheltuieli administrative la un leu de venituri	0,005	0,005	0,00
Alte cheltuieli din activitatea operațională	56 804,50	67 266,00	+10 461,50
Total cheltuieli	151 335,00	177 572,51	+26 237,51
Rezultatul din activitatea operațională profit (pierdere)	199 489,10	251 273,30	+51 784,20
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	24 907,60	25 519,60	+612,00
Profit (pierdere) până la impozitare	224 396,60	276 792,90	+52 396,30
Impozitul pe venit	26 839,30	33 385,20	+6 545,90
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	197 557,30	243 407,70	+45 850,40

Cheltuielile totale ale S.A. „Loteria Națională a Moldovei” în anul 2024 s-au majorat comparativ cu anul 2023 cu 26 237,5 mii lei și au constituit în total 177 572,51 mii lei. În proporție de circa 53 la sută majorarea respectivă s-a înregistrat urmare a creșterii cheltuielilor administrative cu 13 806,3 mii lei sau cu 31,6 la sută, constituind 57 420, 6 mii lei. Cheltuielile de distribuire s-au majorat cu 1 969,7 mii lei și au constituit 52 885,9 mii lei, iar alte cheltuieli din activitatea operațională s-au majorat cu 10 461,5 mii lei și au constituit 67 266,0 mii lei. În totalul cheltuielilor ponderea altor cheltuieli din activitatea operațională a constituit 37,9 % (cu 0,4 % mai mult comparativ cu anul 2023), ponderea cheltuielilor de distribuție – 29,8 % (cu 3,8 % mai puțin decât în anul 2023) și ponderea cheltuielilor administrative – 32,3 % (cu 3,5 % mai mult decât în anul 2023).

În *rezultatul activității operaționale* Societatea a înregistrat profit în mărime de 251 273,3 mii lei. Cheltuielile privind impozitul pe venit în anul 2024 au constituit 33 385,2 mii lei. În *rezultatul altor activități* Societatea a înregistrat profit în mărime de 25 519,6 mii lei, în timp ce în anul 2023 din alte activități a fost înregistrat profit în mărime de 24 907,6 mii lei.

Ca rezultat al activității economico-financiare în anul 2024, S.A. „Loteria Națională a Moldovei” a obținut *profit pînă la impozitare* în mărime de 276 792,9 mii lei, și anume:

- în sectorul Loterii online, societatea a obținut profit în mărime de 205 383,2 mii lei;
- în sectorul Pariuri online – profit în mărime de 70 680,5 mii lei;
- în sectorul loto momentană – profit în marime de 1 511,4 mii lei;
- în sectorul Sali cu automate de joc – profit în marime de 23 012,5 mii lei;
- alte venituri (inclusiv dobînda din depozitele bancare) – profit în mărime de 5 553,1 mii lei;
- cheltueili din activitatea administrtrivă – 29 342,8 mii lei;
- alte cheltueili – 5,0 mii lei.

Suplimentar se remarcă că, potrivit Hotărîrii Adunării generale a acționarilor din 28 iunie 2024, profit net obținut în anul 2023 în mărime de 197 557 272 lei, a fost repartizat în modul următor:

- achitarea dividendelor în bugetul de stat - 70% sau 138 290 090 lei;
- pentru fondul de investiții - 27 % sau 54 723 364 lei;
- capital de rezervă – 0
- plata recompenselor 0,3 % sau 592 672 lei;
- în alte scopuri - 2 % sau 3 951 146 lei

V. Rezultatul din activitatea economico – financiară a societății

- *Profitul brut* - în perioada de referință constituie 427 133,0 mii lei cu o majorare de 77 638,0 mii lei comparativ cu perioada anului 2023;

- *Alte venituri operaționale* – în perioada de referință constituie 1 712,7 mii lei cu o majorare de 383,7 mii lei comparativ cu perioada anului 2023;
- *Venitul din vânzări din activitatea operațională* în perioada de referință constituie 251 273,3 mii lei cu o majorare de 51 784,2 mii lei comparativ cu perioada anului 2023;
- *Profitul net al perioadei de gestiune* a fost obținut în mărime de 243 407,7 mii lei, cu o majorare față de anul precedent de 45 850,4 mii lei.

Indicatorii economico-financiari

Suplimentar celor analizate anterior, a fost efectuat calculul indicatorilor surselor de finanțare a activelor, precum și a coeficienților lichidității în vederea aprecierii stabilității financiare a S.A., „Loteria Națională a Moldovei”.

Nr.do	Indicatori	Anul 2022	Anul 2023	Anul 2024
1.	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	0,03	0,024	0,18
2.	Rata activelor circulante	0,97	0,979	0,81
3.	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	0,17	0,14	0,11
4.	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	0,17	0,14	0,13
5.	Rata stabilității financiare	0,72	0,80	0,81
6.	Rata datoriilor curente	1,0	0,95	0,99
7.	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)	0,28	0,20	0,19
8.	Rata solvabilității generale	3,53	4,88	5,21
9.	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	4,46	4,18	4,15
10.	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pîrghiei financiare)	1,39	1,26	1,24
11.	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	0,33	0,26	0,24
12.	Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)	0,72	0,80	0,80
13.	Numărul de rotații ale creanțelor curente	108,87	80,87	185,18
14.	Fondul de rulment net	203 604,5	311 132,1	323 416,6
15.	Lichiditatea curentă	3,43	4,99	4,28
16.	Rentabilitatea activelor (economică) (profit (pierdere) pînă la impozitare)	79,6	64,68	60,40
	Rentabilitatea activelor (economică) (profit net/pierdere netă a perioadei de gestiune)	70,07	56,94	53,11
17.	Durata de colectare a creanțelor curente	1,24	4,45	1,94
18.	Numărul de rotații ale activelor	29,27	24,10	22,47
19.	Numărul de rotații ale datoriilor curente	86,6	103,50	116,74
20.	Perioada de achitare a datoriilor curente	4,16	3,48	3,08
21.	Rata de acoperire a datoriilor cu numerar	2,15	2,28	2,53
22.	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară) (Profit net pierdere netă a perioadei de gestiune)	111,23	74,75	66,19
	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară) (Profit net pînă la impozitare)	126,37	84,90	75,27

Analiza indicatorilor și dinamica acestora comparativ cu anul 2024 denotă stabilitatea financiară a Societății. Totodată, a fost înregistrată diminuarea indicatorilor de rentabilitate.

VI. Inventarierea

Inventarierea patrimoniului Societății a fost efectuată în baza Ordinului directorului general al societății nr.62 din 09 decembrie 2024, în conformitate cu prevederile art. 24 alin. (1) din Legea contabilității nr.113/2007 și Regulamentului privind inventarierea, aprobat prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr.60/2012.

În perioada efectuării inventarierii a avut loc verificarea integrității patrimoniului prin compararea existenței efective (valorile, cantitativ) a stocurilor activelor imobilizate și circulante, imobilizările necomparabile, formularele cu regim special, creanțelor și datoriilor, mijloacelor și documentelor bănești aflate în gestiunea persoanelor cu răspundere materială cu datele reflectate în evidența contabilă a Societății la data efectuării acesteia. Au fost întocmite listele de inventariere care cuprind informația integrală a patrimoniului inventariat cantitativ – valoric.

În rezultatul inventarierii nu s-au constatat lipsuri sau surplusuri a bunurilor materiale.

VII. Resursele umane și remunerarea muncii

Statele de personal pentru anul 2024 au fost aprobate de Consiliul societății pe 22.06.2022, conform procesului-verbal nr. 4, stabilind un număr de 187 angajați și un fond de remunerare de 1.986,9 mii lei lunar. Urmare a modificărilor aduse prin decizia Consiliului pe 15.11.2023, procesul-verbal nr. 7, fondul de salarizare a fost ajustat la 2.931,4 mii lei lunar pentru un număr de 234 angajați.

Numărul mediu scriptic al angajaților în 2024 a fost de 141,8, dintre care 40,8 personal administrativ și 101 muncitori. Fondul anual de remunerare a muncii a fost de 40 944,94 mii lei, repartizat astfel: 11 963,68 mii lei pentru personalul administrativ, 27 915,26 mii lei pentru personalul din subdiviziuni și 1 066,0 mii lei pentru membrii organelor de administrare, conducere și supraveghere. Salariul mediu lunar pe societate în 2024 a fost de 20.284,50 lei.

Remunerarea muncii angajaților a fost efectuată în conformitate cu Codul Muncii al Republicii Moldova, Legea salarizării nr. 847/2002, Hotărârea Guvernului nr. 743/2002 privind salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară și Hotărârea Guvernului nr. 670/2022 privind stabilirea cuantumului salariului minim pe țară (în vigoare de la 30.09.2022).

Conform pct. 5 și pct. 132 din Hotărârea Guvernului nr. 743/2002, cuantumul lunar total al salariului organului executiv al Societății în 2024 nu a depășit de cinci ori salariul mediu lunar pe entitate. De asemenea, plățile suplimentare, cum ar fi ajutoarele materiale

și premiile pentru jubileuri și sărbători profesionale, nu au depășit trei salarii tarifare, iar recompensele din profit pentru rezultate nu au depășit trei salarii tarifare.

VIII. Sponsorizării și alte cheltuieli

Pe parcursul anului 2024, S.A., Loteria Națională a Moldovei” a efectuat cheltuieli de sponsorizare și binefacere în mărime de 400,0 mii lei.

IX. Utilizarea mijloacelor bănești pentru deplasări în interes de serviciu

În rezultatul controlului selectiv a documentelor de deplasare a personalului în interes de serviciu pentru anul 2024, s-a constatat că acestea au fost efectuate conform prevederilor Regulamentului cu privire la detașarea salariaților întreprinderilor, instituțiilor și organizațiilor din Republica Moldova, aprobat prin Hotărârea Guvernului 10/2012. La deconturile de avans sunt anexate ordinele de deplasare cu înscrierea în zilei plecării și întoarcerii, ce confirmă cheltuielile efectuate în temeiul ordinului semnat de conducător cu anexarea documentelor corespunzătoare. Verificarea selectivă a deconturilor de avans sub aspectul corespunderii cu plafoanele (cazare, diurnă), precum și respectarea termenelor prezentării dărilor de seamă privind cheltuielile efectuate, nu a stabilit abateri de la prevederile Hotărârii Guvernului nr. 10/2012.

Deplasările în interiorul țării cât și peste hotarele ei se efectuează în baza Ordinelor emise de către directorul general.

X. Control, audit și managementul riscurilor

Cu referire la auditul conformității privind realizarea parteneriatelor public-private aferente dezvoltării activităților Societății pe Acțiuni „Loteria Națională a Moldovei” din sectorul loteriilor și pariurilor la competiții și evenimente sportive, precum și din sectorul automatelor de joc cu câștiguri bănești, Curtea de Conturi a constatat multiple deficiențe. Printre acestea se numără:

- Ineficiența investițiilor de circa 9,5 milioane lei în 18 săli de joc, generând pierderi.
- Lipsa unor proceduri clare de control în elaborarea studiilor de fezabilitate și încheierea contractelor PPP, ducând la cheltuieli suplimentare de aproximativ 25,1 milioane lei pentru partenerul public.
- Nedefinirea clară a cheltuielilor investiționale și curente în contracte, ceea ce ar putea obliga partenerul public să despăgubească partenerul privat în cazul rezilierii anticipate a contractelor.
- Deficiențe în stabilirea taxelor de procurare a documentației standard și de participare la concursuri, creând condiții restrictive și abuzive.
- Probleme legate de veridicitatea informațiilor contabile și controlul limitat asupra programului de jocuri de noroc online, afectând conformitatea și

transparența.

- Neelaborarea unui sistem electronic unic de monitorizare de stat a jocurilor de noroc, afectând echitatea și obiectivitatea jocurilor.
- Lipsa reglementărilor clare pentru jocurile de noroc online, compromițând piața cu activități neautorizate și afectând situația financiară a partenerului public.
- Neîndeplinirea atribuțiilor legale de către diverse structuri de monitorizare PPP, limitând capacitatea de evaluare a performanței și intervenției Executivului.

Curtea de Conturi a subliniat necesitatea remedierii acestor deficiențe pentru a asigura transparența, controlul statului și atingerea obiectivelor economice prestabilite.

Prin Hotărârea Curții de Conturi nr. 52/2023, raportul a fost înaintat către următoarele entități pentru informare și implementare a recomandărilor din raportul de audit:

- Agenția Proprietății Publice
- Consiliul Societății și Societatea pe Acțiuni „Loteria Națională a Moldovei”
- Ministerul Dezvoltării Economice și Digitalizării
- Ministerul Finanțelor

Suplimentar, Ministerul Finanțelor a fost solicitat să examineze utilizarea resurselor financiare disponibile ale Societății în corelare cu protejarea interesului public național. Raportul a fost de asemenea înaintat Guvernului Republicii Moldova pentru informare și monitorizarea implementării recomandărilor de audit, Președintelui Republicii Moldova pentru informare și Parlamentului Republicii Moldova pentru examinare în cadrul Comisiei parlamentare de control al finanțelor publice.

Totodată, potrivit art. 89 alin. (1) al Legii nr. 1134/1997 privind societățile pe acțiuni, auditul obligatoriu al situațiilor financiare anuale se efectuează la societatea în care cota statului depășește 50% din capitalul social. Astfel, pentru anul 2024, S.A. „Loteria Națională a Moldovei” a fost supusă auditului obligatoriu al situațiilor financiare. În conformitate cu concluziile emise în raportul de audit, Comisia de cenzori comunică că:

În perioada de gestiune entitatea de audit „FA Contaudit Service” S.R.L. a efectuat auditul situațiilor financiare pentru anul 2024 a S.A. „Loteria Națională a Moldovei”. Auditorul a evaluat măsura în care situațiile financiare au fost întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cerințele cadrului de raportare financiară aplicabil.

Entitatea de audit a auditat situațiile financiare ale Societății, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2024 și situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Auditul s-a desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit.

Obiectivele auditului sunt formularea unei opinii cu privire la situațiile financiare pe baza evaluării concluziilor trase de pe urma probelor de audit obținute și exprimarea clară a acelei opinii prin intermediul unui raport scris care descrie, de asemenea, baza pentru acea opinie.

Astfel, situațiile financiare ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 oferă o imagine corectă și fidelă, sub toate aspectele semnificative, a poziției sale financiare și a fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la 31.12.2024. Acestea sunt întocmite în conformitate cu Legea contabilității nr. 287 din 15.12.2017 și cu Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate prin ordinul MF nr. 118 din 06.08.2013, cu modificările și completările ulterioare

Totodată, în scrisoarea adresată conducerii, auditorii au formulat mai multe recomandări, după cum urmează:

- Se recomandă organelor de conducere ale entității să decidă asupra derecunoașterii investițiilor efectuate în spațiile închiriate care au fost închise în perioada 2020–2022, întrucât acestea nu întrunesc criteriile de recunoaștere ca mijloace fixe (imobilizări corporale), nefiind identificabile și controlabile de către entitate și neexistând perspective de obținere a unor beneficii economice viitoare din utilizarea acestora;

- Se recomandă conducerii societății să decidă asupra ajustării pentru depreciere a activelor, în baza unei evaluări obiective a factorilor interni și externi, în conformitate cu prevederile standardelor aplicabile;

- Se recomandă respectarea prevederilor art. 21 alin. (6) din Codul fiscal, cu luarea în considerare a interpretării oferite de Ministerul Finanțelor prin scrisoarea nr. 15/2-06/47 din 12.02.2024;

- Entitatea urmează să întreprindă măsuri de recuperare a împrumuturilor acordate pentru a evita riscul de supraevaluare a activelor. În cazul în care aceste împrumuturi nu sunt recuperabile, se impune evaluarea necesității constituirii ajustărilor pentru pierdere sau a provizioanelor.

- Situația fluxurilor de numerar este supraevaluată. Conform cerințelor legale, fluxurile de numerar trebuie prezentate în baza încasărilor și plăților efective, evitând aplicarea incorectă a metodei indirecte sau includerea de fluxuri nejustificate. Se recomandă adaptarea Sistemului Electronic Unic de Monitorizare de Stat a Jocurilor de Noroc – WRMI într-un termen cât mai restrâns;

- Se recomandă respectarea prevederilor și a modului de completare a registrelor MCC/IF, conform Anexei nr. 7 la Regulamentul privind evidența și sigilarea echipamentelor de casă și de control, inclusiv prin eliberarea registrului pentru fiecare perioadă de gestiune separată (an fiscal).

Comisia de cenzori consideră că aceste constatări reflectă o serie de riscuri potențiale care pot influența acuratețea și transparența raportării financiare. Se recomandă ca societatea să elaboreze și să implementeze un plan de măsuri corective cu termene și

responsabilități clar definite.

Pentru consolidarea și menținerea eficienței cadrului de control intern și a managementului riscurilor, se recomandă:

- Elaborarea și aprobarea documentației procedurale privind gestionarea riscurilor (politici, ghiduri, instrucțiuni);
- Definirea clară și detaliată a proceselor privind identificarea, evaluarea și monitorizarea riscurilor;
- Deși în cadrul Direcției financiar-economice există un registru al riscurilor aprobat de Directorul general, se recomandă elaborarea și aprobarea unui registru al riscurilor la nivelul întregii entități, care să reflecte toate domeniile operaționale;
- Desfășurarea regulată de sesiuni de instruire pentru angajați privind standardele de control intern și managementul riscurilor;
- Asigurarea integrării funcției de audit intern în procesele de analiză și luare a deciziilor strategice.

Comisia concluzionează că, deși cadrul actual de control este funcțional, societatea trebuie să avanseze în direcția profesionalizării proceselor de control intern, consolidării capacității de prevenire a riscurilor și aplicării consecvente a principiilor de guvernare corporativă.

XI. Relații cu bugetul

Potrivit datelor Serviciului Fiscal de Stat se enunță că, la situația din 31.12.2024, S.A. „Loteria Națională a Moldovei” nu avea înregistrate creanțe privind impozitele și taxele față de bugetul public național.

De asemenea, conform datelor Serviciului Fiscal de Stat, în anul 2024, S.A. „Loteria Națională a Moldovei” a efectuat achitări la bugetul public național în cuantum total de 370 820,25 mii lei, din care: achitări în bugetul de stat 326 186,59 mii lei, în bugetul asigurărilor sociale de stat au fost transferate impozite și taxe în mărime de 10 086,17 mii lei, în bugetul unităților administrativ-teritoriale – 30 936,21 mii lei, iar în fondul de asigurare obligatorie de asistență medicală – 3 611,28 mii lei.



Figura 4.2. Structura achitărilor impozitelor și taxelor în bugetul public național de către societate, în 2024 mil. Lei

În urma analizei datelor Serviciului Fiscal de Stat cu datele din bilanțul contabil se recomandă societății să efectueze o inventariere a grupei de conturi contabile 533 și 534 prin contrapunerea cu datele Serviciului Fiscal de Stat și să efectueze corectările necesare, după caz.

XII. Concluziile și recomandările Comisiei de cenzori

În rezultatul analizei activității economico-financiare, comisia de cenzori constată, că situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu Legea contabilității nr.287/2007, Standardele Naționale de Contabilitate, alte acte normative din domeniul contabilității și raportării financiare și a Politicilor contabile ale S.A. „Loteria Națională a Moldovei”.

Este de remarcat că, în rezultatul desfășurării activității în anul 2024 S.A. „Loteria Națională a Moldovei” a înregistrat profit în mărime de 243 407 658 lei.

Valoarea activelor nete ale Societății corespund cerințelor cadrului normativ - art. 37 alin. (5) din Legea nr. 1134/1997 privind societățile pe acțiuni. Capitalul social al societății este în concordanță în prevederile art. 38 alin. (2) din Legea nr. 1134/1997 privind societățile pe acțiuni, conform căruia la situația din 31.12.2024 capitalul social al societății constituie 600 000 de lei.

Alte măsuri recomandate de Comisia de cenzori în vederea asigurării procesului de administrare eficientă a societății, menționăm:

- ✓ *Dezvoltarea și implementarea unor politici și proceduri clare de control intern pentru a gestiona riscurile, a proteja activele și a preveni fraudele.*
- ✓ *Monitorizarea și evaluarea constantă a eficacității sistemului de control intern și implementarea oricăror îmbunătățiri necesare pentru a asigura conformitatea cu standardele și reglementările relevante.*
- ✓ *Adoptarea unor măsuri pentru creșterea continuă a vânzărilor, inclusiv a vânzărilor din alte activități.*
- ✓ *Evaluarea și eventuala vânzare sau casare a mijloacelor fixe uzate moral, care nu mai sunt esențiale pentru activitatea societății.*
- ✓ *Asigurarea efectuării inventarierii grupei de conturi contabile 533 și 534, prin contrapunerea cu datele Serviciului Fiscal de Stat, în sensul stabilirii existenței/inexistenței efective a elementelor de datorii.*
- ✓ *Evitarea/ gestionarea cu responsabilitate a dificultăților în onorarea datoriilor societății, prin luarea de măsuri pentru reducerea acestora.*
- ✓ *Evitarea/ gestionarea cu atenție a cheltuielilor neîntemeiate și nereglementare, prin revizuirea și optimizarea costurilor.*

Comisia de cenzori ține să menționeze faptul că, responsabilitatea primară pentru întocmirea conformă și veridică a situațiilor financiare anuale revine contabilului șef și directorului Societății. Responsabilitatea Comisiei de cenzori constă în exprimarea unei opinii separate asupra corectitudinii și obiectivității acestora, în baza controlului selectiv exercitat și a informațiilor prezentate/ puse la dispoziție de către Societate.

În contextul celor expuse, se propune Adunării generale a acționarilor spre examinare și aprobare Darea de seamă pentru anul 2024 a Comisiei de cenzori a S.A. „Loteria Națională a Moldovei”.

Raportul a fost întocmit în 2 exemplare a câte 20 file.

Membrii comisiei de cenzori:

Digitally signed by Staver Svetlana
Date: 2025.06.13 16:57:05 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova

MOLDOVA EUROPEANĂ



Svetlana Staver

Digitally signed by Chirila Veronica
Date: 2025.06.14 12:25:16 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova

MOLDOVA EUROPEANĂ



Veronica Chirila

Digitally signed by Ciumac Ludmila
Date: 2025.06.15 09:33:38 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova

MOLDOVA EUROPEANĂ



Ludmila Ciumac