

**Finansijski izvještaji za 2018. godinu i  
izvještaj nezavisnog revizora**

**„LUTRIJA REPUBLIKE SRPSKE” a.d. Banja Luka**

## SADRŽAJ

MIŠLJENJE OVLAŠĆENOG REVIZORA.....	1
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	5
OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....	11
OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	12
ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....	14
ZNAČAJNE RAČUNOVODSVENE PROCJENE.....	18
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	20

**AKCIONARIMA I NADZORNOM ODBORU  
DRUŠTVA „LUTRIJA REPUBLIKE SRPSKE“ A.D. BANJA LUKA**

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

**Mišljenje**

Obavili smo reviziju pojedinačnih finansijskih izvještaja Društva „LUTRIJA REPUBLIKE SRPSKE“ a.d. Banja Luka (u daljem tekstu „Društvo“) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2018. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembar 2018. godine, kao i rezultate njenog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i važećim računovodstvenim propisima u Republici Srpskoj.

**Osnova za mišljenje**

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR). Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku našeg izvještaja *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Ustavu u skladu sa *Kodeksom etike za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks), zajedno sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj i ispunili smo i druge naše etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

**Ključna pitanja revizije**

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji pojedinačnih finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Ova pitanja su obrađena u kontekstu revizije pojedinačnih finansijskih izvještaja u cijelini, kao i u formiranju našeg mišljenja o njima i mi ne izražavamo posebno mišljenje o ovim pitanjima. Ključna pitanja kao i primjenjene procedure u vezi sa njima su sledeća:

## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA( nastavaka)

### Ključna pitanja revizije(nastavak)

Ključno pitanje revizije	Odgovarajuća revizorska procedura
<b>1. Priznavanje prihoda (tačnost evidentiranja prihoda zbog složenosti informacionih sistema)</b>	
Postoji inherentni rizik u vezi sa tačnošću iskazanih prihoda od prodaje učinaka koji je rezultat složenosti informacionih sistema i fragmentacije prodajnih mjesta Društva. Takođe na iskazane prihode utiče i pravilnost razlaganja ukupne prodaje na poslovne prihode, obaveze za fondove dobitaka i naknade za privređivanje igara na sreću.	Izvršili smo sljedeće revizorske procedure: Procijenili smo najvažnije IT sisteme za evidentiranje ostvarenog prometa, te smo izvršili testiranje relevantnih kontrola i procesa nad prenosom podataka u glavnu knjigu. Pregledali smo na bazi uzorka raspored ostvarenog prometa i obračun fonda dobitaka i uporedili ga sa odgovarajućim evidencijama glavne knjige.
Na bazi sprovedenih procedura nismo identifikovali značajne nalaze u odnosu na tačnost evidentiranih potraživanja.	

### Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti, objelodanjujući, kada je to primjenljivo, pitanja koja se odnose na nastavak poslovanja i korišćenje računovodstvene osnove stalnosti poslovanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namjerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje odgovorna su za nadzor nad procesom finansijskog izvještavanja Društva.

### Odgovornost revizora

Naš cilj je da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji u cjelini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, i da izdamo izvještaj revizora koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje je visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija izvršena u skladu sa MSR uvijek otkriti materijalno značajan pogrešan iskaz kada on postoji. Pogrešni iskazi mogu nastati usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ukoliko se može u razumnoj mjeri očekivati da oni, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

## **IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA( nastavak)**

### ***Odgovornost revizora(nastavak)***

Kao sastavni dio revizije u skladu sa MSR, mi koristimo profesionalno prosuđivanje i zadržavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajnog pogrešnog iskaza u finansijskim izvještajima, nastalog usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i izvršavamo revizorske procedure koje odgovaraju tim rizicima i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbijede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed kriminalne radnje je veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed greške, pošto kriminalna radnja može podrazumijevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, lažne iskaze ili zaobilazanje interne kontrole.
- Sagledavamo interne kontrole koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo adekvatnost primjenjenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih procjena i sa njima povezanih objelodanjanja izvršenih od strane rukovodstva. Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja od strane rukovodstva i, da li, na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza, postoji materijalno značajna neizvjesnost u vezi sa događajima ili okolnostima koji mogu izazvati značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Ustanove da nastavi poslovanje po načelu stalnosti. Ukoliko zaključimo da postoji materijalno značajna neizvjesnost, mi smo u obavezi da skrenemo pažnju u našem izvještaju revizora na odgovarajuća objelodanjanja navedena u finansijskim izvještajima, ili da modifikujemo naše mišljenje, ukoliko su takva objelodanjanja neadekvatna. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma našeg izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prozrokovati da Ustanova prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Dajemo ocjenu opšte prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjanja, kao i da li finansijski izvještaji prikazuju potkrepljujuće transakcije i događaje na način kojim se postiže istinita i objektivna prezentacija.
- Mi komuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje u vezi sa, između ostalog, planiranim obimom i vremenom revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koje identifikujemo tokom naše revizije.
- Takođe obezbjeđujemo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da se pridržavamo relevantnih etičkih zahtjeva u vezi sa nezavisnošću i da ćemo im saopštiti sve odnose i ostala pitanja za koje se u razumnoj mjeri može očekivati da se odražavaju na našu nezavisnost, i, gdje je to primjenljivo, odgovarajuće mjere zaštite. Od pitanja saopštenih licima ovlašćenim za upravljanje, određujemo ona pitanja koja su bila od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i, shodno tome, predstavljaju ključna pitanja revizije.
- Mi opisujemo ova pitanja u našem izvještaju revizora, osim ukoliko zakon ili regulativa isključuju javno objelodanjanje u vezi sa pitanjem ili, kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, odlučimo da pitanje ne bi trebalo da se saopšti u našem izvještaju zbog toga što se u razumnoj mjeri može očekivati da negativne posljedice saopštavanja prevaziđu korist za javni interes od saopštavanja tog pitanja.

Partner angažovanja u reviziji čije je rezultat rada ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Lužija Bojan.

Banja Luka, 12.03.2019. godine



Lužija Bojan  
Ovlašćeni revizor

**BILANS STANJA**  
**na dan 31.12.2018. godine**

P O Z I C I J A	Broj note	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine (početno stanje)
		Bruto	Ispr. vrijed.	Neto	
<b>A. AKTIVA</b>					
<b>I STALNA SREDSTVA</b>		<b>5.569.307</b>	<b>2.099.188</b>	<b>3.470.119</b>	<b>3.501.699</b>
Nematerijalna ulaganja	5.1.	539.342	535.243	4.099	7.011
Nekretnine, postrojenja i oprema	5.2.	5.018.005	1.560.301	3.457.704	3.484.877
Sredstva kulture		11.960	3.644	8.316	9.811
<b>II TEKUĆA SREDSTVA</b>		<b>4.100.040</b>	<b>2.377.252</b>	<b>1.722.788</b>	<b>1.571.962</b>
Zalihe i dati avansi	5.3.	161.797		161.797	78.814
Potraživanja od prodaje i druga potraživanja	5.4.	400.220	274.656	125.564	94.869
Kratkoročni finansijski plasmani	5.5.	2.600.562	2.102.596	497.966	497.966
Gotovina i ekvivalenti gotovine	5.6.	931.087		931.087	895.009
Aktivna vremenska razgraničenja	5.7.	6.374		6.374	5.304
<b>III POSLOVNA AKTIVA (I+II)</b>		<b>9.669.347</b>	<b>4.476.440</b>	<b>5.192.907</b>	<b>5.073.661</b>
<b>IV VANBILANSNA AKTIVA</b>		<b>2.632.725</b>		<b>2.632.725</b>	<b>2.252.665</b>
<b>V UKUPNA AKTIVA (III+IV)</b>		<b>12.302.072</b>	<b>4.476.360</b>	<b>7.825.632</b>	<b>7.326.326</b>
<b>B. PASIVA</b>					
<b>I KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PREDUZEĆA</b>				<b>2.355.605</b>	<b>2.204.834</b>
<b>II DUGOROČNE OBAVEZE I REZERVISANJA</b>				<b>960.546</b>	<b>1.169.160</b>
Dugoročna rezervisanja	5.9.			53.741	56.876
Dugoročne finansijske obaveze	5.10.			906.805	1.112.284
<b>III KRATKOROČNE OBAVEZE</b>				<b>1.876.756</b>	<b>1.699.667</b>
Kratkoročne finansijske obaveze	5.11.			205.479	197.632
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze	5.12.			1.669.412	1.500.871

„ LUTRIJA REPUBLIKE SRPSKE“ A.D. BANJA LUKA

Pasivna vremenska razgraničenja	5.13.			1.865	1.164
<b>IV POSLOVNA PASIVA (I+II+III)</b>				<b>5.192.907</b>	<b>5.073.661</b>
<b>V VANBILANSNA PASIVA</b>				<b>2.632.725</b>	<b>2.252.665</b>
<b>VI PASIVA(IV+V)</b>				<b>7.825.632</b>	<b>7.326.326</b>



**BILANS USPJEHA**  
u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine

POZICIJA	Broj note	I Z N O S	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	5.14.	<b>4.955.115</b>	<b>4.600.719</b>
Prihodi od prodaje		4.932.319	4.591.708
Ostali poslovni prihodi		22.796	9.011
<b>POSLOVNI RASHODI</b>	5.15.	<b>4.784.921</b>	<b>4.451.913</b>
Troškovi materijala		295.081	264.280
Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi		2.369.409	2.292.899
Troškovi proizvodnih usluga		1.493.925	1.285.105
Troškovi amortizacije		158.081	158.819
Ostali poslovni rashodi		468.425	450.810
<b>POSLOVNI DOBITAK (GUBITAK)</b>		<b>170.194</b>	<b>148.806</b>
Finansijski prihodi	5.16.	39.969	62.483
Finansijski rashodi	5.17.	53.117	57.529
Ostali prihodi	5.18.	12.055	5.800
Ostali rashodi	5.19.	1.555	2.647
<b>NETO DOBITAK (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA</b>		<b>167.546</b>	<b>156.913</b>
<b>Tekući porez na dobit</b>		<b>23.775</b>	<b>23.077</b>
<b>NETO DOBIT (GUBITAK) PERIODA</b>		<b>143.771</b>	<b>133.836</b>

**BILANS TOKOVA GOTOVINE**  
u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine

POZICIJA	Iznos	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	<b>11.728.950</b>	<b>10.908.266</b>
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	11.586.137	10.789.244
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	14.116	2.299
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	128.697	116.723
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	<b>11.378.046</b>	<b>10.405.308</b>
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	2.160.185	1.893.098
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	2.364.803	2.320.662
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	47.579	55.788
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	31.474	10.477
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	6.774.005	6.125.283
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	<b>350.904</b>	<b>502.958</b>
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)		
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>		
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	<b>10.614</b>	<b>6.437</b>
1. Prilivi po osnovu prodaje nem. ulaganja nekretnina i opreme	10.600	6.368
2. Prilivi po osnovu kamata	14	69
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	<b>126.836</b>	<b>22.327</b>
1. Odlivi po osnovu kupovine nem. ulaganja nekretnina postrojenja i opreme	126.836	22.327
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)		
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	<b>116.222</b>	<b>15.890</b>
<b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>		
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	<b>198.604</b>	<b>191.065</b>
1. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	197.632	190.085
2. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	972	980
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)		
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II-I)	<b>198.604</b>	<b>191.065</b>
<b>G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)</b>	<b>11.739.564</b>	<b>10.914.703</b>
<b>D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)</b>	<b>11.703.486</b>	<b>10.618.700</b>
<b>Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G - D)</b>	<b>36.078</b>	<b>296.003</b>
<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)</b>		

<b>Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	<b>895.009</b>	<b>599.006</b>
<b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>		
<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>		
<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (G-D+Ž+Z-I)</b>	<b>931.087</b>	<b>895.009</b>

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**  
u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA				
	Akcijski kapital	Revalorizacije rezerve	Ostale rezerve	Neraspoređeni dobitak /nepokriveni gubitak	Ukupno
1	3	4	5	6	7
<b>Stanje na dan 1.1.2017. godine</b>	<b>3.008.286</b>			<b>-937.288</b>	<b>2.070.998</b>
1. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava					
2. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				133.836	133.836
3. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu					
4. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka				-21.117	-21.117
5. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala				21.117	21.117
<b>6. Stanje na dan 31.12.2017/01.01.2018. godine (1 do 5)</b>	<b>3.008.286</b>			<b>-803.452</b>	<b>2.204.834</b>
7. Efekti promjena u računov. politikama					
8. Efekti ispravke grešaka					
<b>9. Ponovno iskazano stanje na dan 1.1.2018. godine (6 do 8)</b>	<b>3.008.286</b>			<b>-803.452</b>	<b>2.204.834</b>
10. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava		7000			7000
11. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				143.771	143.771
12. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu					
13. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka				-133.836	-133.836
14. Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala				133.836	133.836
<b>15. Stanje na dan 31.12.2018. godine (9 do 14)</b>	<b>3.008.286</b>	<b>7.000</b>		<b>-659.681</b>	<b>2.355.605</b>

## 1. OPŠTE INFORMACIJE O DRUŠTVU

Akcionarsko društvo „Lutrija Republike Srpske“ osnovano je kao Preduzeće od posebnog društvenog interesa za priređivanje klasičnih i drugih igara na sreću, kao i vršenje drugih poslova u skladu sa zakonom. Preduzeće je osnovano 20.08.1992. god., Odlukom Vlade Srpske Republike Bosne i Hercegovine, br.02.-19/92.

Dana 07.02.2008. godine, Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci broj 071-0-Reg-07-003092, Javno preduzeće „Lutrija Republike Srpske“ je transformisano u akcionarsko društvo – otvoreno akcionarsko društvo.

Poslednja promjena upisa u Sudski registar Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci, izvršena je 13.06.2018. godine, Odlukom o osnivanju-upisu poslovne jedinice broj 36 ( Palas ) koja posluje u sastavu Preduzeća.

Preduzeće posluje pod imenom: „Lutrija Republike Srpske“ akcionarsko društvo

Sjedište Preduzeća: Banja Luka, Vuka Karadžića br. 2

Osnovna djelatnost: 92.00 – djelatnosti kockanja i klađenja

Sporedne djelatnosti: 46.18; 46.19; 73.11 i 73.12

Organi upravljanja Preduzećem:

- Skupština akcionara,
- Nadzorni odbor,
- Uprava Preduzeća i
- Odbor za reviziju

Direktor Preduzeća: Rajko Radovanović

Nadzorni odbor: Rastko Vuković, Dragan Riđošić, Slobodanka Popović, Rade Trivić i Mirjana Filipović

Broj zaposlenih: 97 u radnom odnosu 31.12.2018. godine , 22 po Ugovoru o komisionoj prodaji (pravna i fizička lica)

„Lutrija RS“ a.d. je pravno lice, sa punom pravnom i poslovnom sposobnošću na osnovu upisa u Sudski registar, koje u pravnom prometu istupa u svoje ime i za svoj račun.

Imovinu Preduzeća čini dio objekata i sredstava nekadašnje Lutrije BiH prije ratnih dejstava, koji se nalaze na teritoriji Republike Srpske, te imovina koju je u toku svog poslovanja nabavilo samo Preduzeće.

Za obaveze preuzete u pravnom prometu Preduzeće odgovara svom svojom imovinom.

Osnovna djelatnost Preduzeća je priređivanje igara na sreću , koje su utvrđene Zakonom o igrama na sreću (Sl. Gl. 111/12), kao jedini i isključivi priređivač „lutrijskih igara“ za Republiku Srpsku.

Pored osnovne djelatnosti, Preduzeće je (u 2015.) registrovalo sledeće sporedne djelatnosti: 46.18 – Posredovanje u trgovini specijalizovanoj za određene proizvode ili grupe ostalih proizvoda, 46.19 – Posredovanje u trgovini raznovrsnim proizvodima, 73.11 – Agencija za reklamu i propagandu, 73.12 – Usluge oglašavanja (predstavljanja) preko medija.

Osnovnu djelatnost Preduzeće obavlja samostalno ili zajedno sa drugim pravnim licima u zemlji i inostranstvu.

Zakonom o igrama na sreći (Sl.gl. RS 111/12.) detaljnije je uređen sistem i uslovi priređivanja igara na sreću, nagradnih i zabavnih igara, naknade za priređivanje igara i poreza na dobitke od igara na sreći i zabavnih igara.

Preduzeće je član Udruženja evropskih lutrija i toto udruženja, Lozana.

Zaključno sa 31.12.2018. godine Preduzeće priređuje sledeće igre na sreću:

- Loto 7/39 on-line
- Loto džoker on-line (opciona igra)
- Loto plus on-line (opciona igra)
- TB Bingo on-line
- Bingo plus on-line (opciona igra)
- Instant i ekspres srećke

Najveći dio prometa čine igre Loto 7/39, te instant i ekspres srećke.

Loto 7/39 i Loto opcione igre on-line, te Bingo i Bingo opcione igre on-line se priređuje zajedno sa Državnom lutrijom Srbije po osnovu novog Ugovora o poslovno tehničkoj saradnji od 23.02.2016. godine. Loto 7/39 i opcione igre Loto zajednički se priređuju od 22.11.2005. godine, a Bingo i opcione igre Bingo od 23.02.2016. godine. Za vršenje usluga, po Ugovoru, Državnoj lutriji Srbije pripada naknada u iznosu od 10% uplate za igru Loto 7/39 i Loto plus primljene u Republici Srpskoj i Brčko Distriktu BiH, 7% naknade za igru Loto džoker, te za Bingo i opcione igre Bingo 7% naknade.

Za priređivanje zajedničkih igara Lutrija RS, na osnovu istog Ugovora iz 2016. godine, koristi informacioni sistem Avalon – lutrijski softver, koji je autorsko djelo i vlasništvo Državne lutrije Srbije, za koji se plaća zakup na mesečnom nivou.

Fond dobitaka se formira u skladu sa Zakonom i Pravilima igara koja se javno objavljuju, te je različit u zavisnosti od vrste igre:

- |                            |        |
|----------------------------|--------|
| • Loto 7/39 on-line        | 50%    |
| • Loto džoker on-line      | 60%    |
| • Loto plus on-line        | 50%    |
| • TV Bingo on-line         | 60%    |
| • Bingo plus on-line       | 60%    |
| • Instant i ekspres srećke | 50-70% |

U skladu sa Zakonom o igrama na sreću (Sl. gl. RS 111/12), za priređivanje lutrijskih igara plaća se naknada u iznosu od 5% na osnovicu koju čini ukupna vrijednost svih prodatih srećki, listića i kartica.

## **2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD**

### **2.1. Izjava o usaglašenosti**

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju finansijske izvještaje Društva i sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja - (MSFI).

## 2.2. Osnove vrednovanja

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni po načelu nabavne vrijednosti (istorijskog troška), osim za revalorizaciju određenih finansijskih instrumenata, hartija od vrijednosti raspoloživih za prodaju koji su vrednovani po fer vrijednosti, kao što je objašnjeno u računovodstvenim politikama za finansijske instrumente. Istorijski trošak je generalno zasnovan na fer vrijednosti naknade plaćene u zamjenu za robu i usluge. Fer vrijednost je cijena koju bi primili od prodaje imovine ili platili za prenos obaveza u uobičajenoj transakciji između tržišnih učesnika na dan vrednovanja, bez obzira da li je ta cijena direktno provjerljiva ili procijenjena korišćenjem drugih tehnika vrednovanja. Prilikom procjenjivanja fer vrijednosti imovine ili obaveza, Društvo uzima u obzir one karakteristike imovine ili obaveza koje bi uzeli u obzir i drugi učesnici na tržištu prilikom određivanja cijene imovine ili obaveza na datum vrednovanja

## 2.3. Funkcionalna valuta i valuta prezentacija

Iznosi u priloženim nekonsolidovanim finansijskim izvještajima su izraženi u Konvertibilnim markama (KM) koja predstavlja funkcionalnu i zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini.

## 2.4. Uticaj i primjena novih i revidovanih - MRS/MSFI

Nove izmjene postojećih standarda na snazi u tekućem finansijskom periodu Sljedeće izmjene postojećih standarda izdate od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde su stupili na snagu tokom tekućeg finansijskog perioda:

- MSFI 14 “Regulatorni računi razgraničenja” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2016. godine),
- Izmjene - MSFI 10 “Konsolidovani finansijski izvještaji”,
- MSFI 12 „Objelodanjivanja o učešću u drugim pravnim licima“ i MRS 28 “Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate” – Investirani entiteti: Primjenjivanje izuzetaka u konsolidaciji (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2016. godine),
- Izmjene MSFI 10 “Konsolidovani finansijski izvještaji” i MRS 28 “Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate” – Prodaja ili učešće u imovini između investitora i pridruženog entiteta ili zajedničkog poduhvata (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2016. godine),
- Izmjene MSFI 11 “Zajednički aranžmani” – Računovodstvo spajanja interesa u zajedničkim poslovima (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2016. godine),
- Izmjene MRS 1 “Prezentacija finansijskih izvještaja” – Inicijativa za objelodanjivanje (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2016. godine),
- Izmjene MRS 16 “Nekretnine, postrojenja i oprema” i MRS 38 “Nematerijalna ulaganja” – Objašnjenje prihvatljivih metoda amortizacije (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2016. godine),
- Izmjene MRS 16 “Nekretnine, postrojenja i oprema” i MRS 41 “Poljoprivreda” – Poljoprivreda: zasadi kao osnovna biološka sredstva (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2016. godine),
- MRS 27 “Pojedinačni finansijski izvještaji” – Kapitalni metod u pojedinačnim finansijskim izvještajima (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2016. godine), i
- Izmjene raznih standarda “Unaprijeđenja MSFI (period 2012 - 2014.)” koja su rezultat godišnjeg unaprijeđenja MSFI (MSFI 5, MSFI 7, MRS 19 i MRS 34), sa ciljem otklanjanja neusaglašenosti i usaglašavanja teksta (izmjene bi trebalo da se primjene za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2016. godine).

Usvajanje ovih izmjena postojećih standarda i tumačenja nije imalo za rezultat značajnije promjene računovodstvenih politika Društva, niti uticaj na priložene finansijske izvještaje Društva.

Novi standardi i izmjene postojećih standarda koji su izdati, a nisu još uvijek u primjeni

Na dan odobravanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći standardi i izmjene postojećih standarda su bile izdate, ali nisu postale efektivne:

- Izmjene MRS 12 “Porezi na dobitak” – Priznavanje odloženih poreskih sredstava za nerealizovane gubitke (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2017. godine),
- Izmjene MRS 7 “Izveštaj o novčanim tokovima”- Inicijativa za objelodanjivanje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2017. godine),
- Izmjene MRS 40 “Investicione nekretnine” u vezi transfera investicionih nekretnina (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine);
- Izmjene MSFI 2 “Plaćanja zasnovana na akcijama” (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine);
- Izmjene MSFI 4 “Ugovori o osiguranju” u vezi primjene MSFI 9 “Finansijski instrumenti” (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine);
- MSFI 9 “Finansijski instrumenti” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2018. godine),
- MSFI 15 “Prihodi od ugovora sa kupcima” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2018. godine),
- Izmjene MSFI 15 “Prihodi iz ugovora sa klijentima” (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine);
- izdati od strane IASB-a u decembru 2016. godine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine),
- IFRIC 22 “Transakcije u stranoj valuti i razmatranje avansa” (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine.
- MSFI 16 “Lizing” (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine).

Menadžment Društva je izabrao da ne usvoji ove standarde, izmjene i tumačenja prije nego oni stupe na snagu. Menadžment predviđa da usvajanje ovih standarda, izmjena i tumačenja neće imati materijalan uticaj na finansijske izvještaje Društva u periodu inicijalne primjene.

### 3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

#### 3.1. Prihodi

**Prihodi od prodaje učinaka** obuhvataju prihode od priređivanja igara na sreću koji su formirani izdvajanjem sredstava za obračunati fond dobitaka na ukupno naplaćena sredstva, te 5% naknade na istu osnovicu.

**Prihod od sporedne djelatnosti**, tj posrednička provizija za komisionu prodaju elektronskih dopuna iznosi 4,273% na ukupno ostvarenu prodaju.

**Finansijske prihode** čine: finansijski prihodi od povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, prihodi od pozitivnih kursnih razlika, prihodi po osnovu efekata valutne klauzule, prihodi od učešća u dobitku od zajedničkih ulaganja i ostali finansijskih prihodi.



**Ostale prihode** čine: prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine, prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i ostali prihodi.

**Dobici utvrđeni direktno u kapitalu** su: dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju, dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju, dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja, aktuarski dobici od planova definisanih primanja, efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova i ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu.

### 3.2. Rashodi

**Poslovne rashode** čine: nabavna vrijednost prodate robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja

**Finansijske rashode** čine: finansijski rashodi po osnovu odnosa sa povezanim pravnim licima, rashodi po osnovu kamata, rashodi po osnovu negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

**Ostale rashode** čine: rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine, rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i rashodi prihodi.

**Gubici utvrđeni direktno u kapitalu** su: gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju, gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja, aktuarski gubici od planova definisanih primanja, efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova i ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu.

### 3.3. Strane valute

Monetarna imovina i obaveze, denominovane u stranim valutama su preračunate u njihovu protivvrijednost u Konvertibilnim markama po zvaničnom kursu važećem na dan izvještaja o finansijskom položaju.

Nemonetarna imovina i obaveze denominovane u stranim valutama koje se mjere po fer vrijednosti preračunate su u njihovu protivvrijednost po zvaničnom kursu na dan transakcije.

Poslovne promjene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u Konvertibilne marke po zvanično važećem kursu na dan svake promjene, a nastale pozitivne i negativne kursne razlike evidentiraju se u korist ili na teret izvještaja o dobitku i gubitku u okviru finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda

### 3.4. Porez na dobitak

Porez na dobitak obuhvata tekući porez na dobitak i odložene poreze na dobitak. Tekući i odloženi porez na dobitak se priznaju u izvještaju o dobitku i gubitku, osim ako nisu nastali iz poslovnih kombinacija ili stavki priznatih direktno u kapitalu, odnosno u ostalom ukupnom rezultatu.

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobitak. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava primjenom propisane poreske stope od 10% na osnovicu utvrđenu poreskim bilansom, koju predstavlja iznos dobitka prije oporezivanja po odbitku efekata usklađivanja prihoda i rashoda.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte poreskih gubitaka i poreskih kredita, koji se mogu prenositi u naredne fiskalne periode, do stepena do kojeg će vjerovatno postojati oporezivi dobitak od kojeg se prenijeti poreski gubitak i krediti mogu umanjiti.

### 3.5. Nekretnine i oprema

Pod nekretninama i opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vijek upotrebe duži od jedne godine. Nekretnine i oprema su iskazani po nabavnoj vrijednosti i umanjeni za ispravku vrijednosti i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrijednosti.

Nabavnu vrijednost čini vrijednost po fakturi dobavljača uključujući carine, poreze koji se ne mogu refundirati i sve druge troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti. Nabavna vrijednost umanjena je za sve primljene popuste i/ili rabate. Nabavna vrijednost izgrađenih nekretnina i opreme je njihova nabavna vrijednost na datum kada su izgradnja ili razvoj završeni.

Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom rashodovanja ili prodaje nekretnina i opreme, iskazuju se u izvještaju o dobitku i gubitku kao dio ostalih poslovnih prihoda ili ostalih poslovnih rashoda.

Adaptacije, obnavljanja i popravke koje produžavaju vijek korištenja sredstva, uvećavaju vrijednost osnovnog sredstva. Opravke i održavanja se evidentiraju na teret tekućeg obračunskog perioda i prikazuju kao troškovi poslovanja.

### 3.6. Amortizacija

Stopa amortizacije se utvrđuje na osnovu procijenjenog korisnog vijeka upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina i opreme.

Stopa amortizacije koja se primjenjuje na neko sredstvo preispituje se najmanje na kraju svake poslovne godine i, ako postoje značajne promjene u očekivanoj dinamici trošenja budućih ekonomskih koristi koje su sadržane u sredstvu, stopa amortizacije se mijenja kako bi se odrazila promijenjena dinamika. Takva promjena se evidentira kao promjena računovodstvene procjene u skladu sa MSFI/MRS. Menadžment Društva dostavlja svaku promjenu stopa amortizacije za grupu sredstava Upravnom odboru Društva na usvajanje.

Osnovica za obračun amortizacije je nabavna vrijednost nematerijalnih ulaganja, nekretnina i opreme umanjena za procijenjeni eventualni ostatak vrijednosti. Amortizacija se obračunava primjenom proporcionalnog metoda.

Primjenjene stope :

- |                          |            |
|--------------------------|------------|
| • nematerijalna ulaganja | 20 %       |
| • građevinski objekti    | 1,3% - 4 % |
| • oprema                 | 7% - 20 %  |

### **3.7. Finansijska imovina**

#### **Dati krediti i potraživanja**

Potraživanja od kupaca, krediti i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti i potraživanja.

Kredit i potraživanja vrednuju se po amortizovanom trošku, primjenom metode efektivne kamatne stope, umanjeno za procijenjeno umanjenje vrijednosti. Prihod od kamate se priznaje primjenom efektivne kamatne stope, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje bi priznavanje prihoda bilo nematerijalno.

Potraživanja su prikazana po njihovoj nominalnoj vrijednosti, umanjenoj za ispravke vrijednosti nenaplativih potraživanja. Ispravka vrijednosti potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospeljeća za plaćanje, što su, prema procjeni menadžmenta baziranoj na istorijskim dokazima o iznosu s tim u vezi nastalih gubitaka, potraživanja koja nisu naplaćena preko 60 dana.

Direktan otpis potraživanja se vrši u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana. Potraživanja koja su predmet kompenzacije se ispravljaju po neto principu.

#### **Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

Gotovina i gotovinski ekvivalenti uključuju gotovinu u blagajni, depozite kod komercijalnih banaka, kao i visoko likvidna sredstva koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promjene vrijednosti.

### **3.8. Zalihe**

Zalihe se evidentiraju po nabavnoj vrijednosti ili neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti koja je niža.

Neto prodajna vrijednost je cijena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cijene za troškove prodaje. Vrijednost zaliha uključuje vrijednost po fakturi dobavljača, transportne i zavisne troškove. Alat i inventar se otpisuju 100% prilikom izdavanja u upotrebu. Vrijednost zaliha se utvrđuje na osnovu metoda prosječne nabavne cijene.

Zalihe materijala za vezane usluge se najvećim dijelom odnose na hardvere nabavljene za prodaju kupcima u okviru posebnih prodajnih paketa.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrijednosti zaliha u slučajevima kada se ocijeni da je potrebno svesti vrijednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrijednost. Za oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima vrši se odgovarajuća ispravka vrijednosti, ili se u cjelosti otpisuju.

### **3.9. Finansijske obaveze**

Finansijske obaveze obuhvataju dugoročne obaveze (dugoročne kredite i ostale dugoročne obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja i ostale obaveze. Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrijednosti umanjenoj za troškove koji se direktno mogu pripisati transakciji. Nakon početnog priznavanja, finansijske obaveze se mjere u iznosu po kome je obaveza početno priznata, umanjena za otplate glavnice, umanjena za bilo koji otpis odobren od strane povjerioca.

Finansijske obaveze su iskazane po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem efektivne kamatne stope. Obaveze po osnovu kamata na finansijske obaveze se evidentiraju na teret finansijskih rashoda u periodu na koji se odnose i prikazuju u okviru ostalih kratkoročnih obaveza.

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja, predviđena ugovorom, ukinuta ili istekla.

### **3.10. Rezervisanja**

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa koji stvaraju ekonomske dobiti biti potreban da se izmiri obaveza i kada se može pouzdano procijeniti iznos obaveze.

Rezervisanja se sastoje od rezervisanja za sudske sporove koji se vode protiv Društva, i određena su diskontovanjem budućih novčanih tokova koji odražavaju trenutno stanje na tržištu i specifičnih rizika koji se odnose na datu obavezu.

## **4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE**

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtijeva od menadžmenta korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja nekonsolidovanih finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda.

Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na istorijskim i ostalim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja nekonsolidovanih finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa. Osnovne pretpostavke koje se odnose na buduće događaje i ostale značajne izvore neizvjesnosti pri davanju procjene na dan izvještaja o finansijskom položaju, koje nose rizik sa mogućim ishodom u materijalno značajnim korekcijama sadašnje vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini, predstavljene su u daljem tekstu:

### **4.1. Procijenjeni korisni vijek nekretnina, opreme i nematerijalne imovine**

Određivanje korisnog vijeka nekretnina, opreme i nematerijalnih ulaganja je zasnovano na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Stopa amortizacije koja se primjenjuje na neko sredstvo preispituje se najmanje na kraju svake poslovne godine i, ako postoje značajne promjene u očekivanoj dinamici trošenja budućih ekonomskih koristi koje su sadržane u sredstvu, stopa amortizacije se mijenja kako bi se odrazila promijenjena dinamika. Takva promjena se evidentira kao promjena računovodstvene procjene u skladu sa MRS/MSFI. Menadžment Društva dostavlja, svaku promjenu stopa amortizacije za grupu sredstava, Upravnom odboru Društva na usvajanje.

Usljed značajnosti stalnih sredstava u ukupnoj aktivni Društva, uticaj svake promjene u navedenim pretpostavkama može biti materijalno značajan na finansijski položaj Društva, kao i na rezultate njegovog poslovanja.

#### **4.2. Ispravka vrijednosti potraživanja**

Ispravka vrijednosti za sumnjiva i sporna potraživanja je obračunata na osnovu procijenjenih gubitaka usljed nemogućnosti kupaca da ispune dospelje obaveze prema Društvu.

Procjena menadžmenta je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja, istorijskim otpisima, kreditnim sposobnostima kupaca i promjenama u uslovima prodaje, prilikom utvrđivanja adekvatnosti ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama.

#### **4.3. Rezervisanja**

Generalno, rezervisanja su u značajnoj mjeri podložna procjenama. Društvo procjenjuje vjerovatnoću da se neželjeni slučajevi mogu dogoditi kao rezultat prošlih događaja, i ukoliko je vjerovatnoća veća od 50%, Društvo vrši rezervisanje iznosa koji je potreban da se izmiri obaveza.

#### **4.4. Pravična (fer) vrijednost**

Poslovna politika Društva je da objelodani informacije o pravičnoj vrijednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrijednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrijednosti.

U Republici Srpskoj ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrijednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta.

Menadžment Društva vrši procjenu rizika i, u slučajevima kada se ocijeni da vrijednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrijednosti.

Po mišljenju menadžmenta Društva, iznosi u ovim finansijskim izvještajima odražavaju vrijednost koja je, u datim okolnostima, najvjerodostojnija i najkorisnija za potrebe izvještavanja.

## 5. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

### 5.1. Nematerijalna ulaganja

Opis	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost:</b>		
Stanje na početku godine	539.342	539.342
Stanje na kraju godine	539.432	539.432
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b>		
Stanje na početku godine	532.331	532.331
Povećanja:		
Amortizacija	2.901	2.901
Stanje na kraju godine	535.243	535.243
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>		
31.12.2018. godine	7.011	7.011
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>		
31.12.2017. godine	4.099	4.099

### 5.2 . Nekretnine postrojenja i oprema

Opis	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost:</b>				
Stanje na početku godine	3.122.536	1.762.341	310.202	5.195.079
Povećanja:				
Nove nabavke		126.836		126.836
Smanjenja:				
Rashod, prodaja i drugo		303.910		303.910
Stanje na kraju godine	3.122.536	1.585.267	310.202	5.018.005
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b>				
Stanje na početku godine	166.548	1.466.478	77.176	1.710.202
Povećanja:				
Amortizacija	46.709	102.311	4.653	153.673
Smanjenja:				
Kumulirana ispravka u otuđenju		303.574		303.574
Stanje na kraju godine	213.257	1.265.215	81.829	1.560.301
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>				
31.12.2018. godine	2.909.279	320.052	228.373	3.457.704
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>				
31.12.2017. godine	2.955.988	295.863	233.026	3.484.877

Objekti obuhvataju objekte koji su, Odlukom o osnivanju „Lutrija RS“ pripali Preduzeću, kao i nove nabavke od strane Preduzeća.

U toku 2018. godine izvršene su nabavke osnovnih sredstava, a najznačajnije su:

- kombi 46.215 KM
- server 29.244 KM
- terminali 28.302 KM
- računari i dr. oprema 13.828 KM
- inventar 9.247 KM.

### 5.3. Zalihe i dati avansi

Opis	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Materijal	141.322	77.487
2. Dati avansi	20.475	1.327
<b>Zalihe i dati avansi ukupno</b>	<b>161.797</b>	<b>78.714</b>

Zalihe materijala su iskazane po nabavnoj cijeni i predstavljaju troškove nabavke i izrade instant i ekspres srećki nabavljenih za daljnu prodaju. Vrijednost zaliha materijala na dan 31.12.2018. iznosi 141.322 KM. Smanjenje zaliha na teret troškova vrši se na bazi ukupne prodaje instant i ekspres srećki. U vanbilansnoj evidenciji trezora i na zalihima prodajne mreže, instant i ekspres srećke vode se po prodajnoj cijeni po kojoj se duže odgovorna lica, te se tako i popisuju na kraju godine.

Dati avansi se odnose na uplatu dobavljaču za robni dobitak – stan, u igri instant srećke.

### 5.4. Kratkoročna potraživanja

Opis	Kupci u zemlji	Druga kratkoročna potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	2.762	366.750	369.512
Bruto stanje na kraju godine	<b>3.325</b>	<b>396.896</b>	<b>400.221</b>
Ispravka vrijednosti na početku godine		274.656	274.656
Ispravka vrijednosti na kraju godine		<b>274.656</b>	<b>274.656</b>
<b>NETO STANJE</b>			
31.12.2018. godine	<b>3.325</b>	<b>122.240</b>	<b>125.565</b>
31.12.2017. godine	<b>2.762</b>	<b>92.094</b>	<b>94.869</b>

Druga kratkoročna potraživanja obuhvataju:

- novčana sredstva u prodajnoj mreži vode se kao potraživanje u računovodstvu u iznosu od 45.235 KM koja će se izmiriti u januaru 2018. godine kroz redovne uplate za tekuće periode.
- potraživanja za više plaćene poreze na dobit u iznosu od 375 KM odnose se na pretplatu poreza na dobit nastale uplatom akontacija u toku godine, a na bazi konačnih prijava poreza na dobit.
- potraživanja od fondova se odnose na potraživanja za refundaciju bolovanja u iznosu od 6.925 KM
- potraživanja po komisionoj prodaji u iznosu od 69.705 odnosi se na prodaju materijala igara na sreću (pravna i fizička lica).

### 5.5. Kratkoročni finansijski plasmani

Opis	Otkupljane sopstvene akcije	Ostali kratkoročni fin plasmani	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	497.966	1.993.525	369.512
Bruto stanje na kraju godine	<b>497.966</b>	<b>1.993.525</b>	<b>400.221</b>
Ispravka vrijednosti na početku godine		1.993.525	274.656
Ispravka vrijednosti na kraju godine		<b>1.993.525</b>	<b>274.656</b>
<b>NETO STANJE</b>			
31.12.2018. godine	<b>497.966</b>	<b>0</b>	<b>497.966</b>
31.12.2017. godine	<b>497.966</b>	<b>0</b>	<b>497.966</b>

Kupovinom poslovnog prostora velike vrijednosti (upravna zgrada), a u skladu sa Zakonom o privrednim društvima RS, Preduzeće je bilo u obavezi da otkupi akcije svih nesaglasnih akcionara na osnovu njihovog zahtjeva. Akcije su otkupljene po knjigovodstvenoj vrijednosti od 0,68 KM po akciji – Odluka NO br. 4569-NO/16. Ukupna vrijednost otkupljenih akcija nesaglasnih akcionara iznosi 497.960 KM.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Bijeljini od 24.01.2017. godine otvoren je stečajni postupak nad „Bobar banka“ a.d. Bijeljina-u likvidaciji. Objavom Rješenja u Sl. gl. RS 14/17 od 15.02.2017. godine pozvani su svi povjerioci da u roku od 30 dana od objave, prijave Stečajnom sudu svoja potraživanja i uplate sudsku taksu na ime prijave istih. U roku je izvršena uplata sudske takse i prijava potraživanja kod „Bobar banka“ a.d. Bijeljina-u stečaju. Navedena potraživanja su priznata u cjelokupnom iznosu, ali do 31.12.2018. godine nije bilo promjena u stanju istih.

### 5.6. Gotovina

Opis	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Poslovni računi - domaća valuta	929.279	891.196
2. Poslovni računi - strana valuta	484	945
3. Blagajna - domaća valuta	1.324	2.868
<b>Gotovina - ukupno (1 do 3)</b>	<b>931.087</b>	<b>895.009</b>

### 5.7. Aktivna vremenska razgraničenja

Opis	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Unaprijed plaćeni troškovi	4.926	3.946
2. Razgraničena premija osiguranja	1.448	1.358
<b>Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 2)</b>	<b>6.374</b>	<b>5.304</b>



## 5.8. Kapital

Opis	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Akcijski kapital	3.008.286	3.008.286
<b>I. Osnovni kapital</b>	<b>3.008.286</b>	<b>3.008.286</b>
1.Revalorizacije rezerve	7.000	
<b>II Rezerve</b>	<b>7.000</b>	
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina		
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	143.771	133.836
<b>III. Neraspoređeni dobitak</b>	<b>143.771</b>	<b>133.836</b>
1. Gubitak ranijih godina	(803.452)	(937.288)
<b>IV. Gubitak</b>	<b>(803.452)</b>	<b>(937.288)</b>
<b>KAPITAL (I do IV)</b>	<b>2.355.605</b>	<b>2.204.834</b>

Akcionarski kapital je registrovan u Osnovnom sudu u skladu sa Obavještenjem Direkcije za privatizaciju od 19.09.2002. godine. Akcijama Preduzeća trguje se na Banjalučkoj berzi pod oznakom LTRS-R-A.

U 2018. godini, na osnovu Odluke Skupštine akcionara, izvršen je raspored dobiti ostvarene u prethodnoj godini kojom je pokriven dio gubitaka, tj. u iznosu od 133.836 KM.

Iznos nepokrivenog gubitka sa 31.12.2018. godine iznosi 803.452 KM i pokriva se dijelom u 2019. godini, a preostali iznos pokrivaće se u narednim periodima.

## 5.9. Dugoročna rezervisanja

Opis	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	53.741	58.876
<b>Dugoročna rezervisanja - ukupno</b>	<b>53.741</b>	<b>58.876</b>

## 5.10. Dugoročne obaveze

Opis	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Dugoročni krediti u zemlji	906.805	1.112.284
<b>Dugoročne finansijske obaveze - ukupno</b>	<b>906.805</b>	<b>1.112.284</b>

Preduzeće se za kupovinu poslovnog prostora (upravna zgrada), u 2016. godini, kreditno zadužilo kod „NLB banka“ a.d., Banja Luka – dugoročni kredit od 1.500.000 KM. Dio kredita čija obaveza plaćanja dospijeva do jedne godine prenešen je na kratkoročne obaveze, tako da je preostali saldo 906.805 KM. Kredit je odobren na period od sedam godina i sa nominalnom kamatnom stopom od 3,90% godišnje. Kao instrumenti obezbjeđenja plaćanja obaveze po kreditu su: upisana hipoteka na kupljeni poslovni prostor, 10 (deset) bjanko mjenica sa klauzulom „bez protesta“ i 20 (dvadeset) bjanko naloga za prenos sa izjavama Preduzeća.

#### 5.11. Kratkoročne finansijske obaveze

Opis	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Dio dugoročnih kredita koji dospijeva za plaćanje do jedne godine	205.479	197.632
<b>Kratkoročne fin. obaveze - ukupno</b>	<b>205.479</b>	<b>197.632</b>

#### 5.12. Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze

Opis	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	52.269	40.044
2. Dobavljači u zemlji	64.830	64.130
3. Dobavljači u inostranstvu	124.980	36.459
<b>I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 3)</b>	<b>242.079</b>	<b>140.633</b>
<b>II Obaveze iz specifičnih poslova</b>	<b>1.124.873</b>	<b>990.009</b>
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojem se refundiraju	91.611	83.048
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	8.752	15.606
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	68.820	88.349
4. Obaveze za ostala neto lična primanja	39.373	16.947
<b>III Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 4)</b>	<b>208.556</b>	<b>203.950</b>
1. Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	4.000	4.107
2. Ostale obaveze	58.900	123.537
<b>IV Druge obaveze - ukupno (1 do 2)</b>	<b>62.900</b>	<b>127.644</b>
<b>V Obaveze za porez na dodatnu vrijednost</b>	<b>831</b>	<b>831</b>
<b>VI Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit</b>	<b>30.173</b>	<b>37.804</b>
<b>Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do VI)</b>	<b>1.669.412</b>	<b>1.500.871</b>

Obaveze iz specifičnih poslova ( 31.12.2018. godine 1.118.909 KM, 31.12.2017. godine 985.446 KM) odnose se na obaveze za buduće isplate dobitaka (obračunati fondovi dobitaka), po osnovu igara organizovanih u toku 2017/2018. godine, kao i naknada za priređivanje igara. U okviru ovih obaveza evidentiran je iznos od 5.964 KM duga prema „Financ“ d.o.o., Banja Luka za prodaju elektronskih dopunadio iz decembra 2018. godine.

Najveći dio obaveza po ovom osnovu odnosi se na tekuće igre: Posebani fondovi za sve igre 618.098 KM (neisplaćeni dobici), Instant i ekspres lutrija 148.131 KM, Loto 7/39 i opcione igre 89.324 KM, Bingo i Bingo plus 9.226 KM.

Obaveze za FD Loto 7/39 i Loto opcione igre prema Državnoj lutriji Srbije, Beograd iznosi 169.197 KM, za Bingo i Bingo plus 10.123 KM, i obaveze za FD instant i ekspres srećke isplaćene od strane komisisonara 4.656 KM.

Osim navedenog, ove obaveze obuhvataju i obaveze naknade za priređivanje igara u iznosu od 70.154 KM, čije dospijeće za naplatu je poslije datuma bilansiranja.

**5.13. Pasivna vremenska razgraničenja**

Opis	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	1.865	1.164
<b>Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno</b>	<b>1.865</b>	<b>1.164</b>

**5.14. Poslovni prihodi**

Opis	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Loto 7-39	7.390.196	6.737.586
2. Loto džoker	169.725	142.716
3. Loto plus	382.541	355.318
4. Tv bingo	148.095	165.482
5. Bingo plus	101.986	113.869
6. Instant i ekspres srećke	3.406.652	3.289.881
<b>I. Ukupno promet od igara (1+6)</b>	<b>11.599.195</b>	<b>10.804.852</b>
7. Fond dobitaka	6.091.310	5.677.403
8. Naknada za priređivanje igara	579.960	540.243
<b>II Prihod od priređivanja igara (I-7-8)</b>	<b>4.927.925</b>	<b>4.587.206</b>
9. Ostali poslovni prihodi	27.190	13.513
<b>III Poslovni prihodi - ukupno (I+II)</b>	<b>4.955.115</b>	<b>4.600.719</b>

**5.15. Poslovni rashodi**

Opis	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Troškovi materijala za izradu	176.511	170.942
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	69.757	48.396
3. Troškovi goriva i energije	48.813	44.942
<b>I Troškovi materijala - ukupno</b>	<b>295.081</b>	<b>264.080</b>
1. Troškovi bruto zarada	1.848.661	1.721.325
2. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	520.748	571.574
<b>II Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 3)</b>	<b>2.369.409</b>	<b>2.292.899</b>
<b>III Troškovi amortizacije</b>	<b>158.081</b>	<b>158.819</b>
<b>IV Troškovi proizvodnih usluga</b>	<b>1.493.925</b>	<b>1.285.105</b>
1. Troškovi poreza	124.811	92.866
2. Troškovi doprinosa	6.421	3.854
3. Ostali nematerijalni troškovi	337.193	354.090
<b>V Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 3)</b>	<b>468.425</b>	<b>450.810</b>
<b>Poslovni rashodi (I do V)</b>	<b>4.784.921</b>	<b>4.454.913</b>

Troškovi materijala za izradu odnose se na izradu instant i ekspres srećki iskazanih po nabavnoj cijeni, srazmjerno ostvarenoj prodaji istih.

Troškovi ostalog materijala najvećim dijelom obuhvataju troškove kancelarijskog materijala, materijala neophodnog za održavanje računarske i druge opreme, troškove auto guma i slično.

Troškovi goriva i energije se odnose na utrošenu električnu energiju ( 30.817 KM ) i troškove goriva ( 17.996 KM ).

Troškovi bruto zarada i ostali lični rashodi obuhvataju troškove neto zarada i ostalih ličnih primanja zaposlenih prema Ugovorima o radu i Kolektivnom ugovoru, kao i poreze i doprinose prema zakonskim propisima Republike Srpske i Brčko Distrikta BiH. U ove troškove spadaju i troškovi službenih putovanja, troškovi prevoza radnika na posao i sa posla, kao i bruto naknade članovima Nadzornog odbora, Odbora za reviziju i sl.

Troškovi proizvodnih usluga najvećim dijelom obuhvataju troškove PTT usluga, usluga održavanja, troškove zakupa (poslovnog prostora i lutrijskog softvera), troškove reklame i propagande, troškove komunalnih usluga, troškove štampanja pomoćnih listića za igre na sreću, te troškove obrade podataka od strane Državne lutrije Srbije za igru Loto 7/39 i Loto opcionih igara on-line, te Bingo i opcione igre Bingop plus on-line.

Troškovi amortizacije uključuju amortizaciju nematerijalnih ulagalja, nekretnina i opreme Preduzeća.

Nematerijalni troškovi najvećim dijelom se odnose na naknade za troškove provizije po ugovorima o komisionoj prodaji igara, troškove reprezentacije, troškove osiguranja radnika i imovine, troškove platnog prometa, članarine udruženjima lutrijskih organizacija i doprinose privrednim komorama.

Troškovi poreza se odnose na troškove poreza koji ne zavise od poslovnog rezultata ( porez na imovinu, komunalna i republička taksa , porez na priređivanje igara na sreću za PJ Brčko Distrikt BiH, PDV i carina za uvoz, porez po odbitku za usluge stranih pravnih lica, naknade za šume i vode, obaveze za protivpožarnu zaštitu ).

Troškovi doprinosa obuhvataju doprinose koji ne zavise od rezultata (doprinos za invalide obračunat na bruto plate zaposlenih).

#### 5.16. Finansijski prihodi

Opis	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Prihodi od kamata		69
2. Pozitivne kursne razlike	39.957	62.414
3. Ostali finansijski prihodi	12	
<b>Finansijski prihodi - ukupno (1 do 3)</b>	<b>39.969</b>	<b>62.483</b>

Pozitivne kursne razlike nastale su po osnovu poslovnih transakcija u stranoj valuti i po snovu obračunskog kursa fonda dobitaka u igri Loto 7/39 i opcionih igara Loto, te Bingo i opcionih igara Bingo, koje se priređuju sa Državnom lutrijom Srbije.

#### 5.17. Finansijski rashodi

Opis	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Rashodi kamata	47.579	55.788
2. Negativne kursne razlike	5.538	1.741
<b>Finansijski rashodi - ukupno (1 do 2)</b>	<b>53.117</b>	<b>57.529</b>

Rashodi kamata se odnose na kamate dugoročnog kredita „NLB banka“ a.d. Banja Luka ( kredit za kupovinu poslovnog prostora).

Negativne kursne razlike nastale su po osnovu poslovnih transakcija u stranoj valuti i po osnovu obračunskog kursa fonda dobitaka u igri Loto 7/39 i opcionih igara Loto, te Bingo i opcionih igara Bingo, koje se priređuju sa Državnom lutrijom Srbije.

#### 5.18. Ostali prihodi

Opis	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	10.600	2.403
2. Naplaćena otpisana potraživanja	1.000	675
3. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	455	2.722
<b>Ostali prihodi - ukupno (1 do 3)</b>	<b>29.098</b>	<b>14.235</b>

#### 5.19. Ostali rashodi

Opis	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	336	2.103
2. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	1.013	3
3. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	206	541
<b>Ostali rashodi - ukupno (1 do 3)</b>	<b>1.555</b>	<b>2.647</b>

#### 5.20. Potencijalna sredstva i obaveze

Na dan bilansa Društvo vodi 3 parnična i 21 izvršni postupak za naplatu potraživanja. Društvo je tužena strana u jednom parničnom postupku čija vrijednost iznosi 21.000 KM.

#### 5.21. Događaji nakon datuma bilansa

Nakon datuma bilansa ne postoje događaji koji bi prouzrokovali korekciju finansijskih izvještaja, kao i događaji koji su materijalno značajni za objavljivanje u ovim izvještajima.

#### 5.22. Vanbilansna evidencija

Zbog specifičnosti poslovanja „Lutrija RS“ a.d. Banja Luka, na pozicijama vanbilansne evidencije vodi zalihe lutrijskog materijala nabavljenog radi organizovanja igara na sreću, koji se vrednuju po nominalnoj vrijednosti koju Rukovodstvo očekuje da će naplatiti prilikom prodaje. To su zalihe u trezoru Preduzeća i odnose se na kartice instant i ekspres srećki. Iznos - vrijednost zaliha po nominalnoj vrijednosti očekivane prodaje iznosi 2.482.725 KM.

U vanbilansnoj evidenciji vodi se i garancija dobijena od „NLB banke“ a.d. Banja Luka, kao obezbjeđenje u skladu sa Zakonom o igrama na sreću. Iznos garancije na dan 31.12.2018. godine je 150.000 KM.