

# Konsolidovani finansijski izvještaji za 2021. godinu i izvještaj nezavisnog revizora

---

**„LUTRIJA REPUBLIKE SRPSKE” A.D. BANJA LUKA**

Banja Luka, maj 2022. godine

## **SADRŽAJ**

MIŠLJENJE OVLAŠĆENOG REVIZORA

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

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

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

**Mišljenje**

Obavili smo reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja Društva „LUTRIJA REPUBLIKE SRPSKE“ a.d. Banja Luka (u daljem tekstu „Društvo“) koji obuhvataju konsolidovani bilans stanja na dan 31. decembar 2021. godine, odgovarajući konsolidovani bilans uspjeha, konsolidovanih izvještaj o tokovima gotovine i konsolidovani 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, konsolidovani finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembar 2021. 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.

**Ostala pitanja**

Reviziju pojedinačnih finansijskih izvještaja zavisnog Društva EVL doo izvršio je drugi revizor.

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

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA ( nastavak)**

**Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje**

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.

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 zaobilaženje interne kontrole.

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

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA ( nastavak)**

***Odgovornost revizora (nastavak)***

- 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 objelodanivanja 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 objelodanivanja navedena u finansijskim izvještajima, ili da modifikujemo naše mišljenje, ukoliko su takva objelodanivanja 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 objelodanivanja, 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.

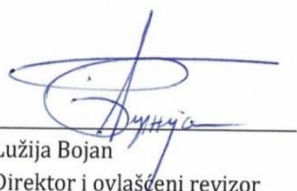
Mi opisujemo ova pitanja u našem izvještaju revizora, osim ukoliko zakon ili regulativa isključuju javno objelodanivanje u vezi sa pitanjem ili, kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, odlučimo da pitanje ne bi trebalo da se saopšti u našem izvještaju zbog toga što se u razumnoj mjeri može očekivati da negativne posljedice saopštavanja prevaziđu korist za javni interes od saopštavanja tog pitanja.

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

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA ( nastavak)**

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

Banja Luka, 17.05.2021. godine



Lužija Bojan  
Direktor i ovlašćeni revizor  
Kontal doo,  
Cara Lazara 9a, Banja Luka



Saša Bajić  
Ovlašćeni revizor

Matični broj:	01824902
Šifra djelatnosti:	92.00
Naziv privrednog društva, zadruge, drugog pravnog lica ili preduzetnika:	
"Лутрија Републике Српске" а. д.	
Sjedište:	Бања Лука
JIB:	4401560970004

Poslovni računi:	562-099-00000296-91
	551-001-00012819-81
	571-010-00002778-72
	555-007-00219615-42

**Konsolidovani bilans stanja**  
(Izvjestaj o finansijskom položaju)  
na dan 31.12.2021. godine

- u konvertibilnim markama -

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
<b>AKTIVA</b>						
	<b>A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 021 + 030)</b>	<b>001</b>	<b>24.560.382</b>	<b>4.928.755</b>	<b>19.631.627</b>	<b>11.464.255</b>
<b>01</b>	<b>I - NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)</b>	<b>002</b>	<b>912.239</b>	<b>613.685</b>	<b>298.554</b>	<b>385.759</b>
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003			0	
011, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004	10.706	5.883	4.823	380.449
012, dio 019	3. Goodwill	005			0	
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna sredstva	006	901.533	607.802	293.731	5.310
015, 016, dio 019	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	007			0	
<b>02</b>	<b>II - NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)</b>	<b>008</b>	<b>23.636.692</b>	<b>4.307.323</b>	<b>19.329.369</b>	<b>11.073.169</b>
020, dio 029	1. Zemljište	009			0	
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	3.129.550	352.804	2.776.746	2.816.055
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	17.973.240	3.858.731	14.114.509	7.096.024
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012	310.202	95.788	214.414	219.067
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013			0	
027, 028, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	014	2.223.700	0	2.223.700	942.023
<b>03</b>	<b>III - BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)</b>	<b>015</b>	<b>11.451</b>	<b>7.747</b>	<b>3.704</b>	<b>5.327</b>
030, dio 039	1. Šume	016			0	
031, dio 039	2. Višegodišnji zasadi	017			0	
032, dio 039	3. Osnovno stado	018			0	
033, dio 039	4. Sredstva kulture	019	11.451	7.747	3.704	5.327
037, 038, dio 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020			0	
<b>04</b>	<b>IV - DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)</b>	<b>021</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022			0	
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023			0	
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024			0	
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025			0	
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026			0	
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027			0	
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeca	028			0	
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029			0	
<b>050</b>	<b>V - ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	<b>030</b>			<b>0</b>	
	<b>B. TEKUĆA SREDSTVA (032 + 039 + 061)</b>	<b>031</b>	<b>8.068.468</b>	<b>2.287.239</b>	<b>5.781.229</b>	<b>2.293.878</b>
<b>10 do 15</b>	<b>I - ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)</b>	<b>032</b>	<b>460.133</b>	<b>20.304</b>	<b>439.829</b>	<b>459.227</b>
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	333.606		333.606	260.648
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034			0	
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035			0	
130 do 139	4. Zalihe robe	036	27.105	20.304	6.801	26.620
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037			0	
150 do 159	6. Dati avansi	038	99.422	0	99.422	171.959
	<b>II - KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040 + 047 + 056 + 059 + 060)</b>	<b>039</b>	<b>7.608.335</b>	<b>2.266.935</b>	<b>5.341.400</b>	<b>1.834.651</b>
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	3.359.357	100.705	3.258.652	401.474
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041			0	
201, 202, 203, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	96.471		96.471	34.560
204, dio 209	v) Kupci iz inostranstva	043			0	
208, dio 209	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044			0	
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045	3.035.237		3.035.237	259.656
220 do 229	đ) Druga kratkoročna potraživanja	046	227.649	100.705	126.944	107.258
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047	2.149.676	2.149.676	0	0
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048			0	0
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049			0	
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050			0	
233, 234, dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	051	156.151	156.151	0	0
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	052			0	
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053			0	
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	054			0	
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055	1.993.525	1.993.525	0	
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057 + 058)	056	1.995.944	16.554	1.979.390	1.341.112
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	057			0	
241 do 249	b) Gotovina	058	1.995.944	16.554	1.979.390	1.341.112
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059			0	
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	103.358	0	103.358	92.065
<b>288</b>	<b>III - ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	<b>061</b>			<b>0</b>	
	<b>V. POSLOVNA SREDSTVA (001 + 031)</b>	<b>062</b>	<b>32.628.850</b>	<b>7.215.994</b>	<b>25.412.856</b>	<b>13.758.133</b>
<b>29</b>	<b>G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	<b>063</b>			<b>0</b>	
	<b>D. POSLOVNA AKTIVA (062 + 063)</b>	<b>064</b>	<b>32.628.850</b>	<b>7.215.994</b>	<b>25.412.856</b>	<b>13.758.133</b>
<b>880 do 888</b>	<b>Đ. VANBILANSNA AKTIVA</b>	<b>065</b>	<b>4.329.350</b>		<b>4.329.350</b>	<b>2.678.350</b>
	<b>E. UKUPNA AKTIVA (064 + 065)</b>	<b>066</b>	<b>36.958.200</b>	<b>7.215.994</b>	<b>29.742.206</b>	<b>16.436.483</b>

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
1	2	3	4	5
<b>PASIVA</b>				
	<b>A. KAPITAL (102 - 109 + 110 - 111 + 112 + 116 + 117 - 118 + 119 - 123)</b>	<b>101</b>	<b>9.796.922</b>	<b>7.729.066</b>
30	<b>I - OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)</b>	<b>102</b>	<b>8.758.984</b>	<b>8.758.984</b>
300	1. Akcijski kapital	103	2.275.983	2.275.983
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	6.483.001	6.483.001
303	3. Zdrružni udjeli	105		
304	4. Ulozi	106		
305	5. Državni kapital	107		
309	6. Ostali osnovni kapital	108		
31	<b>II - UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	<b>109</b>		
320	<b>III - EMISIONA PREMIJA</b>	<b>110</b>	<b>0</b>	<b>234.337</b>
321	<b>IV - EMISIONI GUBITAK</b>	<b>111</b>		
dio 32	<b>V - REZERVE (113 do 115)</b>	<b>112</b>	<b>142.176</b>	<b>35.706</b>
322	1. Zakonske rezerve	113	142.176	35.706
323	2. Statutarne rezerve	114		
329	3. Ostale rezerve	115		
330, 331, 334	<b>VI - REVALORIZACIONE REZERVE</b>	<b>116</b>	<b>7.000</b>	<b>7.000</b>
332	<b>VII - NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU</b>	<b>117</b>		
333	<b>VIII - NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU</b>	<b>118</b>		
34	<b>IX - NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do 122)</b>	<b>119</b>	<b>1.960.761</b>	<b>0</b>
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120	0	0
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	121	1.960.761	0
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122		
35	<b>X - GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)</b>	<b>123</b>	<b>1.071.999</b>	<b>1.306.961</b>
350	1. Gubitak ranijih godina	124	1.071.999	686.484
351	2. Gubitak tekuće godine	125		620.477
40	<b>B. REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)</b>	<b>126</b>	<b>42.036</b>	<b>46.261</b>
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127		
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	128		
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	129		
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	130		
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131	42.036	46.261
407	6. Odložene poreske obaveze	132		
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	133		
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	134		
	<b>V. OBAVEZE (136 + 144)</b>	<b>135</b>	<b>15.573.898</b>	<b>5.982.806</b>
41	<b>I - DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)</b>	<b>136</b>	<b>1.724.431</b>	<b>471.048</b>
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137		
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138		
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	139		
413, 414	4. Dugoročni krediti	140	1.724.431	471.048
415, 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141		
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142		
419	7. Ostale dugoročne obaveze	143		
42 do 49	<b>II - KRATKOROČNE OBAVEZE (145 + 150 + 156 + 157 + 158 + 159 + 160 + 161 + 162 + 163)</b>	<b>144</b>	<b>13.849.467</b>	<b>5.511.758</b>
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	0	522.120
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146	0	300.000
424, 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	147	0	222.120
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148		
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149		
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	11.115.418	2.429.093
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151	426.195	424.090
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	152		
432, 433, 434	v) Dobavljači u zemlji	153	4.196.505	1.283.974
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154	6.492.718	721.029
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155		
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156	953.148	991.131
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	205.884	193.652
460 do 469	5. Druge obaveze	158	183.434	84.852
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	831	831
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	1.276.704	1.206.632
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161	14.960	0
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162	99.088	83.447
495	10. Odložene poreske obaveze	163		
	<b>G. POSLOVNA PASIVA (101 + 126 + 135)</b>	<b>164</b>	<b>25.412.856</b>	<b>13.758.133</b>
890 do 898	<b>D. VANBILANSNA PASIVA</b>	<b>165</b>	<b>4.329.350</b>	<b>2.678.350</b>
	<b>Đ. UKUPNA PASIVA (164 + 165)</b>	<b>166</b>	<b>29.742.206</b>	<b>16.436.483</b>

U: Бањој Луци

Lice sa licencom: Мира Самарић, CP-0102/22

(M.P.)

Datum: 30.04.2022.

Lice ovlašteno za zastupanje: Горан Шаула



Matični broj: 01824902  
Šifra djelatnosti: 92.00  
Naziv privrednog društva, zadruge, drugog pravnog lica ili preduzetnika:  
"Лутрија Републике Српске" а. д.  
Sjedište: Бања Лука  
JIB: 4401560970004

Poslovni računi: 562-099-00000296-91  
551-001-00012819-81  
571-010-00002778-72  
555-007-00219615-42

**Konsolidovani bilans uspjeha**  
(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)  
za period od 01.01. do 31.12.2021. godine

- u konvertibilnim markama -

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	<b>A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI</b>			
	<b>I - POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 211 - 212 + 213 - 214 + 215)</b>	<b>201</b>	<b>35.803.656</b>	<b>11.754.878</b>
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	14.628	4.260
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	14.628	4.260
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	35.725.614	11.507.739
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	35.725.614	11.507.739
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211		
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212		
640, 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213		
642, 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214		
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	63.414	242.879
	<b>II - POSLOVNI RASHODI (217 + 218 + 219 + 222 + 223 + 226 + 227 + 228)</b>	<b>216</b>	<b>33.420.534</b>	<b>12.318.204</b>
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe	217	12.279	3.575
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	432.871	339.099
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220 + 221)	219	3.318.618	2.818.521
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	2.591.506	2.322.691
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	727.112	495.830
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	24.119.671	6.218.646
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224 + 225)	223	2.249.411	708.504
540	a) Troškovi amortizacije	224	2.249.411	708.504
541	b) Troškovi rezervisanja	225		
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	623.574	379.800
555	7. Troškovi poreza	227	2.659.938	1.845.901
556	8. Troškovi doprinosa	228	4.172	4.158
	<b>B. POSLOVNI DOBITAK (201 - 216)</b>	<b>229</b>	<b>2.383.122</b>	<b>0</b>
	<b>V. POSLOVNI GUBITAK (216 - 201)</b>	<b>230</b>	<b>0</b>	<b>563.326</b>
	<b>G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI</b>			
66	<b>I - FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)</b>	<b>231</b>	<b>45.976</b>	<b>181.673</b>
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233	2	0
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	14.174	13.702
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236		
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	31.800	167.971
56	<b>II - FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)</b>	<b>238</b>	<b>153.209</b>	<b>171.198</b>
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240	144.564	163.910
562	3. Negativne kursne razlike	241	8.645	7.288
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
569	5. Ostali finansijski rashodi	243		
	<b>D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229 + 231 - 238) ili (231 - 238 - 230)</b>	<b>244</b>	<b>2.275.889</b>	<b>0</b>
	<b>Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230 + 238 - 231) ili (238 - 229 - 231)</b>	<b>245</b>	<b>0</b>	<b>552.851</b>
	<b>E. OSTALI PRIHODI I RASHODI</b>			
67	<b>I - OSTALI PRIHODI (247 do 256)</b>	<b>246</b>	<b>6.831</b>	<b>19.114</b>
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	247		
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248	3.261	0
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249		
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250		
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	251		
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252		
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	0	771
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255		
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	3.570	18.343

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
<b>57</b>	<b>II - OSTALI RASHODI (258 do 267)</b>	<b>257</b>	<b>200.528</b>	<b>51.034</b>
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	258	3.149	27
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259		
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260		
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261		
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	262		
575	6. Gubici po osnovu prodaje materijala	263		
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264		
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	265		
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	3.115	2.506
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	194.264	48.501
	<b>Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246 - 257)</b>	<b>268</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257 - 246)</b>	<b>269</b>	<b>193.697</b>	<b>31.920</b>
	<b>I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE</b>			
<b>68</b>	<b>I - PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)</b>	<b>270</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271		
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272		
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273		
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274		
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275		
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276		
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277		
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala (negativni Goodwill)	278		
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
<b>58</b>	<b>II - RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 289)</b>	<b>280</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
580	1. Obezbvrjeđenje nematerijalnih sredstava	281		
581	2. Obezbvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	282		
582	3. Obezbvrjeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		
583	4. Obezbvrjeđenje bioloških sredstava za koja se obračunava amortizacija	284		
584	5. Obezbvrjeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Obezbvrjeđenje zaliha materijala i robe	286		
586	7. Obezbvrjeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
588	8. Obezbvrjeđenje potraživanja primjenom indirektnet metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288		
589	9. Obezbvrjeđenje ostale imovine	289		
	<b>J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270 - 280)</b>	<b>290</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280 - 270)</b>	<b>291</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>690, 691</b>	<b>L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA</b>	<b>292</b>		
<b>590, 591</b>	<b>LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA</b>	<b>293</b>		
	<b>M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244 + 268 + 290 + 292 - 293 - 245 - 269 - 291)	294	2.082.192	0
	2. Gubitak prije oporezivanja (245 + 269 + 291 + 293 - 292 - 244 - 268 - 290)	295	0	584.771
	<b>N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT</b>			
721	1. Poreski rashodi perioda	296	14.960	0
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297		
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298		
	<b>NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA</b>			
	1. Neto dobitak tekuće godine (294 - 295 - 296 - 297 + 298)	299	2.067.232	0
	2. Neto gubitak tekuće godine (295 - 294 + 296 + 297 - 298)	300	0	584.771
	<b>UKUPNI PRIHODI (201 + 231 + 246 + 270 + 292)</b>	<b>301</b>	<b>35.856.463</b>	<b>11.955.665</b>
	<b>UKUPNI RASHODI (216 + 238 + 257 + 280 + 293)</b>	<b>302</b>	<b>33.774.271</b>	<b>12.540.436</b>
<b>724</b>	<b>O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOV I RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA</b>	<b>303</b>		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	304		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	305		
	Obična zarada po akciji	306		
	Razrijeđena zarada po akciji	307		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308	107,56	96,97
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	123,92	115,42

U: Бањој Луци

Lice sa licencom: Мира Самарџић , CP-0102/22

(M.P.)

Datum: 30.04.2022.

Lice ovlašteno za zastupanje: Горан Шаула

Matični broj: 01824902  
Šifra djelatnosti: 92.00  
Naziv privrednog društva, zadruge, drugog pravnog lica ili preduzetnika: "Лутрија Републике Српске" а. д.  
Sjedište: Бања Лука  
JIB: 4401560970004

Poslovni računi: 562-099-0000296-91  
551-001-00012819-81  
571-010-00002778-72  
555-007-00219615-42

Konsolidovani bilans tokova gotovine  
(Izveštaj o tokovima gotovine)  
za period od 01.01. do 31.12.2021. godine

- u konvertibilnim markama -

Redni broj	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
1.	A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
2.	I - PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (502 do 504)	501	39.016.770	16.777.476
3.	1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	38.849.797	16.573.248
4.	2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	52.244	57.271
5.	3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	114.729	146.957
6.	II - ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (506 do 510)	505	38.900.124	16.963.772
7.	1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	24.121.606	7.749.770
8.	2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	3.282.443	2.628.670
9.	3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508	41.799	45.860
10.	4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509	0	1.981
11.	5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	11.454.276	6.537.491
12.	III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (501 - 505)	511	116.646	0
13.	IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (505 - 501)	512	0	186.296
14.	B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
15.	I - PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (514 do 519)	513	143	58
16.	1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514		
17.	2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515		
18.	3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516		
19.	4. Prilivi po osnovu kamata	517	143	58
20.	5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518		
21.	6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519		
22.	II - ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (521 do 524)	520	18.003	31.976
23.	1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521		
24.	2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522		
25.	3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	18.003	31.976
26.	4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524		
27.	III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (513 - 520)	525	0	0
28.	IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (520 - 513)	526	17.860	31.918
29.	V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
30.	I - PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (528 do 531)	527	1.533.168	309.600
31.	1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528		
32.	2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529	1.532.168	0
33.	3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530	0	300.000
34.	4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531	1.000	9.600
35.	II - ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (533 do 538)	532	993.676	521.149
36.	1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533		
37.	2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	693.168	213.637
38.	3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	300.000	300.000
39.	4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536		
40.	5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537	508	262
41.	6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538	0	7.250
42.	III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (527 - 532)	539	539.492	0
43.	IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (532 - 527)	540	0	211.549
44.	G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 513 + 527)	541	40.550.081	17.087.134
45.	D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505 + 520 + 532)	542	39.911.803	17.516.897
46.	Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (541 - 542)	543	638.278	0
47.	E. NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)	544	0	429.763
48.	Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	1.341.112	1.770.875
49.	Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546		
50.	I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547		
51.	J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545 + 543 - 544 + 546 - 547)	548	1.979.390	1.341.112

U: Бањој Луци

Lice sa licencom: Мира Самарџић , CP-0102/22

Datum: 30.04.2022.

(M.P.)

Lice ovlašćeno za zastupanje: Горан Шаула

Matični broj: 01824902  
Šifra djelatnosti: 92.00  
Naziv privrednog društva, zadruga, drugog  
pravnog lica ili preduzetnika:  
**"Лутрија Републике Српске" а. д.**  
Sjedište: Бања Лука  
JIB: 4401560970004

Poslovni računi: 562-099-00000296-91  
551-001-00012819-81  
571-010-00002778-72  
555-007-00219615-42

### Konsolidovani izvještaj o promjenama u kapitalu

za period koji se završava na dan 31.12.2021. godine

- u konvertibilnim markama -

Redni broj	Vrsta promjene u kapitalu	Dio kapitala koji pripada vlasnicima matičnog privrednog društva							Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
		Oznaka za AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvo sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobitci/ gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak / nepokriveni gubitak	Ukupno		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Stanje na dan 01.01.2020. god.	901	2.275.983	7.000		234.337	-654.464	1.862.856	1.636.612	3.499.468
2.	Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902						0		0
3.	Efekti ispravke grešaka	903						0		0
4.	Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2020. god. (901 ± 902 ± 903)	904	2.275.983	7.000	0	234.337	-654.464	1.862.856	1.636.612	3.499.468
5.	Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905						0		0
6.	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906						0		0
7.	Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907						0		0
8.	Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908					-87.227	-87.227	349.920	262.693
9.	Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909						0		0
10.	Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	910					56.753	56.753	17.496	74.249
11.	Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911				18.210	38.543	56.753	4.831.865	4.888.618
12.	Stanje na dan 31.12.2020. god. / 01.01.2021. god. (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909 - 910 + 911)	912	2.275.983	7.000	0	252.547	-759.901	1.775.629	6.800.901	8.576.530
13.	Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913						0		0
14.	Efekti ispravke grešaka	914					-957.895	-957.895	110.431	-847.464
15.	Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2021. god. (912 ± 913 ± 914)	915	2.275.983	7.000	0	252.547	-1.717.796	817.734	6.911.332	7.729.066
16.	Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916						0		0
17.	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917						0		0
18.	Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918						0		0
19.	Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919					913.395	913.395	1.153.837	2.067.232
20.	Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920						0		0
21.	Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	921				288.013		288.013		288.013
22.	Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922				54.300	234.337	288.637		288.637
23.	Stanje na dan 31.12.2021. god. (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)	923	2.275.983	7.000	0	18.834	-570.064	1.731.753	8.065.169	9.796.922

U: Бањој Луци

Lice sa licencom: Мира Самарџић, CP-0102/22

(M.P.)

Datum: 30.04.2022.

Lice ovlašćeno za zastupanje: Горан Шаула

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

### 1. OPŠTE INFORMACIJE

#### 1.1. Opšte informacije o matičnom 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 01.12.2021. godine, Promjena funkcije lica ovlaštenog za zastupanje.

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 do 14.09.2021. godine

Goran Šaula od 15.09.2021. godine.

Nadzorni odbor: Miloš Ačić, Maja Dubravac, Slobodanka Popović, Rade Trivić i Goran Raković.

Broj zaposlenih: 99 u radnom odnosu 31.12.2021. godine , 23 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.

19.03.2019. godine stupio je na snagu novi Zakon o igrama na sreću (Sl. gl. RS 22/19), kojim je detaljnije uređen sistem i uslovi priređivanja igara na sreću, nagradnih i zabavnih igara, vrste igara na sreću, naknade za priređivanje tih igara, poreza na dobitke od igara na sreću i zabavnih igara, kao i nadzor nad izvršavanjem obaveza iz ovog Zakona, prekršaji i sankcije iz oblasti igara na sreću.

Navedenim Zakonom o igrama na sreću (Član 7) je regulisano pravo priređivanja igara na sreću, kao djelatnost od javnog interesa, i isknjučivo je pravo Republike Srpske, ako ovim Zakonom nije drugačije određeno. Republika pravo priređivanja svih igara na sreću iz Zakona ostvaruje posredstvom Lutrije. Lutrijske igre na sreću, osim klasične tombole, i elektronske igre na sreću, ima isknjučivo pravo priređivanja, tj. priređuje samostalno ili u saradnji sa drugim privrednim društvima, putem formiranja zajedničkog privrednog društva u kojem Lutrija ima najmanje 51% učešća u kapitalu i odlučivanju društva, uz prethodnu saglasnost Vlade.

Lutrijske igre Lutrija može priređivati i u saradnji sa pravnim licima koja imaju pravo priređivanja lutrijskih igara na sreću u drugom entitetu ili u drugim državama.

Pored osnovne djelatnosti, Preduzeće je registrovano i za 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.

Uredbom Vlade od 27.06.2019. godine (Sl. gl. RS 55/19) uređeni su uslovi, kriterijumi i postupak za davanje saglasnosti „Lutriji RS“ a.d., Banja Luka, za osivanje privrednog društva za priređivanje igara na sreću na osnovu licence utvrđene Zakonom o igrama na sreću (22/19 Sl. Gl. RS).

Dana 16.10.2019. godine potpisan je Ugovor o osnivanju zajedničkog Društva sa ograničenom odgovornošću pod nazivom „Elektronska video lutrija“ sa sjedištem u Banjoj Luci, (skraćeni naziv „EVL“ d.o.o. Banja Luka), koje će se baviti priređivanjem elektronskih igara na sreću, a u cilju sticanja dobiti, sve u skladu sa Zakonom. Društvo su osnovala dva člana (domaći i strani Ulagáč): „Lutrija RS“ a.d., Banja Luka i „Casinos Austria VLT AG“, iz Švajcarske, Kanaton Lucern, sa sjedištem u Lucernu, za poslovanje unutar Bosne i Hercegovine, kao i sa pravom obavljanja spoljnotrgovinskog poslovanja u okviru i za potrebe registrovane djelatnosti. Osnivanje zajedničkog Društva izvršeno je 20.11.2019. godine upisom u sudski registar Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci. Društvo obavlja djelatnost priređivanja igara na sreću u skladu sa važećim propisima i u skladu sa važećom klasifikacijom djelatnosti, u okviru sledeće šifre djelatnosti 92.00 – Djelatnosti kockanja i kladenja. Ulozi Osnivača u upisanom osnovnom kapitalu Društva su u omjerima:

„Lutrija RS“ a.d., Banja Luka 51% (nenovčani ulog – procijenjeno ekskluzivno zakonsko pravo na priređivanje elektronskih igara na sreću u vrijednosti od 6.747.613,50 KM),

„Casinos Austria VLT AG“, Lucern 49% (novčani ulog od 1.00.000,00 KM i nenovčani ulog u stvarima u vrijednosti od 5.483.001,20 KM).

Ustavni sud RS, dana 30.09.2020. godine, donio je Odluku br. U-67/19 (Sl. gl. RS 100/20) kojom je proglasio neustavnim Članove 08., 09. i 11. Uredbe, (Sl. gl. RS br. 55/19), o uslovima za davanje Saglasnosti JP „Lutrija RS“ a.d., Banja Luka za osnivanje privrednog društva za priređivanje igara na sreću.

Okružni sud u Banja Luci, Presudom br. 11 O U 025608 19 U od 06.11.2020. godine., po tužbi „JOKER GAME“ d.o.o., Banja Luka je uvažio tužbu i poništio osporni akt Odluku o izboru najboljeg ponuđača za osnivanje zajedničkog privrednog društva za priređivanje elektronskih igara na sreću i naložio donošenje novog akta. Dana 31.12.2020. godine je donesen Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o igrama na sreću (Sl. gl. RS br. 131/20), a nakon toga 02.02.2021. godine Vlada Republike Srpske donijela Uredbu o izmjeni i dopuni Uredbe za davanje saglasnosti JP „Lutrija Republike Srpske“ a.d. Banja Luka (Sl. gl. RS br. 8/21) na koji način je sporne članove Uredbe usaglasila sa Zakonom o igrama na sreću. Kako bi se ispoštovala pomenuta presuda donesna je nova Odluka o imenovanju komisije br. 5034-01/21 od dana 09.11.2021. godine, na osnovu čega je donesena nova Odluka o izboru najboljeg ponuđača za osnivanje zajedničkog privrednog društva za priređivanje igara na

sreću od dana 09.11.2021. godine. Na pomenutu Odluku Komisije, Vlada Republike Srpske je dala saglasnost Odlukom br. 04/1-012-2-3473/21 od 18.11.2021. godine (SL. gl. RS br. 108/21).

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

Zaključno sa 31.12.2019. 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 22/19), za priređivanje lutrijskih igara plaća se naknada u iznosu od 5% na osnovicu koju čini ukupna vrijednost svih prodatih srećki, listića i kartica.

## 1.2. Opšte informacije o zavisnom Društvu

**Naziv preduzeća:** ELEKTRONSKA VIDEO LUTRIJA društvo sa ograničenom odgovornošću

**Skraćeni naziv:** EVL d.o.o., registrovano kod Okružnog privrednog suda u Banja Luci, 20.11.2019. godine

**Adresa sjedišta:** Ulica Kralja Petra II br. 17, Banja Luka

**JIB:** 4404529230000

**Matični broj:** 11187048

**Šifra djelatnosti:** 92.00 Djelatnost kockanja i kladenja



**Ugovoreni upisani kapital:** 13.230.614,70 KM

**Osnivači - učešće u kapitalu:** Lutrija Republike Srpske a.d. Banja Luka 51%, Casinos Austria VLT AG

Švajcarska, kanton Luzern 49 %

**Lice ovlašćeno za zastupanje:** Goran Kerkez – direktor bez ograničenja ovlašćenja

Društvo se isključivo bavi priređivanjem elektronskih igara na sreću, a u skladu sa Zakonom o igrama na sreću RS.

## **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.

## **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 2,991% 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.

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, umanjeni 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 dospelja 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 prodate 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.

### **3.11. Osnova konsolidacije**

Konsolidovani finansijski izvještaj obuhvata finansijske izvještaje Društva te subjekata pod kontrolom. Kontrola je prisutna ako Društvo ima moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama nekog subjekta na način da ostvari korist od njegove aktivnosti.

Finansijski izvještaji zavisnih preduzeća su usklađena za potrebe međusobnog ujednačavanja računovodstvenih politika subjekata unutar Grupe.

Sve transakcije unutar Grupe, kao i sva stanja, prihodi i rashodi eliminisani su prilikom konsolidacije.

Manjinski udjeli u neto imovini podružnica (isključujući gudvil) iskazuju se odvojeno od glavnice Grupe

### **3.12. Goodwil**

Prema paragrafu 56 MSFI -3, ukoliko učešće sticaoca u neto fer vrijednosti prepoznatljive imovine, obaveza i potencijalnih obaveza prekoračuje trošak sticanja sticalac:

a) ponovno procjenjuje identifikovanje i odmjeravanje prepoznatljive imovine, obaveza i potencijalnih obaveza stečenog preduzeća i odmjeravanje troška nabavke ulaganja i

b) odmah priznaje u bilansu uspjeha svako prekoračenje koje ostaje nakon početnog procjenjivanja.

## **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.

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 dospjele 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. DODATNA OBRAZLOŽENJA UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

#### 5.1. Nekretnine postrojenja i oprema

Opis	Nemat. sredstva	Nekretnine, oprema i invest. nekret.	Ostala osnovna sredstva	Ukupno
Iznos na dan bilansa prethodne godine 2020.	385.759	11.073.169	5.327	11.464.255
Iznos na dan bilansa tekuće godine 2021.	912.239	23.636.692	11.451	24.560.382
Ispravka vrijednosti 2021.	613.685	4.307.323	7.747	4.928.755
<b>Stanje na dan 31.12.2021.</b>	<b>298.554</b>	<b>19.329.369</b>	<b>3.704</b>	<b>19.631.627</b>

Nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po nabavnoj vrijednosti, a otpisuju na teret rashoda obračunom amortizacije. Amortizacija je obračunata prema procijenjenom korisnom vijeku upotrebe nematarijalnih ulaganja, nekretnina i opreme.

## 5.2. Zalihe i dati avansi

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Zalihe materijala	333.606	260.648
Zalihe robe	6.801	26.620
Dati avansi	99.422	171,959
<b>Zalihe i dati avansi ukupno:</b>	<b>439.829</b>	<b>459,227</b>

## 5.3. Kratkoročna potraživanja

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Kratkoročna potraživanja	3.258.652	401.474
Kratkoročni finansijski plasmani	0	0
Gotovinski ekvivalenti I gotovina	1,979.390	1.341.112
Aktivna vremenska razgraničenja	103.358	92.065
<b>Ukupno kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i gotovina</b>	<b>5.341.400</b>	<b>1.834.651</b>

## 5.4. Kapital

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Osnovni kapital	8,758,984	8,758,984
Upisani neuplaćeni kapital	0	0
Emisiona premija	0	234,337
Rezerve zakonske	142.176	35,706
Revalorizacije rezerve	7,000	7,000
Neraspoređeni dobitak	1.960.761	0
Gubitak do visine kapitala	(1.071.999)	(1.306.961)
<b>Ukupno kapital</b>	<b>9.796.922</b>	<b>7.729.066</b>

## 5.5 Rezervisanja i obaveze

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Rezervisanja, odložene poreske obav. i razgr. prihod	42.036	46,261
Dugoročne obaveze	1.724.431	471,048
Kratkoročne obaveze	13.849.467	5.511.758
<b>Ukupno rezervisanja I obaveze</b>	<b>15.615.934</b>	<b>6.029.067</b>

## 5.5. Prihodi

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
<b>Poslovni prihodi</b>	<b>35.803.656</b>	<b>11,754,878</b>
1. Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	0	0
2. Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu	14.628	4.260
3. Prihodi od prodaje proizvoda I usluga povezanim pravnim licima	35.725.614	11.507.739
4. Ostali poslovni prihodi	63.414	242.879
<b>Finansijski prihodi</b>	<b>45.976</b>	<b>181.673</b>
1. Prihodi od kamata i kursnih razlika	14.176	13.702
2. Ostali finansijski prihodi	31.800	167.971
<b>Ostali prihodi</b>	<b>6.831</b>	<b>19.114</b>
1. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	3.261	0
2. Naplaćena otpisana potraživanja	0	771
3. Prihodi od smanjenjena obaveza, ukid. dug. rez. i ostali nepomenuti prihodi	3.570	18.343
<b>UKUPNO PRIHODI</b>	<b>35.856.463</b>	<b>11.955.665</b>

## 5.6 Rashodi

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
<b>Poslovni rashodi</b>	<b>33.420.534</b>	<b>12.318.204</b>
1. Nabavna vrijednost prodate robe	12.279	3.575
2. Troškovi materijala	432.871	339.099
3. Troškovi bruto zarada I bruto naknada	2.591.506	2.322.691
4. Osali lični rashodi	727.112	495.830
5. Troškovi proizvodnih usluga	24.119.671	6.218.646
6. Troškovi amortizacije	2.249.411	708.504
7. Troškovi rezervisanja	0	0
8. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	623.574	379.800
9. Troškovi poreza	2.659.938	1.845.901
10. Troškovi doprinosa	4.172	4.158
<b>Finansijski rashodi</b>	<b>153.209</b>	<b>171.198</b>

1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	0	0
2. Rashodi kamata	144.564	163.910
3. Negativne kursna razlike	8.645	7.288
4. Ostali finansijski rashodi	0	0
<b>Ostali rashodi</b>	<b>200.528</b>	<b>51.034</b>
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja stalne imovine	3.149	27
2. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	3.115	2.506
3. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha mat., robe i ostali rashodi	194.264	48.501
<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>33.774.271</b>	<b>12.540.436</b>

#### 5.6. Rezultat poslovanja

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Ukupno prihodi	35.856.463	11.955.665
Ukupno rashodi	33.774.271	12.540.436
Bruto dobitak/gubitak poslovanja	2.082.192	(584.771)
Porez na dobit	14.960	0
<b>Neto dobitak/gubitak perioda</b>	<b>2.067.232</b>	<b>(584.771)</b>

#### 5.7. Događaji nakon dana bilansa

Do dana završetka Konsolidovanih finansijskih izvještaja za 2021. godinu nije bilo spoznaje o drugim materijalno značajnijim događajima koji bi uticali na fer prezentaciju Finansijskih izvještaja zajedničkih Preduzeća.