

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINSIJSKE IZVJEŠTAJE

za period koji se završava na dan
31.12.2021. godine

Banja Luka, 30.04.2022. godine

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 kladenja

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 isključivo 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 isključivo 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 Uagač): „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 klađenja

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: dobiti po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju, dobiti po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju, dobiti po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja, aktuarski dobiti od planova definisanih primanja, efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova i ostali dobiti 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 umanjeње 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. Finansijke 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 aktivi 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Stalna sredstva na dan 31.12.2021. godine

Opis	Nemat. sredstva	Nekretnine, oprema i invest. nekretn.	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
Stanje na dan 31.12.2021.	298.554	19.329.369	3.704	19.631.627

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

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
Zalihe i dati avansi ukupno:	439.829	459.227

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
Ukupno kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i gotovina	5.341.400	1.834.651

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
Revalorizacione rezerve	7,000	7,000
Neraspoređeni dobitak	1.960.761	0
Gubitak do visine kapitala	(1.071.999)	(1.306.961)
Ukupno kapital	9.796.922	7.729.066

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
Ukupno rezervisanja i obaveze	15.615.934	6.029.067

Prihodi

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Poslovni prihodi	35.803.656	11.754.878
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
Finansijski prihodi	45.976	181.673
1. Prihodi od kamata i kursnih razlika	14.176	13.702
2. Ostali finansijski prihodi	31.800	167.971
Ostali prihodi	6.831	19.114
1. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	3.261	0
2. Naplaćena otpisana potraživanja	0	771
3. Prihodi od smanjenja obaveza, ukid. dug. rez. i ostali nepomenuti prihodi	3.570	18.343
UKUPNO PRIHODI	35.856.463	11.955.665

Rashodi

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Poslovni rashodi	33.420.534	12.318.204
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. Ostali 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
Finansijski rashodi	153.209	171.198
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
Ostali rashodi	200.528	51.034
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
UKUPNI RASHODI	33.774.271	12.540.436

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
Neto dobitak/gubitak perioda	2.067.232	(584.771)

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.

Lice sa licencom

Mira Samardžić

“Lutrija RS” a.d.

Direktor
Goran Šaula

Banja Luka, 30.04.2022. godine