



ЛУТРИЈА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

Акционарско друштво

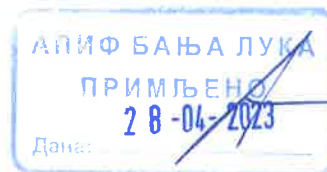
БАЊА ЛУКА, Ул. Вука Караџића бр.2

Уписана код Основног суда у Бањој Луци у Рег. ул. број: 1 - 10829 - 00

Тел: 051/430-500,432-700; Тел/факс: 051/430-502, e-mail: info@lutrijars.com

матични број: 1824902; ЈИБ: 4401560970004

Жиро рачуни: 5510010001281981 Unicredit bank a.d.; 562-099-00000296-91 НЛБ Развојна банка а.д.;
555-007-00219615-42 Нова банка а.д.; 571010-00002778-72 Банка Поштанска штедионица а.д.;



РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ I НАПОМЕНЕ UZ KONSOLIDOVANE FINSIJSKE IZVJEŠTAJE

za period koji se završava na dan

31.12.2022. godine

Banja Luka, 30.04.2023. 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 08.12.2022. godine, Promjena 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: Goran Šaula

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

Broj zaposlenih: 100 u radnom odnosu 31.12.2022. 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, prema Zakonu (Službeni glasnik RS broj 22/19) Lutrija može priređivati i u saradnji sa pravnim licima koja imaju pravo priređivanja lutrijskih igara na sreću u drugom entitetu ili u drugim državama.

Navedeni Zakon o igrama na sreću, pretrpio je izmjene pojedinačnih članova Zakona, Službeni glasnik RS 131/20.

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 (Službeni glasnik RS broj 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 (Službeni glasnik RS broj 22/19).

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 Ulagач): „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 klađenja. 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 (Službeni glasnik RS broj 100/20) kojom je proglasio neustavnim Članove 08., 09. i 11. Uredbe, (Službeni glasnik RS broj 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 poništio 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 (Službeni glasnik RS broj 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 (Službeni glasnik RS broj 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. 11.11.2021. godine "Lutrija RS" a.d. je postupila po presudi Okružnog suda, te je povučen Zahtjev za vanredno preispitivanje Presude. Na pomenutu Odluku Komisije, Vlada Republike Srpske je dala saglasnost Odlukom br. 04/1-012-2-3473/21 od 18.11.2021. godine (Službeni glasnik RS broj 108/21). Protiv Odluke o izboru najboljeg ponuđača za osnivanje zajedničkog privrednog društva za priređivanje igara na sreću od 09.11.2021. godine "Meridian Tech" (ranije "JOKER GAME"), "Mozzart" i "Novo RS" podnijeli su Okružnom sudu u Banjoj Luci Tužbu radi poništenja navedene Odluke. Presudom Okružnog suda broj 11 0 U 030668 21 U od 27.09.2022. godine Tužba je odbijena kao neosnovana, nakon čega tužioci "Novo RS" i "Meridian Tech" podnose Vrhovnom sudu Zahtjev za vanredno preispitivanje sudske Odluke broj 11 0 U 030668 21 od 27.09.2022. godine.

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

Zaključno sa 31.12.2022. 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, te Aneksa ugovora iz 03/2022. 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 mjesečnom 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 (Službeni glasnik RS broj 22/19), za priređivanje lutrijskih igara plaća se naknada u iznosu od 5% na osnovicu koju čini ukupna vrijednost svih prodatih srećaka, tiketa, listića

i kartica, odnosno izvršenih uplata za učestvovanje u lutrijskim igrama na sreću. Do 31.12.2022. godine “Lutrija RS” a.d. je priređivala isključivo lutrijske igre na sreću.

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 pruženih usluga 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.

Prihod od dividende – učešća u dobiti se priznaju u bilansu uspjeha kada je utvrđeno pravo Preduzeća na primanje dividende – učešća u dobiti, tj. kada se donese Odluka o rasporedu i isplati dividende – učešća u dobiti.

Finansijske prihode čine: finansijski prihodi od povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, prihodi od pozitivnih kursnih razlika, prihodi po osnovu efekata valutne klauzule 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 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.

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, rezervisanja za otpremnine radnika za odlazak u penziju 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.

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.

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 sumljivih 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, te 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 31.12.2022. godine

Opis	Nemat. sredstva	Nekretnine, postojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ukupno:
Iznos na dan bilansa prethodne godine 2021.	298.554	19.118.659	214.414	19.631.627
Iznos na dan bilansa tekuće godine 2022.	404.463	29.331.807	310.202	30.046.472
Ispravka vrijednosti 2022.	208.155	8.362.469	100.441	8.671.065
Stanje na dan 31.12.2022.	196.308	20.969.338	209.761	21.375.407

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.

Zalihe i dati avansi

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.
Zalihe materijala	302.317	333.606
Zalihe robe	9.914	6.801
Dati avansi	31.705	99.422
Zalihe i dati avansi ukupno:	343.936	439.829

Kratkoročna sredstva

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.
Kratkoročna potraživanja	6.369.533	3.258.652
Kratkoročni finansijski plasmani	0	0
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	1.408.320	1.979.390
Kratkoročna razgraničenja	8.298	103.358
Kratkoročna sredstva	7.786.151	5.341.400

Kapital

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.
Osnovni kapital	8,758,984	8,758,984
Upisani neuplaćeni kapital	0	0
Emisiona premija	0	0
Rezerve	142.176	142.176
Revalorizacione rezerve	0	7,000
Neraspoređena dobit	2.359.135	1.960.761
Gubitak	(385.383)	(1.071.999)
Ukupno kapital	10.874.912	9.796.922

Rezervisanja i obaveze

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.
Rezervisanja, odložene poreske obav. i razgr. prihod	37.783	42.036
Dugoročne obaveze	2.003.221	1.724.431
Kratkoročne obaveze	16.589.578	13.849.467
Ukupno rezervisanja i obaveze	18.630.582	15.615.934

Prihodi

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.
Poslovni prihodi	54.059.200	35.803.656
1. Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	0	0
2. Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu	30.240	14.628
3. Prihodi od pruženih usluga	52.791.891	35.725.614
4. Ostali poslovni prihodi	1.237.069	63.414
Finansijski prihodi	34.270	45.976
1. Pozitivne kursne razlike	34.270	14.176
2. Ostali finansijski prihodi	0	31.800
Ostali prihodi	14.131	6.831
1. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	100	3.261
2. Ostali prihodi i dobici	14.031	3.570
1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine	10	0
1. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	97.565	0
UKUPNO PRIHODI	54.205.176	35.856.463

Rashodi

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.
Poslovni rashodi	51.696.999	33.420.534
1. Nabavna vrijednost prodate robe	26.118	12.279
2. Troškovi materijala	574.268	392.155
3. Troškovi goriva i energije	168.033	40.716
4. Troškovi bruto plata, bruto naknada plata i ostalih ličnih primanja	3.936.292	3.318.618
5. Troškovi proizvodnih usluga	38.450.223	24.119.671
6. Troškovi amortizacije	4.326.972	2.249.411
7. Troškovi rezervisanja	0	0
8. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	816.242	623.574
9. Troškovi poreza	3.394.199	2.659.938
10. Troškovi doprinosa	4.652	4.172
Finansijski rashodi	120.350	153.209
1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	0	0
2. Rashodi kamata	115.311	144.564
3. Negativne kursna razlike	5.039	8.645
4. Ostali finansijski rashodi	0	0
Ostali rashodi	11.876	200.528
1. Neto gubici po osnovu otuđenja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postojenja i opreme	2.276	3.149
2. Ostali rashodi i gubici	9.600	197.379
Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine	15.901	0
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke iz ranijih godina	915	0
UKUPNI RASHODI	51.846.041	33.774.271

Rezultat poslovanja

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.
Ukupno prihodi	54.205.176	35.856.463
Ukupno rashodi	51.846.041	33.774.271
Dobit /gubitak prije oporezivanja	2.359.135	2.082.192
Porez na dobit	0	14.960
Neto dobit/gubitak perioda	2.359.135	2.067.232

Događaji nakon dana bilansa


Do dana završetka Konsolidovanih finansijskih izvještaja za 2022. 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, 30.04.2023. godine