

Konsolidovani finansijski izvještaji za 2022. godinu i izvještaj nezavisnog revizora

„LUTRIJA REPUBLIKE SRPSKE” A.D. BANJA LUKA

Banja Luka, maj 2023. godine

SADRŽAJ

MIŠLJENJE OVLAŠĆENOG REVIZORA

KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

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

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih konsolidovanih finansijskih izvještaja Društva „LUTRIJA REPUBLIKE SRPSKE“ a.d. Banja Luka i njegovog zavisnog Društva (u daljem tekstu „Grupa“) koji obuhvataju konsolidovani bilans stanja na dan 31. decembar 2022. godine, odgovarajući konsolidovani bilans uspjeha, konsolidovni 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 konsolidovane finansijske izvještaje.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Grupe na dan 31. decembar 2022. 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.

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

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Ostala pitanja

Matično Društvo je pokrenulo upravni spor protiv Ministarstva finansija Republike Srpske, koji je Grupi naložio plaćanje poreza na dobitak u iznosu od 973.732 KM po osnovu dobitka sedmice na lotu lica, koje je uplatu listića izvršilo u Prnjavoru. S obzirom da je navedenom licu dobitak isplatila Državna lutrija Srbije koja je na navedenu isplatu platila porez u Srbiji, Matično Društvo smatra da je zahtjev Ministarstva finansija za uplatu poreza u Republici Srpskoj neosnovan. U upravnom sporu po tužbi „Lutrije RS“ protiv tuženog Ministarstva finansija RS Vrhovni sud Republike Srpske je dana 28.09.2022. godine donio presudu broj: 11 0 U 026508 21 Uvp kojom je preinačena presuda Okružnog suda u Banja Luci broj 11 0 U 02650820U od 16.04.2021. godine na način da se tužba uvažava i osporeni akt (rješenje Ministarstva finansija broj 06.05/463-35/20 od 21.04.2020. godine) poništava. U vezi sa predmetnom presudom Ministarstvo finansija Republike Srpske je dana 08.11.2022. godine donijelo rješenje broj: 06.05/463-35-1/20 kojim se poništava rješenje Republičke uprave za igre na sreću broj 06/4-463-0082/2020. Od 20.01.2020. godine i predmet vraća prvostepenom organu na ponovni postupak. Uzimajući u obzir naprijed nevedeno, a s obzirom da na dan 31.12.2022. godine upravni postupak koji se vodi u vezi sa presudom Vrhovnog suda nije okončan, te zbog neizvjesnosti njegovog ishoda.

Zaključkom Uprave Grupe, finansijski efekti upravnog spora nisu knjiženi u poslovnim knjigama „Lutrije RS“ a.d., Banja Luka za 2022. godinu.

Takođe protiv Grupe se vode jedan parnični i tri upravna spora od privatnih priređivača igara na sreću po osnovu poništenja Odluke o izboru najboljeg ponuđača za osnivanje zajedničkog privrednog Grupe za priređivanje igara na sreću (od 09.11.2021.godine).

Prema procjeni Pravne službe Preduzeća, ne postoje tužbeni zahtjevi prema „Lutrija RS“ a.d., Banja Luka koji će biti riješeni na štetu Preduzeća, a koji bi uticali na finansijsko stanje, te po osnovu istih u Finansijskom izvještaju za 2022. godinu nisu izvršena rezervisanja troškova po tom osnovu.

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

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Grupe 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 Grupe 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 Grupu 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 Grupe.

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 zaoblazanje interne kontrole.

**AKCIONARIMA I NADZORNOM ODBORU
GRUPE „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 Grupe.
- Ocjenjujemo adekvatnost primjenjenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih procjena i sa njima povezanih objelodanjivanja 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 objelodanjivanja navedena u finansijskim izvještajima, ili da modifikujemo naše mišljenje, ukoliko su takva objelodanjivanja neadekvatna. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma našeg izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prozrokovati da Grupa prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Dajemo ocjenu opšte prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, 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.

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


IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Odgovornost revizora (nastavak)


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

Partner angažovanja u reviziji čije je rezultat rada ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Saša Bajić.

Banja Luka, 22.05.2023. godine



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



Saša Bajić
Ovlašćeni revizor

Naziv privrednog društva, zadruge, drugog pravnog lica ili preduzetnika:

LUTRIJA RS AD BANJA LUKA

Sjedište: BANJA LUKA

Račun kod ovlaštene organizacije za platni promet:

562-099-00000296-91

551-001-00012819-81

555-007-00219615-42

571-010-00002778-72

01824902

Matični broj

92.00

Šifra djelatnosti

4401560970004

JIB

Konsolidovani bilans stanja

(Izveštaj o finansijskom položaju)

na dan 31.12.2022. godine

- u konvertibilnim markama -

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
				Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (5-6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
	BILANSNA AKTIVA	001		30.046.472	8.671.065	21.375.407	19.631.627
	A. STALNA SREDSTVA (002+008+015+016+017+022+034)						
01	I NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	002		404.463	208.155	196.308	298.554
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003				0	
011, 013 dio 019	2. Koncesije, patenti, licence, softver i ostala prava	004		404.463	208.155	196.308	4.823
012, dio 019	3. Goodwill	005				0	
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna sredstva	006				0	293.731
015, 016, dio 019	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	007				0	
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (009 do 014)	008		29.331.807	8.362.469	20.969.338	19.118.659
020, dio 029	1. Zemljište	009				0	
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010		3.128.643	394.010	2.734.633	2.776.746
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011		25.741.301	7.959.281	17.782.020	14.114.509
023, dio 029	4. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	012		11.451	9.178	2.273	3.704
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013				0	
025, 026, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	014		450.412	0	450.412	2.223.700
03	III INVESTICIONE NEKRETNINE	015		310.202	100.441	209.761	214.414
04	IV SREDSTVA UZETA U ZAKUP	016				0	
05	V BIOLOŠKA SREDSTVA (018 do 021)	017		0	0	0	0
050, dio 059	1. Šume	018				0	
051, dio 059	2. Višegodišnji zasadi	019				0	
052, 053 dio 059	3. Osnovno stado i ostala biološka sredstva	020				0	
055, 056 i dio 059	4. Avansi i biološka sredstva u pripremi	021				0	
06	VI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (023+024+025+030+033)	022		0	0	0	0
060, dio 069	1. Učešće u kapitalu zavisnih subjekata	023				0	
061, dio 069	2. Učešće u kapitalu pridruženih subjekata i zajedničkih poduhvata	024				0	
dio 06	3. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (026 do 029)	025		0	0	0	0
062, dio 069	3.1. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	026				0	
063, dio 069	3.2. Dugoročni krediti u zemlji	027				0	
064, dio 069	3.3. Dugoročni krediti u inostranstvu	028				0	
065, dio 069	3.4. Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	029				0	
dio 06	4. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat (031+032)	030		0	0	0	0
066, dio 069	4.1. Vlasnički instrumenti	031				0	
067, dio 069	4.2. Dužnički instrumenti	032				0	
068, dio 069	5. Potraživanja po finansijskom lizingu	033				0	
07 i 08	VII OSTALA DUGOROČNA SREDSTVA I RAZGRANIČENJA	034				0	
090	B. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	035				0	
	V. TEKUĆA SREDSTVA (037+044)	036		10.224.350	2.094.263	8.130.087	5.781.229
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA (038 do 043)	037		347.571	3.635	343.936	439.829
100 do 109	1. Zalihe materijala	038		302.317	0	302.317	333.606
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	039				0	
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	040				0	
130 do 139	4. Zalihe robe	041		13.549	3.635	9.914	6.801
140 do 149	5. Stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	042				0	
150 do 159	6. Dati avansi	043		31.705	0	31.705	99.422
	II KRATKOROČNA SREDSTVA IZUZEV ZALIHA I STALNIH SREDSTAVA NAMIJENJENIH PRODAJI (045+052+061+064+065)	044		9.876.779	2.090.628	7.786.151	5.341.400
	1. Kratkoročna potraživanja (046 do 051)	045		6.466.636	97.103	6.369.533	3.258.652
200, dio 209	1.1. Kupci - povezana pravna lica	046				0	
201, 202, 203, dio 209	1.2. Kupci u zemlji	047		33.756	0	33.756	96.471
204, dio 209	1.3. Kupci iz inostranstva	048				0	
grupa 21, osim 214	1.4. Potraživanja iz specifičnih poslova	049		5.917.999	0	5.917.999	3.035.237
grupa 22, osim 224	1.5. Ostala kratkoročna potraživanja	050		499.543	97.103	402.440	112.218
224	1.6. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	051		15.338	0	15.338	14.726
	2. Kratkoročni finansijski plasmani (053 + 058 + 059 + 060)	052		1.993.525	1.993.525	0	0
	2.1. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (054 do 057)	053		1.993.525	1.993.525	0	0
230, dio 238	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	054				0	
231, dio 238	b) Kratkoročni krediti u zemlji	055				0	
232, dio 238	c) Kratkoročni krediti u inostranstvu	056				0	
233, dio 238	d) Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	057		1.993.525	1.993.525	0	0
235 i 236	2.2. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	058				0	
234, 239	2.3. Potraživanje po finansijskom lizingu	059				0	
214	2.4. Derivatna finansijska sredstva	060				0	
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (062 + 063)	061		1.408.320	0	1.408.320	1.979.390
240, dio 249	3.1. Gotovinski ekvivalenti	062			0	0	
241 do 249	3.2. Gotovina	063		1.408.320	0	1.408.320	1.979.390
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	064				0	
280 do 289	5. Kratkoročna razgraničenja	065		8.298	0	8.298	103.358
	G. BILANSNA AKTIVA (001 + 035 + 036)	066		40.270.822	10.765.328	29.505.494	25.412.856
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	067		3.489.418	0	3.489.418	4.329.350

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena		Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
1	2	3	4		5	6
	BILANSNA PASIVA					
	A. KAPITAL (102 -110 + 113 - 114 + 115 + 119 + 122 - 123 + 124 - 128 + 131)	101			10.874.912	9.796.922
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 + 106 + 107 + 108 + 109)	102			8.758.984	8.758.984
300	1. Akcijski kapital (104 + 105)	103			2.275.983	2.275.983
	1.1. Akcijski kapital - obične akcije	104			2.275.983	2.275.983
	1.2. Akcijski kapital – povlašćene (prioritetne) akcije	105				
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	106			6.483.001	6.483.001
304	3. Ulozi	107				
305	4. Državni kapital	108				
309	5. Ostali osnovni kapital	109				
31	II OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL (111 + 112)	110			0	0
310	1. Otkupljene sopstvene akcije i udjeli	111				
311	2. Upisani neuplaćeni kapital	112				
320	III EMISIONA PREMIJA	113				
321	IV EMISIONI GUBITAK	114				
dio 32	V REZERVE (116 do 118)	115			142.176	142.176
322	1. Zakonske rezerve	116			142.176	142.176
323	2. Statutarne rezerve	117				
329	3. Ostale rezerve	118				
dio 33	VI REVALORIZACIONE REZERVE (120 + 121)	119			0	7.000
330	1. Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja, opremu i nematerijalna sredstva	120			0	7.000
331 i 334	2. Ostale revalorizacione rezerve	121				
332	VII POZITIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT	122				
333	VIII NEGATIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT	123				
34	IX NERASPOREĐENA DOBIT (125 do 127)	124			2.359.135	1.960.761
340 ili 342	1. Neraspoređena dobit ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	125				
341 ili 343	2. Neraspoređena dobit tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	126			2.359.135	1.960.761
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	127				
35	X GUBITAK (129 + 130)	128			385.383	1.071.999
350 ili 352	1. Gubitak ranijih godina / Višak rashoda nad prihodima ranijih godina	129			385.383	1.071.999
351 ili 353	2. Gubitak tekuće godine / Višak rashoda nad prihodima tekuće godine	130				
	XI UČEŠĆA BEZ PRAVA KONTROLE	131				
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (133 + 137 + 145)	132			2.041.004	1.766.467
dio 40	I DUGOROČNA REZERVISANJA (134 do 136)	133			37.783	42.036
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	134				
404	2. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	135			37.783	42.036
401, 402, 403, dio 409	3. Ostala dugoročna rezervisanja	136				
	II DUGOROČNE OBAVEZE (138 do 144)	137			2.003.221	1.724.431
411	1. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138				
413	2. Dugoročni krediti u zemlji	139			1.866.615	1.532.168
414	3. Dugoročni krediti u inostranstvu	140				
412	4. Obaveze po emitovanim dužničkim instrumentima	141				
415, 416	5. Dugoročne obaveze po lizingu	142			136.606	192.263
418	6. Ostale dugoročne finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti	143				
dio 409, 410, 419	7. Ostale dugoročne obaveze, uključujući razgraničenja	144				
408	III RAZGRANIČENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	145				
407	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	146				
42 do 49	G. KRATKOROČNE OBAVEZE I KRATKOROČNA REZERVISANJA(148 + 155 + 161 + 162 + 163 + 164 + 165 + 166 + 167 + 168)	147			16.589.578	13.849.467
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (149 do 154)	148			243.950	0
420	1.1. Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima	149				
421 do 424	1.2. Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	150			243.950	0
425 i 426	1.3. Kratkoročne obaveze po lizingu	151				
427	1.4. Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	152				
428	1.5. Derivatne finansijske obaveze	153				
429	1.6. Ostale obaveze po amortizovanoj vrijednosti	154				
43	2. Obaveze iz poslovanja (156 do 160)	155			12.143.111	11.115.418
430 i 436	2.1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	156			319.739	426.195
431	2.2. Dobavljači – povezana pravna lica	157				
432, 433, 434	2.3. Dobavljači u zemlji	158			7.098.068	4.196.505
435	2.4. Dobavljači iz inostranstva	159			4.725.304	6.492.718
437, 439	2.5. Ostale obaveze iz poslovanja	160				
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	161			1.058.242	953.148
450 do 458	4. Obaveze za plate i naknade plata	162			305.257	205.884
460 do 469	5. Ostale obaveze	163			1.575.310	183.434
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	164			831	831
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	165			384.374	1.276.704
481	8. Obaveze za porez na dobit	166			0	14.960
49, osim 496	9. Kratkoročna razgraničenja	167			877.021	95.932
496	10. Kratkoročna rezervisanja	168			1.482	3.156
	D. BILANSNA PASIVA (101 + 132 + 146 + 147)	169			29.505.494	25.412.856
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	170			3.489.418	4.329.350

U: Banjoj Luci

Lice sa licencom:

Broj licence:

(M.P.)

Lice ovlašćeno za zastupanje:

Mira Samardžić

SR-0193/23

Goran Šaula

Dana: 28.02.2023.

#NAME?

Naziv privrednog društva, zadruge, drugog pravnog lica ili preduzetnika:
LUTRIJA RS AD BANJA LUKA

Sjedište: **BANJA LUKA**

Račun kod ovlaštene organizacije za platni promet:
562-099-00000296-91
551-001-00012819-81
555-007-00219615-42
571-010-00002778-72

01824902
Matični broj
92.00
Šifra djelatnosti
4401560970004
JIB

Konsolidovani bilans uspjeha
(Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu)
za period od 01.01. do 31.12.2022. godine

- u konvertibilnim markama -

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI	201		54.059.200	35.803.656
	I POSLOVNI PRIHODI				
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202		30.240	14.628
600, dio 605	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203			
601, 602, 603,dio 605	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204		30.240	14.628
604, dio 605	c) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205			
61	2. Prihodi od prodaje proizvoda (207 do 209)	206		0	0
610, dio 615	a) Prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima	207			
611, 612, 613, dio 615	b) Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	208			
614, dio 615	c) Prihodi od prodaje proizvoda na inostranom tržištu	209			
62	3. Prihodi od pruženih usluga (211 do 213)	210		52.791.891	35.725.614
620, dio 625	a) Prihodi od pruženih usluga povezanim licima	211			
621, 622, 623, dio 625	b) Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu	212		52.791.891	35.725.614
624, dio 625	c) Prihodi od pruženih usluga na inostranom tržištu	213			
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	214			
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	215			
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	216			
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	217			
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	218		1.237.069	63.414
	II POSLOVNI RASHODI (220 + 221 + 222 + 223 + 226 + 227 + 234 + 235 + 236)	219		51.696.999	33.420.534
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe	220		26.118	12.279
510 do 512	2. Troškovi materijala	221		574.268	392.155
513	3. Troškovi goriva i energije	222		168.033	40.716
52	4. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (224 + 225)	223		3.936.292	3.318.618
520 i 523	a) Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	224		2.972.689	2.591.506
524 do 529	b) Troškovi ostalih ličnih primanja	225		963.603	727.112
530 do 539	5. Troškovi proizvodnih usluga	226		38.450.223	24.119.671
54	6. Troškovi amortizacije i rezervisanja (228 + 233)	227		4.326.972	2.249.411
540	6.1 Troškovi amortizacije (229 do 232)	228		4.326.972	2.249.411
dio 540	a) Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	229		4.313.252	2.228.458
dio 540	b) Amortizacija investicionih nekretnina	230		4.653	4.653
dio 540	c) Amortizacija sredstava uzetih u zakup	231			
dio 540	d) Amortizacija ostalih sredstava	232		9.067	16.300
541	6.2 Troškovi rezervisanja	233			
55 osim 555 i 556	7. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	234		816.242	623.574
555	8. Troškovi poreza	235		3.394.199	2.659.938
556	9. Troškovi doprinosa	236		4.652	4.172
	B. POSLOVNI DOBITAK (201 – 219)	237		2.362.201	2.383.122
	V. POSLOVNI GUBITAK (219 – 201)	238		0	0
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI	239		34.270	45.976
	I FINANSIJSKI PRIHODI (240 do 243)				
660, 661	1. Prihodi od kamata	240			2
662	2. Pozitivne kursne razlike	241		34.270	14.174
663	3. Prihodi od efekata valutne klauzule	242			
669	4. Ostali finansijski prihodi	243		0	31.800
56	II FINANSIJSKI RASHODI (245 do 248)	244		120.350	153.209
560, 561	1. Rashodi kamata	245		115.311	144.564
562	2. Negativne kursne razlike	246		5.039	8.645
563	3. Rashodi po osnovu valutne klauzule	247			
569	4. Ostali finansijski rashodi	248			
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (237 + 239 – 244) ili (239-244-238)	249		2.276.121	2.275.889
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (238 + 244 -239) ili (244-239-237)	250		0	0
67	E. OSTALI DOBICI I GUBICI	251		14.131	6.831
	I OSTALI PRIHODI I DOBICI (252 do 260)				

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
670, 570 neto prikaz	1. Neto dobiti po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	252		100	3.261
671, 571 neto prikaz	2. Neto dobiti po osnovu prodaje investicionih nekretnina	253			
672, 572 neto prikaz	3. Neto dobiti po osnovu prodaje bioloških sredstava	254			
673, 573, neto prikaz	4. Neto dobiti po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	255			
674, 574 neto prikaz	5. Neto dobiti po osnovu prodaje finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	256			
675, 575 neto prikaz	6. Neto dobiti po osnovu prodaje materijala	257			
676	7. Viškovi	258			
677, 679	8. Ostali prihodi i dobiti	259		14.031	3.570
678, 577	9. Neto dobiti od derivatnih finansijskih instrumenata	260			
57	II OSTALI RASHODI I GUBICI (262 do 270)	261		11.876	200.528
570, 670 neto prikaz	1. Neto gubici po osnovu otuđenja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	262		2.276	3.149
571, 671 neto prikaz	2. Neto gubici po osnovu otuđenja investicionih nekretnina	263			
572, 672 neto prikaz	3. Neto gubici po osnovu otuđenja bioloških sredstava	264			
573, 673, neto prikaz	4. Neto gubici po osnovu otuđenja stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	265			
574, 674 neto prikaz	5. Neto gubici od otuđenja finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	266			
575, 675 neto prikaz	6. Neto gubici po osnovu prodaje materijala	267			
576	7. Manjkovi	268			
577, 678 neto prikaz	8. Neto gubici od derivatnih finansijskih instrumenata	269			
578, 579	9. Ostali rashodi i gubici	270		9.600	197.379
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (251 – 261)	271		2.255	0
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (261 – 251)	272		0	193.697
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE	273		10	0
dio 68	I. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (274 + 281)	273		10	0
	1. Neto dobiti od usklađivanja imovine (osim finansijske) (275 do 280)	274		0	0
680, 580 neto prikaz	1.1. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja nematerijalnih sredstava	275			
681, 581 neto prikaz	1.2. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja nekretnina, postrojenja i opreme	276			
682, 582 neto prikaz	1.3. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	277			
683, 583 neto prikaz	1.4. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja bioloških sredstava koja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	278			
685, 585 neto prikaz	1.5. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	279			
688, dio 689, 588, dio 589 neto prikaz	1.6. Neto dobiti od usklađivanja vrijednost stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava	280			
dio 68	2. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava (282 do 285)	281		10	0
684, 584 neto prikaz	2.1. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava	282			
686, 585 neto prikaz	2.2. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)	283			
687, 587 neto prikaz	2.3. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka usljed obezvređenja potraživanja od kupaca	284			
dio 689, dio 589 neto prikaz	2.4. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava	285		10	0
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (287 + 294)	286		15.901	0
	1. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (osim finansijske) (288 do 293)	287		15.901	0
580, 680 neto prikaz	1.1. Neto gubici po osnovu obezvređenja nematerijalnih sredstava	288			
581, 681 neto prikaz	1.2. Neto gubici po osnovu obezvređenja nekretnina, postrojenja i opreme	289		15.901	0
582, 682 neto prikaz	1.3. Neto gubici po osnovu obezvređenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	290			
583, 683 neto prikaz	1.4. Neto gubici po osnovu obezvređenja bioloških sredstava koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	291			
585, 685 neto prikaz	1.5. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	292			
588, dio 589, 688, dio 689 neto prikaz	1.6. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava	293			
	2. Gubici od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava (295 do 298)	294		0	0
584, 684 neto prikaz	2.1. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava	295			
586, 686 neto prikaz	2.2. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)	296			
587, 687 neto prikaz	2.3. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca	297			
dio 589, dio 689 neto prikaz	2.4. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava	298			
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (273 – 286)	299		0	0

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (286 – 273)	300		15.891	0
690 i 691	L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	301		97.565	0
590 i 591	LJ. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	302		915	0
	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	303			
	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	304			
	UKUPNI PRIHODI (201+239+251+273+301+303)	305		54.205.176	35.856.463
	UKUPNI RASHODI (219+244+261+286+302+304)	306		51.846.041	33.774.271
	M. DOBIT I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA				
	1. Dobit prije oporezivanja (305 – 306)	307		2.359.135	2.082.192
	2. Gubitak prije oporezivanja (306 – 305)	308		0	0
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT				
	1. Poreski rashodi perioda	309		0	14.960
	2. Odloženi poreski rashodi (311 + 312)	310		0	0
722	2.1 Efekat smanjenja odloženih poreskih sredstava	311			
724	2.2 Efekat povećanja odloženih poreskih obaveza	312			
	3. Odloženi poreski prihodi (314 + 315)	313		0	0
723	3.1 Efekat povećanja odloženih poreskih sredstava	314			
725	3.2 Efekat smanjenja odloženih poreskih obaveza	315			
	NJ. NETO DOBIT I NETO GUBITAK PERIODA				
	1. Neto dobit tekuće godine (307-309-310+313)>0 i 307>0 ili (313-308-309-310)>0 i 308>0	316		2.359.135	2.067.232
	2. Neto gubitak tekuće godine (308+309+310-313)>0 i 308>0 ili (309+310-307-313)>0 i 307>0	317		0	0
726	O. Međuidivende i drugi vidovi raspodjele dobitka u toku perioda	318			
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319			
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	320			
	Obična zarada po akciji	321			
	Razrijeđena zarada po akciji	322			
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	323			108,00
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324			124,00

U: Banjoj Luci

Lice sa licencom: Mira Samardžić

(M.P.)

Lice ovlašćeno za zastupanje:

Dana: 28.02.2023.

Broj licence: SR-0193/23

Goran Šaula

Konsolidovani bilans tokova gotovine

(Izveštaj o tokovima gotovine)
za period od 01.01. do 31.12.2022. godine

- u konvertibilnim markama -

Redni broj	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3		4	5
A	TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	501		64.880.768	39.016.770
I	Prilivi gotovine iz poslovne aktivnosti (502 do 505)				
1	Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	502		64.702.988	38.849.797
2	Prilivi od kupaca i primljeni avansi u inostranstvu	503			
3	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	504		55.009	52.244
4	Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	505		122.771	114.729
II	Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (507 do 512)	506		65.807.988	38.900.124
1	Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji	507		28.503.452	23.158.411
2	Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	508		14.321.666	963.195
3	Odlivi po osnovu plaćenih kamata	509		90.002	41.799
4	Odlivi po osnovu isplata plata, naknada plata i ostalih ličnih rashoda	510		3.725.604	3.282.443
5	Odlivi po osnovu poreza na dobit	511		29.926	
6	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	512		19.137.338	11.454.276
III	Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501 – 506)	513		0	116.646
IV	Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 – 501)	514		927.220	0
B	TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	515		662.766	143
I	Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (516 do 530)				
1	Prilivi gotovine po osnovu prodaje akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	516			
2	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	517		100	0
3	Prilivi po osnovu prodaje investicionih nekretnina	518			
4	Prilivi po osnovu prodaje bioloških sredstava	519			
5	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava	520			
6	Prilivi po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji	521			
7	Prilivi od finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	522			
8	Prilivi od finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	523			
9	Prilivi od ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	524			
10	Prilivi po osnovu lizinga (glavnica)	525			
11	Prilivi po osnovu lizinga (kamata)	526			
12	Prilivi po osnovu kamata	527		0	143
13	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	528		662.666	0
14	Prilivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata	529			
15	Ostali prilivi iz aktivnosti investiranja	530			
II	Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (532 do 541)	531		64.333	18.003
1	Odlivi gotovine po osnovu kupovine akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	532			
2	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	533		44.211	18.003
3	Odlivi po osnovu kupovine investicionih nekretnina	534			
4	Odlivi po osnovu kupovine bioloških sredstava	535			
5	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava	536		20.122	0
6	Odlivi po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	537			
7	Odlivi po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	538			
8	Odlivi po osnovu ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	539			
9	Odlivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata	540			
10	Ostali odlivi iz aktivnosti investiranja	541			
III	Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (515-531)	542		598.433	0
IV	Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (531 – 515)	543		0	17.860
B	TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	544		800.000	1.533.168
I	Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (545 do 550)				
1	Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	545			
2	Prilivi od prodaje otkupljenih sopstvenih akcija	546			
3	Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	547		800.000	1.532.168
4	Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	548			
5	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata	549			
6	Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja	550		0	1.000
II	Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (552 do 558)				
1	Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	551		1.042.283	993.676
2	Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	552			
3	Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	553		221.603	693.168
4	Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	554		55.657	300.000
5	Odlivi po osnovu lizinga	555			
6	Odlivi po osnovu dužničkih instrumenata	556		2.000	0
7	Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	557		663.023	508
8	Ostali odlivi iz aktivnosti finansiranja	558		100.000	0
III	Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (544 – 551)	559		0	539.492
IV	Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (551 – 544)	560		242.283	0
G	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 515 + 544)	561		66.343.534	40.550.081
D	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (506 + 531 + 551)	562		66.914.604	39.911.803
Đ	NETO PRILIV GOTOVINE (561 – 562)	563		0	638.278
E	NETO ODLIV GOTOVINE (562 – 561)	564		571.070	0
Ž	GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	565		1.979.390	1.341.112
Z	POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	566			
I	NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	567			
J	GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (565 + 563 – 564 + 566 – 567)	568		1.408.320	1.979.390

U: Banjoj Luci

Lice sa licencom: Mira Samardžić

Broj licence: SR-0193/23

Dana: 28.02.2023.

(M.P.)

Lice ovlašteno za zastupanje: Goran Šaula

Naziv privrednog društva, zadruge, drugog pravnog lica ili preduzetnika:

LUTRIJA RS AD BANJA LUKA

Sjedište: BANJA LUKA

Račun kod ovlaštene organizacije za platni promet:

562-099-00000296-91

551-001-00012819-81

555-007-00219615-42

571-010-00002778-72

01824902

Matični broj

92.00

Šifra djelatnosti

4401560970004

JIB

Konsolidovani izvještaj o promjenama na kapitalu

za period koji se završava na dan 31.12.2022. godine

- u konvertibilnim markama -

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA								UDJELI KOJI NEMAJU KONTROLU (MANJINSKI INTERESI)	UKUPNI KAPITAL (10+11)
		Akcijski kapital - vlasnički udjeli	Emisiona premija	Rezerve	Revalorizacije rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacije rezerve za finansijska sredstva vrednovana po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacije rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit/(nepokrivni gubitak)	Ukupno (3+4+5+6±7± 8 ± 9)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 01.01.2021. god.	901	2.275.983	234.337	18.210			7.000	-1.717.796	817.734	6.911.332	7.729.066
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902								0		0
3. Efekti ispravki grešaka	903								0		0
4. Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2021. god. (901 ± 902 ± 903)	904	2.275.983	234.337	18.210	0	0	7.000	-1.717.796	817.734	6.911.332	7.729.066
5. Dobit/(gubitak) za godinu	905							913.395	913.395	1.153.837	2.067.232
6. Ostali ukupni rezultat za godinu	906								0		0
7. Ukupna dobit/(gubitak) (± 905 ± 906)	907	0	0	0	0	0	0	913.395	913.395	1.153.837	2.067.232
8. Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	908			54.300				234.337	288.637		288.637
9. Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	909		234.337	53.676					288.013		288.013
10. Objavljene dividende	910								0		0
11. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	911								0		0
12. Ostale promjene	912								0		0
13. Stanje na dan 31.12.2021. god. / 01.01.2022. god. (904 ± 907 ± 908 - 909 - 910 ± 911 ± 912)	913	2.275.983	0	18.834	0	0	7.000	-570.064	1.731.753	8.065.169	9.796.922
14. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	914								0		0
15. Efekti ispravki grešaka	915								0		0
16. Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2022. godine (913 ± 914 ± 915)	916	2.275.983	0	18.834	0	0	7.000	-570.064	1.731.753	8.065.169	9.796.922
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917							1.106.541	1.106.541	1.252.594	2.359.135
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918								0		0
19. Ukupna dobit/(gubitak) (± 917 ± 918)	919	0	0	0	0	0	0	1.106.541	1.106.541	1.252.594	2.359.135
20. Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	920								0		0
21. Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	921								0		0
22. Objavljene dividende	922								0		0
23. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	923								0	-1.274.145	-1.274.145
24. Ostale promjene	924						-7.000		-7.000		-7.000
25. Stanje na dan 31.12.2022. godine (916 ± 919 ± 920 - 921 - 922± 923 ± 924)	925	2.275.983	0	18.834	0	0	0	536.477	2.831.294	8.043.618	10.874.912

U: Banjoj Luci

Dana: 28.02.2023.

Lice sa licencom:
Mira Samardžić

Broj licence:

SR-0193/23

(M.P.)

Lice ovlašćeno za zastupanje:
Goran Šaula

**RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I NAPOMENE
UZ KONSOLIDOVANE FINSIJSKE IZVJEŠTAJE**

za period koji se završava na dan
31.12.2022. 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 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 tombola, 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 Ulagatelj): „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 donesena 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 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 (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 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 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: 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 prodane 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 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, 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.

5. DODATNA OBRAZLOŽENJA UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

5.1. Stalna sredstva

Opis	Nemat. sredstva	Nekretnine, postojenja i oprema	Investicion e 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.

5.2. Zalihe

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

5.3. Kratkoročna potraživanja

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

5.4. 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
Revalorizacija 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

5.5. 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

5.6. 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

5.7. 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

5.8. 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

5.9. 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.