[Racio-mont; društvo za reviziju]

„LUTRIJA CRNE GORE“ AD Podgorica

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA PERIOD OD 01.01.2022 DO 31.12.2022 GODINE

Jun / 2023

Racio-mont ltd; Kolašin
Serdara Jola Piletića 1/h Podgorica PJ
Montenegro
www.racio-mont.me

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Za akcionare »Lutrija Crne Gore« AD Podgorica
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI - FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA PREDUZEĆA

Pozitivno mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja preduzeća **»Lutrija Crne Gore« AD Podgorica** (u daljem nastavku preduzeće), koji obuhvataju iskaz o finansijkoj poziciji na dan 31.12.2022 godine, iskaz o ukupnom rezultatu, iskaz o tokovima gotovine, iskaz o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na dan 31.12.2022 godine, napomene uz finansijske iskaze, izvještaj menadžmenta i dio izjave korporativnog upravljanja član 15. tačke 3 i 4 u skladu sa Zakonom o računovodstvu Sl CG 145/21 i 152/22.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima finansijske pozicije »Lutrija Crne Gore« AD Podgorica na dan 31.12.2022 godine, njene finansijske uspješnosti, tokova gotovine, promjena na kapitalu i napomene uz finansijske iskaze za godinu koja se završava 31.12.2022 godine u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (IFRS) i Međunarodnim računovodstvenim standardima (IAS).

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA), naše odgovornosti u skladu sa standardima (ISA) su detaljno opisane u odjeljku izvještaja koji je naslovljen Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja, Mi smo nezavisni u odnosu na preduzeće »Lutrija Crne Gore« AD Podgorica u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Crnoj Gori, i ispunili smo druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za pozitivno mišljenje.

Skretanje pažnje – procjene

Bilansna pozicija nekretnine postrojenja i oprema prezentovana pod rednim brojem 008 u iskazu o finansijskoj poziciji se naknadno odmjerava po modelu revalorizacije. Revalorizacija se vrši dovoljno redovno, kako bi se obezbijedilo da se knjigovodstvena vrijednost bitno ne razlikuje od vrijednosti do koje bi se došlo korišćenjem fer vrijednosti na kraju izvještajnog perioda. Učestalost revalorizovanja zavisi od promjena fer vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme koje se revalorizuju. Kada se fer vrijednost revalorizovanog sredstva bitno razlikuje od njegove knjigovodstvene vrijednosti, potrebna je dalja revalorizacija. Poslednjih par godina tržište nepokretnosti u Crnoj Gori bilježi značajne promjene cijena, pa je neophodno u narednom obračunskom periodu razmotriti odstupanja između fer vrijednosti imovine i vrijednosti u poslovnim knjigama. Naše mišljenje po ovom osnovu nije modifikovano.

Ključna revizorska pitanja

Ključna revizorska pitanja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finanisjkih izvještaja u cjelini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nijesmo iznijeli izdvojeno mišljenje o ovim

pitanjima. Odredili smo da su pitanja opisana u nastavku ključna revizorska pitanja koja će biti saopštena u našem izvještaju.

Revizori su posebnu pažnju posvetili realnoj prezentaciji rashoda tekućeg perioda i njihove prezentacije, nijesu utvrđene materijalne nepravilnosti.

Posebna pažnja je bila posvećena realnoj prezentaciji obaveza iz poslovanja i utvrdili smo da u finansijskim izvještajima nema materijalno pogrešnih prikaza.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje

Rukovodstvo je odogvorno za pripremu finansijskih iskaza koji pružaju istinit i objektivan prikaz u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za druge finansijske izvještaje u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima Crne Gore, kao i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno zanačajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti preduzeća »Lutrija Crne Gore« AD Podgorica da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti, objelodanjujući, po potrebi pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primjenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namjerava da likvidira preduzeće ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja preduzeća.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je sticanje uvjeravanja u razumnoj mjeri o tome da li finansijski izvještaji uzeti u cjelini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške. Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjeravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijlano značajne prikaze ako takvi iskazi postoje, iako je revizija pravilno planirana i sprovedena. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije u skladu sa ISA standardima, mi primjenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbijede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namjerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole entiteta.
- Vršimo procjenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procjene i povezana objelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od

strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvjesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvjesnost, dužni smo da u svom izvještaju skrenemo pažnju na povezana objelodanjivanja u finansijskim izvještajima ili, ako takva objelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

- Vršimo procjenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući objelodanjivanja, i da li su u finansijskim izvještajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vrijeme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavijestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena licima ovlašćenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno obelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno retkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izvještaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posledice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Ostali regulatorni zahtjevi

Preduzeće je sastavilo izvještaj menadžementa u skladu sa Zakonom o računovodstvu Sl.CG 145/21 i 152/22 i sadrži sve neophodne zakonom propisane elemente i sastavljen je uz dužnu profesionalnu pažnju. Revizori su izvršili reviziju istog i nijesu otkrili pogrešne materijalno pogrešne prikaze.

Izvještaj menadžmenta je usklađen u skladu sa finansijskim izvještajima za 2022 godinu i kao takav polazna osnova i predviđanja i projekcija služi prethodni poslovni period. Revizor ne može ocjenjivati tačnost projekcije, ali konstatuje da je ista sastavljena uvažavajući poslovne aspekte realnog planiranja. Revizor je izvršio reviziju finansijskih iskaza i nije primijetio materijalno pogrešne prikaze.

Revizor je izvršio reviziju djelova izjave korporativnog upravljanja i to dijela koji se odnosi na opis glavnih elementata unutrašnje kontrole i upravljanje rizikom u odnosu na postupak finansijskog izvještavanja, pravila imenovanja članova uprave, izvršnog direktora i drugih informacija u skladu sa Zakonom o računovodstvu Sl CG 145/21 i 152/22 član 15. tačka 3 i 4. Smatramo da je preduzeće na pravilan način prezentovalo opis glavnih elementata unutrašnje kontrole i upravljanje rizikom u odnosu na postupak finansijskog izvještavanja, pravila imenovanja članova uprave, izvršnog direktora i drugih informacija u skladu sa Zakonom o računovodstvu član 15. tačka 3 i 4.

Racio-Mont doo
Društvo za reviziju

Predrag Rakočević - Ovlašćeni revizor

LUTRIJA CRNE GORE AD

RIMSKI TRG BR. 50 , PODGORICA, CRNA GORA

Br: 915

Datum: 25.05. 2023 godine

Predmet: Izjava revizoru

Ugovorom o vršenju revizije finansijskih iskaza **LUTRIJA CRNE GORE AD** za period od 01.01.2022 do 31.12.2022 godine utvrđena je obaveza naručioca revizije da revizoru u pismenoj formi potvrdi date izjave koje je revizor zahtijevao u postupku revizije.

Shodno prednjem potvrđujemo date izjave na zahtjev ovlašćenog revizora Rakočević Predraga i Rakočević Mladena („Racio Mont" DOO Kolašin):

1. Svjesno prihvatamo odgovornost za finansijske iskaze sastavljene i objavljene za izvještajni period od 01.01.2022 do 31.12.2022 godine koji su bili predmet revizije,
2. Sve poslovne transakcije u izvještajnom periodu su dokumentovane, odnosno za svaku poslovnu transakciju formirana je odgovarajuća dokumentacija, odnosno ne postoje poslovne transakcije za koje nije formirana odgovarajuća dokumentacija,
3. Sva poslovna dokumentacija za izvještajni period je registrovana u računovodstvu naručioca revizije,
4. Rukovodstvo i lica koja imaju značajnu ulogu u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, ili lica koja mogu imati materijalno značajan uticaj na računovodstvene izvještaje, nijesu bila uključena u nezakonite radnje u pripremanju i objavljivanju finansijskih iskaza koji su bili predmet revizije ili druge prevarne radnje.
5. Revizoru smo u postupku revizije stavili na raspolaganje sve poslovne evidencije i potkrepljujuću dokumentaciju i sve zapisnike inspekcijskih organa i organa upravljanja,
6. U računovodstvenim izvještajima nema materijalno značajnih pogrešnih iskazivanja ili propusta;
7. Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima zakonodavnih i izvršnih organa koji bi, u slučaju njihovog nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na računovodstvene izvještaje;
8. Ne planiramo da napustimo sadašnju osnovnu djelatnost.
9. Smatramo da su značajne postavke korišćene za izradu računovodstvenih procjena osnovane i dosledne.

RUKOVODILAC RAČUNOVODSTVA:

IZVRŠNI DIREKTOR:

ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA/

na dan 31.12.2022. godine

Broj iskaza

91733/2022

Popunjava pravno lice
Matični broj: 02019230 Šifra djelatnosti: 9200
Popunjava: MARKO GRBOVIC

Naziv: AKCIONARSKO DRUŠTVO "LUTRIJA CRNE GORE" PODGORICA
Sjedište: RIMSKI TRG BR. 50 , PODGORICA, CRNA GORA

Grupa	Pozicija	Red. broj	Napomena	Tekuca godina	Prethodna godina - krajnje stanje	Prethodna godina - početno stanje
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A					
00	A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	001				
	B. STALNA IMOVINA (003+008+016)	002		3414554	3537750	
01	I. NEMATERIJALNA ULAGANJA (004 do 007)	003		4152	4362	
010	1. Ulaganja u razvoj	004				
011 i 014	2. Koncesije, patenti, licence i slična prava i ostala nematerijalna ulaganja	005		4152	4362	
012	3. Goodwill	006				
016 i 015	4. Avansi za nematerijalna ulaganja i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				
	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (009+010+011+015)	008		3334851	3457223	
020 i 022	1. Zemljište i objekti	009		2175031	2197833	
023	2. Postrojenja i oprema	010		1158248	1257818	
	3. Ostala ugrađena oprema, alati i oprema (012+013+014)	011		1572	1572	
024	3.1. Investicione nekretnine	012				
021 i 025	3.2. Biloška sredstva	013				
026 i 029	3.3. Ostala nepomenuta materijalna stalna sredstva	014		1572	1572	
028 i 027	4. Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva i nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	015				
	III DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (017 do 023)	016		75551	76165	

030, 039 (dio)	1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	017				
033 (dio),039 (dio)	2. Dugoročni krediti matičnom i zavisnim pravnim licima	018				
031 (dio),032 (dio),039 (dio)	3. Učešća u kapitalu kod pravnih lica (sem zavisnih pravnih lica)	019				
033 (dio),039 (dio)	4. Dugoročni krediti pravnim licima kod kojih postoji učešće u kapitalu (sem zavisnih pravnih lica)	020				
031 (dio),032 (dio)	5. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	021				
032 (dio),034,035,036, 039 (dio)	6. Dugoročna finansijska ulaganja (dati krediti i hartije od vrijednosti)	022		75551	76165	
038,039(dio)	7. Ostali dugoročni finansijski plasmani i potraživanja	023				
288	C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	024				
	D. OBRTNA SREDSTVA (026+031+039+043+044)	025		90485	199767	
	I. ZALIHE (027 do 030)	026		11112	10697	
10	1. Zalihe materijala (materijal za izradu, rezervni delovi, sitan inventar i auto gume)	027		11112	10697	
11	2. Nedovršena proizvodnja	028				
12 i 13	3. Gotovi proizvodi i roba	029				
15	4. Dati avansi	030				
	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (032 do 035)	031		56826	185172	
202,203,209 (dio)	1. Potraživanja od kupaca	032		7972	5542	
200,209(dio)	2. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	033				
201,209(dio)	3. Potraživanja od ostalih povezanih lica	034				
	4. Ostala potraživanja (036+037+038)	035		48854	179630	
223	4.1. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	036				

27	4.2. Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost	037				
21, 22 ,osim 223	4.3. Ostala nepomenuta potraživanja	038		48854	179630	
	III. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (040 do 042)	039				
236 (dio)	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica namijenjeno trgovanju	040				
237	2. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli	041				
23 osim 236 (dio) i osim 237	3. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	042				
24	IV. GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI	043		22547	3898	
04	V. STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	044				
28 osim 288	E. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	045		5428	8110	
	F. UKUPNA AKTIVA (001+002+024+025+045)	046		3510467	3745627	
	PASIVA					
	A. KAPITAL (102+103+104+105+111+116)	101		1848311	2349061	
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		4727597	4727597	
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103				
320	III. EMISIONA PREMIJA	104				
	IV. REZERVE (106+107+108+109-110)	105		869411	869409	
321	1. Zakonske rezerve	106		1680	1680	
322 (dio)	2. Statutarne rezerve	107				
322 (dio)	3. Druge rezerve	108		31680	31680	

330 i potr. saldo rač. 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	4. Pozitivne revalorizacione rezerve i nerealizovani dobici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	109		836049	836049	
dugov. saldo rač. 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	5. Negativne revalorizacione rezerve i nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	110		-2		
	VI. NERASPOREDJENI DOBITAK ILI GUBITAK (112+113-114-115)	111		-3748697	-3247945	
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	112		1587	1548	
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	113				
350	3. Gubitak ranijih godina	114		3249494	2773973	
351	4. Gubitak tekuće godine	115		500790	475520	
	VIII. UČEŠĆE KOJE NE OBEZBJEĐUJE KONTROLU	116				
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (118+122)	117				
	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (119 do 121)	118				
404 (dio)	1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	119				
400 (dio)	2. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	120				
40, sem 400 i 404	3. Ostala dugoročna rezervisanja	121				
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (123+124)	122				
414, 415	1. Dugoročni krediti	123				
41 bez 414, 415	2. Ostale dugoročne obaveze	124				
498	C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	125		269264	264070	

495 (dio)	D. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	126				
	E. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (128+129)	127		1366892	1106496	
467	I KRATKOROČNA REZERVISANJA	128				
	II KRATKOROČNE OBAVEZE (130 do 137)	129		1366892	1106496	
422 (dio), 423 (dio), 424 (dio), 425 (dio),426 i 429 (dio)	1. Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu kreditne institucije	130		1268885	1005900	
422 (dio), 423 (dio), 424 (dio), 425 (dio) i 429 (dio)	2. Obaveze po osnovu kredita od kreditnih institucija	131				
430	3. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	132				
433, 434, 440-449	4. Obaveze prema dobavljačima	133		18006	25480	
439 (dio)	5. Obaveze po mjenicama	134				
420 i 431	6. Obaveze prema matičnom i zavisnim pravnim licima	135				
421 i 432	7. Obaveze prema ostalim povezanim licima	136				
	8. Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze (138 do 142)	137		80001	75116	
439 (dio)	8.1. Ostale obaveze iz poslovanja	138		16530	19780	
45 i 46	8.2. Ostale kratkoročne obaveze	139		54320	45943	
47,48 osim 481	8.3. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	140		9151	9393	
481	8.4. Obaveze po osnovu poreza na dobit	141				

427	8.5. Obaveze po osnovu sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno	142				
490, 491, 494, 495 (dio), 496, 497 i 499	F. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	143		26000	26000	
	G. UKUPNA PASIVA (101+117+125+126+127+143)	144		3510467	3745627	

Obrazac usklađen sa članom 4. Zakona o računovodstvu („Sl. list CG" broj 052/16) i DIREKTIVOM 2013/34/EU EVROPSKOG PARLAMENTA I VIJEĆA

U _____

Datum prijema 31.03.2023.

Datum obrade 31.03.2023.

Datum štampe 22.05.2023.

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih iskaza

MARKO GRBOVIC

M.P.

Odgovorno lice

BORIS DELIC

ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA/

u periodu od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

Broj iskaza

91733/2022

Popunjava pravno lice	
Matični broj: 02019230	Šifra djelatnosti: 9200
Popunjava: MARKO GRBOVIC	

Naziv: AKCIONARSKO DRUŠTVO "LUTRIJA CRNE GORE" PODGORICA
Sjedište: RIMSKI TRG BR. 50 , PODGORICA, CRNA GORA

Grupa	Pozicija	Red. broj	Napomena	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
60 i 61	1. Prihodi od prodaje - neto prihod	201		518909	641915
630 i 631	2. Promjena vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje	202			
62	3. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203			
	4. Ostali prihodi iz poslovanja (205 do 207)	204		25761	62344
64 i 65	a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja	205		25761	62344
67, 691 i 692	b) Ostali prihodi iz poslovanja	206			
68, sem 683 i 685	c) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine	207			
	5. Troškovi poslovanja (209+210+210a)	208		564006	698150
50 i 51	a) Nabavna vrijednost prodate robe i troškovi materijala	209		73885	81910
53, 54 (dio) i 55	b) Ostali troškovi poslovanja (rezervisanja i ostali poslovni rashodi)	210		371538	496733
540	c) Amortizacija	210 a		118583	119507
	6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (212+213)	211		469338	457059
52 (dio)	a) Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi	212		435139	408383
	b) Troškovi poreza i doprinosa (214 do 216)	213		34199	48676
52 (dio)	1/ Troškovi poreza	214			
52 (dio)	2/ Troškovi doprinosa za penzije	215			
52 (dio)	3/ Troškovi doprinosa	216		34199	48676
	7. Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine (osim finansijske) (218+219)	217			

580, 581, 582, 589(dio)	a) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja stalne imovine (osim finansijske)	218			
584, 589(dio)	b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja obrtne imovine (osim finansijske)	219			
57, 591 i 592	8. Ostali rashodi iz poslovanja	220		4521	16960
	I. Poslovni rezultat (201+202+203+204-208-211-217-220)	221		-493195	-467910
	9. Prihodi po osnovu učešća u kapitalu (223 do 225)	222			
660 (dio)	a) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	223			
661 (dio)	b) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica	224			
669 (dio)	c) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu nepovezanih pravnih lica	225			
	10. Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova (kamate, kursne razlike i efekti ugovorene zaštite) (227 do 229)	226		72	72
660 (dio)	a) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od matičnog i zavisnih pravnih lica	227			
661 (dio)	b) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od ostalih povezanih pravnih lica	228			
662 (dio),663 (dio),664 (dio),669 (dio)	c) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od nepovezanih pravnih lica	229		72	72
	11. Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (231 do 233)	230			
660 (dio)	a) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	231			
661 (dio)	b) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica	232			
662 (dio),663 (dio),664 (dio),669 (dio)	c) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od nepovezanih pravnih lica	233			
	12. Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine (235 -236)	234			

683, 685	a) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine	235			
583, 585	b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine	236			
	13. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (238 do 240)	237		2435	1328
560	a) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	238			
561	b) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa drugim povezanim licima	239			
562, 563, 564, 569	c) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa nepovezanim licima	240		2435	1328
	II. Finansijski rezultat (222+226+230+234–237)	241		-2363	-1256
	III. Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (221+241)	242		-495558	-469166
690 – 590	IV. Neto rezultat poslovanja koje je obustavljeno	243			
	V. Rezultat prije oporezivanja (242+243)	244		-495558	-469166
	14. Poreski rashod perioda (246+247)	245		5232	6354
721	1. Tekući porez na dobit	246			
722	2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	247		5232	6354
	15. Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja (244-245)	248		-500790	-475520
	VI. Bruto rezultat drugih stavki rezultata /povezanih sa kapitalom / (250 do 257)	249			
330	1. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme, nematerijalnih ulaganja i bioloških sredstava	250			
331	2. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu preračuna finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	251			

332	3. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala	252			
333	4. Promjene aktuarskih dobitaka i gubitaka po osnovu planova definisanih naknada aktuarskih dobitaka (ili gubitaka) u vezi sa definisanim planovima penzionih naknada	253			
334	5. Promjene učešća u ostalom sveobuhvatnom rezultatu pridruženog društva	254			
335	6. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje	255			
336	7. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu hedžinga tokova gotovine	256			
337	8. Ostale promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka	257			
	VII. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda u vezi sa drugim stavkama rezultata /povezanim sa kapitalom/	258			
	VIII. Neto rezultat drugih stavki rezultata povezanih sa kapitalom/ (249-258)	259			
	IX. Neto sveobuhvatni rezultat (248+259)	260		-500790	-475520
	X. Zarada po akciji	261			
	1. Osnovna zarada po akciji	262			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	263			
	XI. Neto rezultat koji pripada vlasnicima matičnog pravnog lica	264			
	XII. Neto rezultat koji pripada učešćima koji ne obezbjeđuju kontrolu	265			

Obrazac usklađen sa članom 4. Zakona o računovodstvu („Sl. list CG" broj 052/16) i DIREKTIVOM 2013/34/EU EVROPSKOG PARLAMENTA I VIJEĆA

U _____

Datum prijema 31.03.2023.

Datum obrade 31.03.2023.

Datum štampe 22.05.2023.

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih iskaza

MARKO GRBOVIC

M.P.

Odgovorno lice

BORIS DELIC

ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE - direktna metoda

u periodu od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

Broj iskaza

91733/2022

Popunjava pravno lice
Matični broj: 02019230 Šifra djelatnosti: 9200
Popunjava: MARKO GRBOVIC

Naziv: AKCIONARSKO DRUŠTVO "LUTRIJA CRNE GORE" PODGORICA
Sjedište: RIMSKI TRG BR. 50 , PODGORICA, CRNA GORA

Pozicija	Red. br	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	784128	834447
1. Prodaja i primljeni avansi	302	782556	829354
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	72	72
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	1500	5021
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	1028462	1197005
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	377717	514893
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	460760	465440
3. Plaćene kamate	308	2435	806
4. Porez na dobitak	309		
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	187550	215866
III. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	-244334	-362558
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	312		
1. Prodaja akcija i udjela (neto prilivi)	313		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	314		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	315		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	316		
5. Primljene dividende	317		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	318		
1. Kupovina akcija i udjela (neto odlivi)	319		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	320		
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	321		
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I -II)	322		
C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	323	293000	365900
1. Uvećanje osnovnog kapitala	324		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	325	293000	365900
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	326		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	327	30015	

1. Otkup sopstvenih akcija i udjela	328		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	329	30015	
3. Finansijski lizing	330		
4. Isplaćene dividende	331		
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	332	262985	365900
D. NETO TOK GOTOVINE (311+322+332)	333	18651	3342
E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA	334	3897	555
F. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	335		
G. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	336		
H. GOTOVINA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG PERIODA (333+334+335-336)	337	22548	3897

Obrazac usklađen sa članom 4. Zakona o računovodstvu („Sl. list CG" broj 052/16) i DIREKTIVOM 2013/34/EU EVROPSKOG PARLAMENTA I VIJEĆA

U _____

Datum prijema 31.03.2023.

Datum obrade 31.03.2023.

Datum štampe 22.05.2023.

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih iskaza

MARKO GRBOVIC

M.P.

Odgovorno lice

BORIS DELIC

ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

Broj iskaza

91733/2022

Popunjava pravno lice
Matični broj: 02019230 Šifra djelatnosti: 9200
Popunjava: MARKO GRBOVIC

Naziv: AKCIONARSKO DRUŠTVO "LUTRIJA CRNE GORE" PODGORICA
Sjedište: RIMSKI TRG BR. 50 , PODGORICA, CRNA GORA

Pozicija	Opis	Red broj	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309	Red broj	Ostali kapital	Red broj	Neuplaćeni upisani kapital (grupa 31)	Red broj	Emisiona premija (rn 320)	Red broj	Rezerve (rn 321, 322)	Red broj	Revalorizacione rezerve (grupa 33)	Red broj	Neraspoređena dobit (grupa 34)	Red broj	Gubitak (grupa 35)	Red broj	Otkupljene sopstvene akcije udjeli (rn 237)	Red broj	Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9-10)
	1		2		3		4		5		6		7		8		9		10		11
1.	Stanje na dan 01.01. _____ godine	401	4727596	410		419		428		437	33360	446	836050	455		464	2773972	473		482	2823034
2.	Efekti retroaktivne ispravke materijalno zna??ajnih gre??aka i promjena ra?? unovodstvenih politika	402		411		420		429		438		447		456		465		474		483	
3.	Korigovano početno stanje na dan 01.01. _____ godine (r.br. 1+2)	403	4727596	412		421		430		439	33360	448	836050	457		466	2773972	475		484	2823034
4.	Neto promjene u _____ godini	404		413		422		431		440		449		458		467	473973	476		485	-473973
5.	Stanje na dan 31.12. _____ godine (r.br. 3+4)	405	4727596	414		423		432		441	33360	450	836050	459		468	3247945	477		486	2349061
6.	Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika	406		415		424		433		442		451		460		469		478		487	
7.	Korigovano početno stanje na dan _____ godine (r.br. 5+6)	407	4727596	416		425		434		443	33360	452	836050	461		470	3247945	479		488	2349061

8.	Neto promjene u _____ godini	408		417		426		435		444		453		462		471	500750	480		489	-500750
9.	Stanje na dan 31.12. _____ godine (r.br. 7+8)	409	4727596	418		427		436		445	33360	454	836050	463		472	3748695	481		490	1848311

Obrazac usklađen sa članom 4. Zakona o računovodstvu („Sl. list CG" broj 052/16) i DIREKTIVOM 2013/34/EU EVROPSKOG PARLAMENTA I VIJEĆA

U _____

Datum prijema 31.03.2023.

Datum obrade 31.03.2023.

Datum štampe 22.05.2023.

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih iskaza

MARKO GRBOVIC

M.P.

Odgovorno lice

BORIS DELIC

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
LUTRIJA CRNE GORE AD PODGORICA
ZA PERIOD OD 01.01.2022. - 31.12.2022. GODINE

1. DJELATNOST

1.1. Pravni status

Privredno društvo «Lutrija Crne Gore AD» (u daljem tekstu Društvo), osnovano je 1960. godine. Odlukom Vlade Republike Crne Gore, od 25.septembra 1996 godine, konstituisano je kao akcionarsko društvo registrovano kod Centralnog registra Privrednih subjekata(CRPS) pod registarskim brojem 4-0000091/022, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima (Sl. List RCG br. 06/02) i (Sl. List CG br. 17/07,80/08,40/10,73/10,36/11,40/11).

1.2. Osnovni podaci:

Puni naziv firme: privredno društvo "Lutrija Crne Gore AD Podgorica"
Adresa: poslovni centar Kruševac, Rimski Trg 50, Podgorica
Mjesto: Podgorica
Registrovano kod: CRPS Podgorica
Registarski broj: 4-0000091/026
Matični broj: 02019230
PDV broj: 20/31-00025-7
Djelatnost: priređivanje igara na sreću i proizvodnja i emitovanje TV programa
Šifra i naziv djelatnosti: 92.00 – Kockanje i klađenj
60.20 – Produkcija, proizvodnja i emitovanje TV programa
Prosječan broj radnika u 2020 godini.: 85
Poslovne banke: Prva Banka Crne Gore AD Podgorica
Hipotekarna Banka AD Podgorica
Crnogorska komercijalna banka AD Podgorica
Privredno društvo nema poslovnih jedinica u inostranstvu.
Akcionari: Flesh & As: 1.408.502 akcija = 50.99 %
Sava Grbović: 1.192.980 akcija = 43.19%
Ostala fizička lica i pravna lica: 160.287 akcija = 5.82%
Privredno društvo Lutrija Crne Gore AD je u vlasništvu 1405 akcionara.
Ukupan broj akcija je 2.761.769. Nominalna vrijednost akcije iznosi 1.7118 EUR-a.
Odbor direktora čine:
-Sava Grbović - predsjednik
-Blagota Mitrić – član
-Dragan Grujičić – član

1.3. Djelatnost:

Djelatnost Društva su priređivanje igara na sreću i produkcija, proizvodnja i emitovanje TV programa, registrovane kod Centralnog registra privrednih subjekata(CRPS) u skladu sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti (Sl. List Crne Gore br.18/11) pod šifrom 92.00 - kockanje i klađenje i šifrom 60.20 - Produkcija, proizvodnja i emitovanje TV programa.

Djelatnost priređivanja igara na sreću Društvo obavlja u skladu sa Ugovorima o koncesiji, Zakonom o igrama na sreću (Sl.List Crne Gore br. 52/04, 13/07, 73/10, i 40/11) i Zakonom o koncesijama (Sl. List Crne Gore br. 08/09).
Produkciju, proizvodnju i emitovanje TV programa ovaj pravni subjekt obavlja na osnovu Odobrenja Agencije za elektronske medije br . 02-1561/5 od 29.12.2014.godine i emituje posredstvom elektronskog medija pod nazivom TV 7 i na osnovu Zakona o elektronskim medijima (Sl List Crne Gore br. 46/10, 40/11 i 53/11).

OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH ISKAZA

2.1. Sastavljanje i prezentacija finansijskih iskaza

Prezentirani finansijski iskazi sastavljeni su na bazi Računovodstvenih evidencija ovog preduzeća za period 1.1.2018. - 31.12.2018. godine. Računovodstvene evidencije (glavna knjiga, evidencija poslovnih partnera, ostale pomoćne evidencije) se vode na karticama elektronski .
Sve poslovne promjene su registrovane, odnosno evidentirane u poslovnim knjigama.
Preduzeće vodi glavnu knjigu, dnevnik kao i analitičke evidencije.
Obrađeni podaci u računovodstvu se mogu smatrati pouzdanom osnovom za sastavljanje finansijskih iskaza.
Računovodstvene evidencije koje su činile bazu za sastavljanje predmetnih finansijskih iskaza, sastavljene su na osnovu okvira za sastavljanje i objelodanjivanje finansijskih iskaza, važećeg za period na koji se odnose predmetni finansijski iskazi. Ovaj okvir čine Međunarodni Računovodstveni Standardi i zakonski propisi kojima se reguliše obavljanje djelatnosti iz ove oblasti.
U izvještajnom period sastavljanje finansijskih iskaza se vrši po sledećim Međunarodnim računovodstvenim standardima i to : IAS 1, IAS 2, IAS 7, IAS 8, IAS 10, IAS 11, IAS 12, IAS 16, IAS 17, IAS 18, IAS 19, IAS 20, IAS 21, IAS 23, IAS 24, IAS 26,IAS 27, IAS 28, IAS 29, IAS 30, IAS 31, IAS 32, IAS 33, IAS 34, IAS 36, IAS 37, IAS 38, IAS 39, IAS 40, IAS 41, kao i prema Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja IFRS broj 1,2, 3,4 ,5,6,7, 8,9,10,11,12,13.
Izvještajna jedinica u finansijskim iskazima je EUR i podaci su prezentirani u punom iznosu sa decimalama.
Finansijski izvještaji za period 01.01. 2019. godine do 31.12.2019. godine su urađeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Sl.l CG br 52/2016), zakonom o Reviziji (Sl.l. 01/17), zakonom o privrednim drustvima i ostalim pozitvnim propisima.
Predmetni Finansijski iskazi su sastavljeni na bazi načela stalnosti u poslovanju što znači da Društvo namjerava nastaviti sa poslovnim aktivnostima i u narednom period.

2.2. Korišćenje procjenjivanja

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih iskaza zahtjeva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki koje imaju efekta na iskazane vrijednosti sredstava i obaveza kao i objelodanjivanje na dan satavljanja finansijskih izvještaja. Ove procjene su

zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finsijskih iskaza. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od navedenih procjena. Procjene i pretpostavke se kontinuirano razmatraju, a kada korekcije postanu neophodne, iskazuju se u bilansu uspjeha za period u kojem su postale poznate. Društvo procjenjuje da li postoji objektivan dokaz da je vrijednost finansijskog sredstva obezvrijeđena. Gubici po osnovu obezvrjeđenja se znaju samo ako postoji objektivan dokaz o obezvrjeđenju kao rezultat događaja koji su nastali nakon početnog priznavanja sredstva.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Društvo ima usvojene računovodstvene politike a koje su usaglašene sa MRS koje bi bile osnov za finansijsko izvještavanje o poslovanju.
U nastavku slijedi prezentacija računovodstvenih politika koje koristi preduzeće prilikom sastavljanja i objavljivanja pojedinih bilansnih pozicija odnosno finansijskih iskaza u cjelini. Navedena prezentacija računovodstvenih politika data je na ukupnom nivou, što znači da društvo u izvještajnom periodu nije imalo potrebu za implementacijom svih računovodstvenih politika koje slijede u nastavku, ali se u narednom periodu može pojaviti takva potreba.
Računovodstvene politike predstavljaju specifične principe, pravila i praksu u pripremanju i prezentaciji finansijskih iskaza.
Usvojenim računovodstvenim politikama su regulisana pitanja u vezi izvještavanja svih mogućih očekivanih poslovnih transakcija, kako bi se eliminisali normativni limiti u takvim situacijama.
Računovodstvene politike su usklađene sa MRS, MSFI sa ciljem da informacije iz finansijskih iskaza budu pouzdane i relevantne za donošenje poslovnih odluka i predstavljanje fer rezultata i finansijske pozicioniranosti preduzeća i odražavaju ekonomsku suštinu događaja i transakcija.
Računovodstvene politike se primjenjuju u pripremanju i objavljivanju finansijskih iskaza preduzeća konzistentno, tako da omogućavaju uporedivost poslovnih pokazatelja sa ostalim preduzećima iz grane, odnosno sa svim ostalim privrednim subjektima u okruženju.
Prezentacija o računovodstvenim politikama je primjerena sadržaju bilansnih šema za sastavljanje i prezentaciju finansijskih iskaza koje je objavila profesionalna organizacija za oblast računovodstva i revizije-Institut računovođa i revizora Crne Gore. Ova prezentacija slijedi u nastavku.

Slijedi pregled najvažnijih primjenjenih računovodstvenih politika, za bolje razumijevanje i ocjenu finansijskih iskaza:

3.1. Prihodi

Društvo ostvaruje svoje prihode priređivanjem igara na sreću i produkcijom, proizvodnjom i emitovanjem TV programa.

Prihodi Društva se evidentiraju u obračunskom periodu u kom su nastali u iznosu za koji je vjerovatno da će Društvo ostvariti ekonomsku korist i koji se može pouzdano procijeniti.

Društvo ostvaruje svoje prihode priređivanjem igara na sreću shodno Zakonu o igrama na sreću. Pravo priređivanja igara na sreću prenijeto je ugovorom o koncesiji koji je zaključen na osnovu Odluke Vlade Crne Gore.

Prihodi od priređivanja igara na sreću se priznaju u Iskazu o ukupnom rezultatu (bilansu uspjeha). Prihodi i rashodi, ostali prihodi i rashodi poslovanja se knjiže po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

3.2. Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi uključuju prihode od zakupnina poslovnog prostora, prihode od zakupa marketinškog prostora na TV 7 i prihode od naknade šteta.

3.3. Ostali prihodi

Ostali prihodi uključuju prihode od naplate otpisanih potraživanja utvrđenih kroz prihode od smanjenja obaveza iz ranijih godina i prihoda iz prethodnih izvještajnih perioda.

3.4. Poslovni rashodi

Rashodi uključuju rashode koji se pojavljuju u toku uobičajenih aktivnosti Društva kao što su: troškovi koncesija igara na sreću, zakup poslovnog prostora, troškovi materijala, troškovi energije i goriva, troškovi amortizacije, troškovi za zarade zaposlenih, troškovi reklame i propagande, nematerijalni troškovi i ostali rashodi. Gubici nastali otuđivanjem i rashodovanjem sredstava utvrđuju se kao razlika između ostvarene prodajne cijene i neto sadašnje vrijednosti sredstva i prikazuju u bilansu uspjeha.

3.5. Ostali rashodi

Ostali rashodi uključuju rashode po osnovu gubitaka rashodovanja osnovnih sredstava, rashode po osnovu usklađivanja popisa, rashode direktnog otpisivanja obrtnih sredstava, rashode utvrđene po osnovu sudskih presuda iz ranijih sudskih sporova.

3.6. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi se odnose na rashode kamata na kredite koje se evidentiraju na teret obračunskog perioda na koji se odnose.

3.7. Amortizacija

Amortizacija nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja obračunava se proporcionalnom metodom tako što se nabavna ili revalorizovana vrijednost

stalnih nematerijalnih i materijalnih sredstava amortizije u jednakim godišnjim iznosima tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja . Vijek trajanja osnovnih sredstava je vijek upotrebe bez rezidualne vrijednosti koje se zasnivaju na procijenjenom vijeku upotrebe kao što slijedi:

	Korisni vijek trajanja	**Stope amortizacije u %**
Nematerijalna imovina	10-20 godina	8,00-20,00
Građevinski objekti	23-91 godina	1,10- 4,35
Oprema	5-10 godina	4,33-20,00
Vozila	5-7,5 godina	13,33-20,00
Kancelarijska oprema	5-12,5 godina	8,00-20,00
Računari i računarska oprema	5 godina	20,00
Alat i inventar	5 godina	20,00

Amortizacija za poreske svrhe obračunata je na osnovu Pravilnika o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije (Sl. List RCG br.28/2002), kao i Zakona o porezu na dobit pravnih lica (Sl. List RCG br. 65/01, 80/04, 40/08 i 86/09).

3.8. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja predstavljaju softvere, licencije i koncesije.
Nematerijalna ulaganja, izuzimajući goodwill, vrednuju se u skladu sa MRS 38-Nematerijalna ulaganja. Početno priznavanje nematerijalnih ulaganja vršeno je po nabavnoj vrijednosti .

Amortizaciju nematerijalnih ulaganja, koja se obračunava proporcionalnom metodom u roku od pet godina, osim ulaganja čije je vrijeme utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora.

3.9. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema, koja se sastoji od građevinskih objekata, opreme, vozila, računarske i kancelarijske opreme, vrednovana je po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za obračunatu amortizaciju. Nakon što sredstva dostignu kraj njihovog procijenjenog korisnog vijeka trajanja, njima se ne pripisuje više nikakva neto vrijednost zamjene.Vrijednost građevinskih objekata, evidentirana u

knjigama Društva je u skladu sa tržišnim cijenama nekretnina, tako da je procijenjena vrijednost indentična knjigovodstvenoj vrijednosti. Pozitivni efekti procjene vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme evidentirani su u poslovnim knjigama Društva kao povećanje vrijednosti imovine i revalorizacionih rezervi.

Oprema nabavljena u toku perioda vrednovana je po nabavnoj vrijednosti, na osnovu fakture dobavljača zajedno sa zavisnim troškovima nastalim do momenta stavljanja sredstva u upotrebu.

Kod rashodovanja ili prodaje materijalne imovine javljaju se dobici i gubici kao razlika između prodajne i knjigovodstvene vrijednosti a koji se iskazuju u dijelu ostalih prihoda ili ostalih rashoda.

3.10. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani odnose se na odobrene kredite za stambenu izgradnju u skladu sa usvojenim planom rješavanja stambenih potreba zaposlenih i odlukama o dodjeli kredita zaposlenima.

3.11. Zalihe

Zalihe robe se vode po metodu prosječnih nabavnih cijena cijena ili po neto ostvarivoj prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti od toga koja je niža .Nabavna vrijednost uključuje vrijednost po fakturi dobavljača, transportne i ostale zavisne troškove nabavke.

Zalihe materijala, rezervnih djelova kao i robe u magacinu iskazuju se po nabavnoj vrijednosti.

Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se otpisuju.

3.12. Potraživanja

Potraživanja od kupaca iz poslovnih odnosa iskazana su po njihovoj nominalnoj vrijednosti.
Kod priznavanja potraživanja se polazi od koncepta vjerovatnosti da će buduća ekonomska korist postojati. Kada je određeni stepen nenaplativosti izvjestan onda se vrši indirektno smanjenje ekonomske koristi za procijenjeni očekivani iznos na teret ostalih poslovnih rashoda u Iskazu o ukupnom rezultatu (bilansu uspjeha). Objektivni dokaz umanjenja potraživanja može uključiti: značajnu finansijsku teškoću pravnog lica, kašnjenje ili propust u plaćanju ili kada postane vjerovatno da će dužnik otići pod stečaj ili finansijsku reorganizaciju.

3.13.Gotovina i gotovinski ekvivalenti

U iskazu gotovinskih tokova pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumijevaju se novčana sredstva na računima kod poslovnih banaka, gotovina u blagajni .

3.14. Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima se prvobitno prikazuju u iznosima primljenih sredstava (nominalnoj vrijednosti), a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrijednosti uz primjenu ugovorene kamatne stope koja aproksimira efektivnoj kamatnoj stopi.

3.15. Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima se procjenjuju po njihovoj nominalnoj vrijednosti.

3.16. Porezi i doprinosi

a) Tekući porez na dobit

Porez na dobit se od 1. januara 2005. godine obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica član 28 ("Sl. list RCG", br. 80/04). Stopa poreza na dobit je proporcionalna i iznosi 9% od poreske osnovice.
Oporeziva dobit se utvrduje na osnovu dobiti Društva iskazane u Iskazu o ukupnom rezultatu (bilansu uspjeha) uz usklađivanje prihoda i rashoda po odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica.

Poreski propisi Crne Gore predviđaju da se gubici nastali iz poslovnih odnosa, izuzev onih iz kojih proizilaze kapitalni dobici i gubici, mogu prenositi na račun dobiti iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

b) Odloženi porez na dobit

Poreski efekti koji se odnose na privremene razlike izmedu osnovice po kojoj se pojedina sredstva i obaveze priznaju u poreskom bilansu i iznosa po kojima su ta sredstva i obaveze iskazane u finansijskim iskazima, su iskazani kao odložena poreska sredstva ili odložene poreske obaveze.

c) Porezi i doprinosi koje ne zavise od rezultata poslovanja

Porezi, doprinosi i druge dažbine koji ne zavise od rezultata poslovanja uključuju neodbitni dio poreza na dodatu vrijednost i druge poreze, naknade i doprinose koji se plaćaju prema raznim republičkim i lokalnim poreskim propisima. Ovi porezi i doprinosi su prikazani u Iskazu o ukupnom rezultatu (bilansu uspjeha) u okviru ostalih poslovnih rashoda.

3.17. Beneficije zaposlenih

a) Doprinosi kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Crnoj Gori, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog knjiže se na teret rashoda perioda na koji se odnose.

b) Obaveze po osnovu otpremnina

Otpremnine koje po sili zakona isplaćuje Društvo zaposlenima prilikom odlaska u penziju predstavljaju otpremnine u skladu sa MRS 19. Ovakve isplate ne treba da terete troškove perioda u kojem je izvršena isplata zaposlenima, već je potrebno da se stečeno pravo na te isplate ukalkuliše tokom zaposlenja, odnosno od datuma zaposlenja do datuma kada se vrši isplata po osnovu stečenih prava. Kako je isplata otpremnina zakonski zahtjev i nije izvjesno da će važiti u periodu dužem od deset godina, uprava smatra da je veoma teško pouzdano procijeniti rast zarada i odrediti odgovarajuću diskontnu stopu u skladu sa MRS 19, što sve ukazuje da se ne radi o realnoj nego o potencijalnoj obavezi.

3.18. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja se priznaju kada Društvo ima sadašnju obaveze kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će doći do odliva resursa kako bi se izmirile obaveze i kada se može pouzdano procjeniti iznos obaveze. Radi održavanja najbolje moguće procjene, rezervisanja se razmatraju, utvrđuju i ako je potrebno koriguju za svaki izvještajni datum. Kada više nije vjerovatan odliv ekonomskih koristi radi izmirenja obaveza, rezervisanje se ukida u korist prihoda. Rezervisanje se prati po vrstama i može se koristiti samo za izdatke za koje je prvobitno bilo priznato.

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izvještajima već se objelodanjuju u napomenama uz finansijske izvještaje.

3.19. Fer vrijednost sredstava i obaveza

Poslovna politika Društva podrazumijeva da se objelodane informacije o tome da su sredstva i obaveze u finansijskim iskazimavrednovani po fer vrijednosti, ako za nju postoje zvanične tržišne informacije i ako se pravična vrijednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrijednosti.
Po mišljenju rukovodstva, iznosi u finansijskim iskazima odražavaju realnu vrijednost u datim okolnostima, vjerodostojnu i korisnu za potrebe izvještavanja.

3.20. Revalorizacione rezerve

Pozitivni efekti procjene vrijednosti po poštenoj (fer) vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme evidentirani su u poslovnim knjigama Društva kao povećanje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme i revalorizacionih rezervi.

Negativni efekti procjene vrijednosti evidentiraju se kao smanjenje vrijednosti materijalne imovine na teret rashoda u Iskazu o ukupnom rezultatu (bilans uspjeha) nakon smanjenja do iznosa postojećih revalorizacionih rezervi koje se odnose na konkretno sredstvo.

Revalorizacione rezerve se ne mogu iskoristiti i raspodijeliti dok se sredstvo čijom procjenom su nastale na neki način ne otuđi ili rashoduje.

U skladu sa MRS revalorizacione rezerve se ne mogu koristiti za povećanje osnovnog kapitala, niti u cjelini mogu služiti za pokriće gubitka osim onog dijela koji je realizovan i može se prenijeti na neraspoređenu dobit kao rezultat razlike po obračunu amortizacije revalorizovane i nerevalorizovane vrijednosti imovine.

3 .BILANS STANJA

U ovom dijelu napomena prikazana je svaka pozicija iz Bilansa stanja , strukturalno sa podacima o početnom stanju , promjenama u izvještajnom periodu i konačnim stanjem na dan 31.12.2022. godine .

AKTIVA „LUTRIJA CRNE GORE " AD PODGORICA NA DAN 31.12. 2022. GODINE

3.1. Nematerijalna imovina

	Početno stanje	Povećanje	Smanjenje	31.12.2022.
Nematerijalna imovina-Koncesije	0			0
Nematerijalna imovina - softveri	246,614			246,614
Nematerijalna imovina - Licence	57,926			57,926
Ispravka vrijednosti nematerijalne imovine-Koncesija	0			0
Ispravka vrijednosti nematerijalne imovine-Softver	-242,341	-200		-242,541
Ispravka vrijednosti nematerijalne imovine-Licence	-57,837	-10		-57,847
Ukupno	**4,362**	**-210**	**0**	**4,152**

Društvo na dan 31.12.2022. godine posjeduje nematerijalnu imovinu sadašnje vrijednosti u iznosu 4.152 EUR-a. Nematerijalna imovina se sastoji od nematerijalne imovine -Koncesije sadašnje vrijednosti 0 EUR-a, Softvera čija sadašnja vrijednost iznosi 4.072 EUR-a i Licenci sadašnje vrijednosti 79 EUR-a.

3.2. Materijalna imovina

(Iznosi u EUR)

	Početno stanje.	Povećanje	Smanjenje	31.12.2022.
Građevinski objekti -upravna zgrada	1,406,000			1,406,000
Građevinski objekti-Poslovnice	823,900			823,900
Građevinski objekti -Kiosci	4,800		4,800	0
Ispravka vrijednosti -Upravna zgrada	-22,563	-11,281		-33,844
Ispravka vrijednosti građevinskih objekata -lokali	-14,016	-7,008		-21,024
Ispravka vrijednosti građevinskih objekata -kiosci	288	-288		0
Oprema	4,535,420	369		4,535,789
Ispravka vrijednosti opreme	-3,277,602	-99,939		-3,377,541
Djela likovne umjetnosti	1,572			1,572
Ukupno:	**3,457,799**	**-118,147**	**4,800**	**3,334,852**

3.2.1.Građevinski objekti -Upravna zgrada

Društvo raspolaže građevinskim objektom Upravna zgrada evidentirana u posjedovnom listu broj 1225 KO Podgorica površine 893 m2 . Obim prava -svojina 1/1. Nad ovom imovinom je upisana hipoteka u korist Hipotekarne banke radi obezbeđenja garancije. Nabavna vrijednost upravne zgrade iznosi 1.406.000 EUR.a , ispravka vrijednosti 33.844 EUR-a i sadašnje vrijednosti 1.372.156 EUR-a. Vrijednost nekretnina i opreme usaglasena sa procjenom nezavisnog procjenitelja Aleksandra Rakocevica na dan 31.12.2020. godine.

3.2.2.Građevinski objekti-Poslovnice

Društvo raspolaže građevinskim objektima -Poslovnicama nabavne vrijednosti 823.900 EUR. , ispravka vrijednosti 21.024 EUR-a i sadašnje vrijednosti 802.874 EUR-a.

3.2.3.Građevinski objekti-Kiosci

Društvo raspolaže građevinskim objektima -Kioscima nabavne vrijednosti 4.800 EUR.a , ispravka vrijednosti 288 EUR-a i sadašnje vrijednosti 0 EUR-a.

3.2.4 Postrojenja i oprema

Društvo na dan 31.12.2022. godine raspolaže postrojenjima i opremom nabavne (procijenjene) vrijednosti 4.535.420 EUR-a, ispravke vrijednosti 3.277.602 EUR-a i sadašnje vrijednosti

1.158.248 EUR-a.

3.2.5 Djela likovne umjetnosti

Društvo na dan 31.12.2022. godine raspolaže djelima likovne umjetnosti nabavne (procijenjene) vrijednosti 1.572 EUR-a, ispravke vrijednosti 0,00 EUR-a i sadašnje vrijednosti 1.572 EUR-a.

Ukupna sadašnja vrujednost materijalne imovine na dan 31.12.2022. godine iznosi 3.334.852 EUR-a.

Na dan 31.12.2022. godine društvo je formiralo popisne komisije koje su izvršile popis materijalne i nematerijalne imovine , zaliha , potraživanja , dugoročnih plasmana ,novčanih sredstava i obaveza .
O izvršenom popisu komisije su sačinile popisne liste i izvještaje o izvršenom popisu .
U skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama , kao i u skladu sa MRS 16 izvršen je obračun amortizacije za građevinske objekte i postrojenja i opremu , a prema stopama koje su usvojili organi upravljanja društva u okviru računovodstvenih politika .

3.3.Dugoročni finansijski plasmani

(Iznosi u EUR)

	Početno stanje	*Povećanje*	*Smanjenje*	*31.12.2022.*
Učešća u kapitalu	76.165		614	75.551
Ukupno:	76.165		614	75.551

3.3.1. U okviru bilansne pozicije "Dugoročni finansijski plasmani obuhvaćeni su dugoročni krediti dati zaposlenima preduzeća .Na dan 31.12.2022. godine stanje potraživanje po osnovu datih dugoročnih kredita u zemlji iznosilo je 75.551 EUR.

3.4. Zalihe*(Iznosi u EUR)*

Zalihe	*Početno stanje*	*Povećanje*	*Smanjenje*	*31.12.2022.*
Zalihe materijala i rezervnih djelova	10698	2987	2572	11113
Rezervni djelovi u upotrebi	0			0
Instant srećke -Casino	35032			35032
Instant srećke -Horoskop	34974			34974
Tipske koverte	637			637
Instant srećka -pronađi keš	23298			23298
Instant srećka -Bagi	8795			8795
Instant srećka -Ogrebi sebi	31900			31900
Instant srećka -Zakopano blago	31735			31735
Instant srećka -Auto	35236			35236
Instant srećka -Stan	36931			36931
Instant srećka -Black jack	33903			33903
Instant srećka -Poker	35462			35462
Instant srećka -Astro	40825			40825
Ispravka vrijednosti zaliha robe	-348728			-348728
Potraživanja po osnovu datih avansa	0			0
Ukupno:	**10698**	**2987**	**2572**	**11113**

3.4.1Zalihe materijala

Na poziciji zaliha materijala i rezervnih djelova društvo na dan 31.12.2022. godine je iskazalo vrijednost u iznosu od 11.113 EUR .

3.5. Kratkoročna potraživanja

	Početno stanje	Povećanje	Smanjenje	31.12.2022.
-Kupci u zemlji	5,542	132,478	130,048	7,972
Potraživanja za lutrijske igre i potraživanja od zaposlenih	52,448	4,390,066	4,519,343	-76,829
Ostala potraživanja -Centar za socijalni rad	0	0	0	0
Potraživanja -pronevjere	127,183	0	1,500	125,683
UKUPNO POTRAŽIVANJA:	**185,173**	**4,522,544**	**4,650,891**	**56,826**

3.5.1.Potraživanja od kupaca u zemlji

Potraživanje od kupaca u zemlji na dan 31.12.2022. godine iznosi ukupno 7.972 EUR. Struktura potraživanja po navedenom osnovu , iskazana je u tabelarnom pregledu koji slijedi :

Naziv	Mjesto	Saldo
MediaCom Communication Service	Beograd	2,900.00
Creative Group Aquarius doo	Podgorica	2,451.00
Mercator CG doo Podgorica	Podgorica	968.00
Voli Trade	Podgorica	847.00
Advokatska kancelarija Velimirovic	Podgorica	726.00
ostali		80.00
Ukupno:		**7,972**

3.5.2.Potraživanja za lutrijske igre i potraživanja od zaposlenih

Potraživanjeza lutrijske igre i potraživanja od zaposlenih na dan 31.12.2022. godine iznosi ukupno -76.829 EUR. Struktura potraživanja po navedenom osnovu , iskazana je u tabelarnom pregledu koji slijedi

Potraživanja za AUTO	2,730
Potraživanja za AUTOMATE	-188,236
Potrazivanja za potrosnju goriva	1,070
Potrazivanje od radnika za riziko depozit	217
Potrazivanje od zaposlenih - B.Jovanovic	107,389
Ukupno:	**-76,830**

3.6. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

(Iznosi u EUR)

	Početno stanje	Povećanje	Smanjenje	31.12.2022.
Žiro računi	3,515	1,209,109	1,190,475	22,149
Blagajna	383	98,349	98,349	383
Devizni račun	0	14,023	14,008	15
Ukupno:	**3,898**	**1,321,481**	**1,302,832**	**22,547**

Društvo svoje poslovanje obavlja preko:
- CKB banke
- Prve banke Crne Gore
- Hipotekarne banke AD Podgorica

Društvo svoje devizno poslovanje obavlja preko Hipotekarne banmke Podgorica.

Ukupan iznos novčanih sredstava na žiro računima na dan 31.12.2022. godine je iznosio 22.547 EUR-a.

Stanje novčanih sredstava u blagajni na dan 31.12.2022. iznosi od 383 EUR-a.

Ukupno stanje novčanih sredstava na dan 31.12.2022. godine iznosi 22.547 EUR-a.

3.7.Porez na dodatu vrijednost i AVR

(Iznosi u EUR)

	početno stanje	Povećanje	Smanjenje	31.12.2022.
Ulazni PDV	0	3,451	3,451	0
Unaprijed plaćeni troškovi	5,364	7,809	10,491	2,682
Ostala AVR -koncesija	2,746	0	0	2,746
Ukupno:	**8,110**	**11,260**	**13,942**	**5,428**

Na poziciji akontativnog PDV-a evidentiran je ulazni PDV-e , po ulaznim fakturama , prilikom nabavke robe ili prilikom prijema usluga , odnosno ovdje je obuhvaćen ulazni PDV (alikvotni dio) ili pred porez .
Na poziciji AVR evidentirana su plaćanja koja su izvršena unaprijed (Unaprijed plaćena zakupnina , unaprijed plaćeni porez po osnovu zakupa, unaprijed plaćeni prirez po osnovu zakupa, unaprijed plaćeni troškovi osiguranja , ostali unaprijed plaćeni troškovi , kao i unaprijed plaćeni iznos koncesije) i kao takva terete rezultat narednog perioda .

PASIVA AD "LUTRIJA CRNE GORE" PODGORICA

3. KAPITAL

	1.1.2022.	Povećanje	Smanjenje	31.12.2022.
Akcijski kapital	4,727,597	0	0	4,727,597
Revalorizacione rezerve	836,050			836,050
Obavezna rezerva	1,680			1,680
Rezerve kapitala	31,680			31,680
Neraspoređena dobit	0			0
Dobici iz tekuce godine	0			0
Gubitak ranijih godina	-2,773,973	-475,521	-39	-3,249,455
Gubitak tekuce godine	-473,973	475,521	500,790	-499,242
Ukupno:	**2,349,061**	**0**	**500,751**	**1,848,310**

Po registraciji komisije za hartije od vrijednosti i evidenciji depozitara kapital društva iznosi 4.727.596,10 EUR-a i podijeljen je na 2.761.769 akcija nominalne vrijednosti po akciji 1,7118 EUR-a.Kapital kompanije je registrovan kod CRPS u Podgorici u iznosu od 4.727.596,17 EUR-a. U računovodstvenoj evidenciji vrijednost kapitala iznosi 4.727.596,50EUR-a.

Akcionarski kapital AD „Lutrija Crne Gore " Podgorica iznosi 4.727.596,50 EUR-a, revalorizacione rezerve iznose 836.050 EUR-a, obavezna rezerva 1.680 EUR-a i rezerve kapitala u iznosu od 31.680 EUR-a , i zajedno sa gubitkom iz ranijeg perioda od 3.249.455 EUR-a i gubitkom tekuce godine u iznosu od -500.790 daje vrijednost kapitala i rezervi u iznosu od 1.848.310 EUR-a.

Vlasnička struktura na dan 31.12.2022. godine prema izvještaju CDA Podgorica:

Red.b.	Naziv akcionara	Broj akcija	Procenat vlasništva
1	Flesh&as	1.408.502	50,99
2	Sava Grbović	1.192.980	43,19
3	Ostala fizička i pravna lica	160.287	5,82
	Ukupno:	2.761.769	100%

U poslovnoj 2022. godini preduzeće je ostvarilo gubitak u poslovanju u iznosu od 500.790 EUR-a.

4. OBAVEZE

4.1. Kratkoročne finansijske obaveze

Preduzeće je na dan 31.12.2022. godine imalo sledeće stanje obaveza:

Naziv	01.01.2022.	Smanjenje	Povecanje	31.12.2022.
Hipotekarna banka - kredit	49.900	30.015	0	19.885
Džek Pot - pozajmica	956.000	0	293.000	1.249.000
Ukupno:	**1.005.900**	**30.015**	**293.000**	**1.268.885**

Na dan 31.12.2022. godine društvo ima kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 1.268.885 EUR-a.
Ova obaveza se odnosi na beskamatnu pozajmicu od Džek pot DOO u iznosu od 1.249.000,00 EUR-a po ugovorima o zajmu br.3890 zaključenih u ranijem periodu, kao i kratkorocni kredit kod Hipotekarne banke u iznosu od 19.885 Eura.

4.2. Obaveze iz poslovanja

Naziv	1.1.2022.	Povećanje	Samnjenje	31.12.2022.
Dobavljači u inostranstvu	-1,323	1,135	1,130	-1,318
Dobavljači u zemlji	26,803	260,183	267,663	19,323
Obaveze iz poslovanja	0	8,590,760	8,590,760	0
Obaveze za koncesiju	19,779	157,057	160,306	16,530
Ukupno:	**45,259**	**9,009,135**	**9,019,859**	**34,535**

Na dan 31.12.2022. godine društvo je imalo neizmirenih obaveza iz poslovanja u iznosu od 34.535 EUR-a.

Specifikacija dobavljača u zemlji-obrtna sredstva:

Naziv	Mjesto	Iznos
T-COM	Podgorica	-3,430.00
ELEKTRODISTRIBUCIJA PODGORICA	Podgorica	-3,255.00
T-MOBILE	Podgorica	-2,430.00
AGENCIJA ZA ELEKTRONSKE MEDIJE	Podgorica	-1,647.00
SAVA OSIGURANJE	Podgorica	-1,400.00
KOMISIJA ZA TRZISTE KAPITALA	Podgorica	-1,400.00
PREMIER HOTEL MONTENEGRO D.O.O.-PG	Podgorica	-1,244.70
ELEKTRODISTRIBUCIJA HN	HN	-693.00
Ostali		-2,360.00
Ukupno:		-17,859.70

Obaveza na dan 31.12.2022. godine prema dobavljačima u zemlji za obrtna i osnovna sredstva je iznosila 17.859 EUR-a.

Obaveze za koncesije se formiraju u skladu sa ugovorom o koncesiji. Na dan 31.12.2022. godine ukupan iznos obaveza iznosi 13.815 EUR-a.

Naziv koncesije	Iznos
Obaveze za koncesiju –automati	5,217.73
Obaveze za koncesiju automati - fiksni dio	8.596.81
Ukupno	**13,814.54**

4.2. Ostale kratkoročne obaveze i PVR

Drustvo je na dan 31.12.2020. godine imalo sledeće stanje kratkoročnih obaveza i PVR:

Naziv	01.01.2022.	Povećanje	Smanjenje	31.12.2022.
Neto zarade i naknade zarada	9,731	351,107	335,388	25,450
Porez na licna primanja zaposlenih kod pravnih lica	2,405	1,317	3,570	152
Doprinosi na teret zaposlenog	12,355	64,633	70,806	6,182
Doprinosi na teret poslodavca	4,012	34,001	34,817	3,196
Naknade članovima odbora sporezom i prirezom	1,043	5,325	5,116	1,252
Obaveze po osnovu kamata	150	2,435	2,435	150
Obaveze za dividendu	0			0
Ostale obaveze	16,246	25,401	25,351	16,296
Obaveze za UOD	0	10,056	8,413	1,643
Ukupno	**45,942**	**494,275**	**485,896**	**54,321**

Na dan 31.12.2022. godine društvo je imalo ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 54.321 EUR-a.
Ove obaveze se odnose na neto zarade u iznosu od 25.450 EUR-a, poreze i doprinose u iznosu od 9.530 EUR-a, naknade članovima odbora direktora u iznosu od 1.252 EUR-a, ostale obaveze u iznosu od 16.296 EUR-a.
Drustvo je izmirilo dio obaveza po osnovu poreza i doprinosa za 12/2021 krajem decembra 2022. godine i ostatak početkom 2023. godine.

4.3. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda

Naziv	01.01.2022.	Povećanje	Smanjenje	31.12.2022.
Obaveze za PDV po mj.prijavi	6,682	18,536	18,465	6,753
Obaveze za ostale javne prihode	2,711	8,466	8,779	2,398
Ukupno:	**9,393**	**27,002**	**27,244**	**9,151**

Na dan 31.12.2022. godine obaveza Lutrije Crne Gore po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda iznosi 9.151 EUR-a. Navedene obaveze placene su u Januaru 2023.godine, kako je to Zakonom i predvidjeno.

4.4. Odložene poreske obaveze

Iznos odloženih poreskih obaveza je prezentovan u sledećoj tabeli:

Naziv	01.01.2022.	Povećanje	Smanjenje	31.12.2022.
Odložene poreske obaveze	264.070		5.194	269.264
Ukupno:	**264.070**		**5.194**	**269.264**

Odloženi poreski rashod nastaje u skladu sa MRS 12, po osnovu različitog načina obračuna amortizacije za poreske svrhe i računovodstvene svrhe. MRS 12 zahtijeva priznavanje odloženih poreskih obaveza i odloženog poreskog rashoda u slučajevima kada je osnovica za obračun amortizacije u poreske svrhe manja od osnovice za obračun amortizacije u računovodstvene svrhe. Pod osnovicom u smislu obračuna odloženih poreskih obaveza ili sredstava predstavlja neotpisana vrijednost nakon obračuna amortizacije za period.

5. BILANS USPJEHA

5.1. Prihodi

Struktura prihoda AD Lutrija Crne Gore u 2022. godini je prezentovana u sledećoj tabeli:

Prihodi u 2022 godini	Iznos
Poslovni prihodi	**544,670**
Prihodi od priređivanja igara na sreću	429,973
Prihodi od reklama	88,936
Prihodi od zakupa	21,799
Ostali poslovni prihodi	3,962
Finansijski prihodi	**72**
Prihodi od kamata	72
Ostali prihodi	**0**
Prihodi od smanjenja obaveza	0
Dobici od prodaje imovine	0
Ukupno:	**544,742**

U izvještajnoj 2022. godini društvo je ostvarilo prihode u ukupnom iznosu od 544.742 EUR-a.

5.2. Poslovni rashodi

5.2.1. Troškovi materijala

Struktura troškova materijala u izvještajnoj 2022. godini je sledeća:

Troškovi materijala	Iznos
Troskovi kancelarijskog materijala	888
Troskovi materijala za odrzavanje higijene	2,288
Troskovi rezervnih djelova	289
Troškovi pomoćnog materijala	328
Utrosena elektricna energija	57,435
Utroseni naftni derivati	12,655
Ukupno:	**73,883**

U izvještajnoj 2022. godini troškovi materijala su iznosili 73.883 EUR-a.

5.2.2. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

Struktura troškova zarada i naknada zarada u 2022. godini je sledeća:

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	Iznos
Troškovi bruto zarada	417,057
Troškovi doprinosa na teret poslodavca	34,198
Troškovi ugovora o djelu	10,056
Naknade članovima upravnog odbora	5,325
Ostala lična primanja	0
Troškovi ustupljenih zaposlenih preko agencije	
Ukupno:	**466,636**

U izvještajnoj 2022. godini troškovi zarada i naknada zarada su iznosili 466.636 EUR-a.

5.2.3. Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije	Iznos
Trošak amortizacije za nematerijalna ulaganja i osnovna sredstva	118.583

U izvještajnoj 2022. godini troškovi amortizacije su iznosili 118.583 EUR-a.

5.2.4. Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi predstavljaju usluge drugih pravnih lica za potrebe preduzeća, sa strukturom u sledećoj tabeli:

Ostali poslovni rashodi	Iznos
I -Troškovi proizvodnih usluga	**139,401**
Troskovi ptt usluga	33,798
Troskovi odrzavanja osnovnih sredstava	12,392
Troškovi zakupa	80,131
Troskovi reklame i propagande	376
Drugi troškovi proizvodnih usluga	12,704
II-Nematerijalni troškovi	**232,135**
Troškovi neproizvodnih usluga	41,617
Troškovi reprezentacije	5,077
Troškovi osiguranja	5,072
Troškovi platnog prometa	2,245
Drugi troškovi poreza	171,316
Drugi nematerijalni troškovi	6,808
Ukupno I+ II:	**371,536**

U izvještajnoj 2022. godini ostali poslovni rashodi su iznosili 371.536 EUR-a.

5.2.5. Finansijski rashodi

Struktura finansijskih rashoda je data u tabeli:

Naziv	Iznos
Rashodi kamata po obavezama za kredite	1.835
Rashodi kamata po obavezama za garancije	600
Rashodi po osnovu zateznih kamata	0
Ukupno:	**2.435**

U izvještajnoj 2022. godini finansijski rashodi su iznosili 2.435 EUR-a.

5.2.6. Ostali rashodi

Struktura ostalih rashoda je sledeća:

Naziv	Iznos
Ostali rashodi ranijeg perioda - sudske presude	101
Ostali rashodi ranijeg perioda	352
Gubici po osnovu rashoda osn sred	4,068
Ukupno:	**4,521**

5.2.7. Poreski rashod/perioda period

Struktura poreskog rashoda perioda je u 2022. sledeća:

Naziv	Iznos
Tekući poreski rashod perioda	-
Odloženi poreski prihod perioda	-5.233
Ukupno:	**-5.233**

5.3. Rezultat poslovanja

	Pozicije	31.12.2022.	31.12.2021.	Index	Rast/(pad)
I	Poslovni prihodi	518,909	704,257	74	-26%
II	Poslovni rashodi	1,033,343	1,155,209	89	-11%
A)	**Poslovni rezultat**	**-514,434**	**-450,952**	114	14%
I	Finansijski prihodi	72	72	100	0%
II	Finansijski rashodi	2,435	1,328	183	83%
B)	**Finansijski rezultat**	**-2,363**	**-1,256**	188	88%
I	Ostali prihodi	25,761	0	#DIV/0!	
II	Ostali rashodi	4,521	16,959	27	-73%
C)	**Ostali rezultat**	**21,240**	**-16,959**	-125	-125%
D)	Rezultat prije oporezivanja	-495,557	-469,167	106	6%
E)	Poreski rashod perioda	-5,233	-6,354	82	-18%
F)	**Neto rezultat**	**-500,790**	**-475,521**	105	5%

Preduzeće je u periodu 2022. godine uvecalo gubitak u odnosu na uporedni period prethodne godine za 5%, poslovni prihodi su manji za 26%, a poslovni rashodi bilježe pad za 11%. Poslovni rezultat za 2022.god. je iznosio -514.434 eura.

Finansijski rashodi koji se najvećim dijelom odnose na troškove kamata su uvecani za 0%, a u ukupnom negativni finansijski rezultat (gubitak) bilježi rast za 88%.

Rezultat prije oporezivanja uvecava gubitak u 2022. godini u odnosu na isti uporedni period za 6% i iznosi -495.557 eura. Neto rezultat takodje biljezi uvecanje za 5% u odnosu na isti period prethodne godine,i iznosi -500.790 eura.

PRIVREDNO DRUŠTVO LUTRIJA CRNE GORE AD PODGORICA
LOTTERY OF MONTENEGRO

Sjedište: Podgorica (PC Kruševac), Crna Gora Adresa: Rimski trg br. 50
CRPS reg.br.4-0000091 PIB 02019230 PDV Reg.br. 20/31-00025-7 Žiro račun: 520-41105-47

Predmet: Izvještaj (Aktivna legitimacija)

Branko Jovanović	**107.365,50 €**	Osnov: Naknada materijalne štete Privredni sud Crne Gore je prvostepenom presudom djelimično usvojio tužbeni zahtjev tužioca, kojim je obavezao tuženog da na ime bruto više isplaćene zarade, za period od 9.8.2003. godine do 1.02.2013. godine, zbog sticanja bez osnova, tužiocu vrati iznos od **54.248,93 €,** sa zakonskom kamatom počev od 9.8.2013., kao dana podnošenja tužbe, pa do konačne isplate, kao i da tužiocu naknadi troškove postupka u iznosu od 3.188,25 € u roku od 15 dana po pravosnažnosti presude Apelacioni sud Crne Gore je preinačio presudu na način što je odbio tužbeni zahtjev. **Postupak u toku po reviziji tužioca kod Vrhovnog suda Crne Gore**.

Branko Jovanović	**10.001 €**	Osnov: Ništavost ugovora Prvostepenom presudom Osnovni sud u Podgorici je djelimično usvojio tužbeni zahtjev tužioca na način što je utvrdio da su ugovori pod nazivom Ugovor o radu – uređivanju međusobnih prava, obaveza i odgovornosti br. 3225/1 od 03.05.2010., sa aneksom Ugovora br. 3225/1 od 03.05.2010. zaveden pod br. 3584/1 od 06.05.2011. i aneksom Ugovora o radu – uređivanju međusobnih prava, obaveza i odgovornosti br. 3225/1 od 03.05.2010., zaveden pod br. 5626 od 06.07.2012. apsolutno ništavi i ne proizvode pravna dejstva. Viši sud u Bijelom Polju kao drugostepeni je preinačio presudu Osnovnog suda u Podgorici na način što je usvojio tužbeni zahtjev tužioca u cjelosti, te Ugovor o radu br. 3487 od 11.05.2009. godine, Ugovor o radu br. 2017 od 31.05.2002., Ugovor o radu – uređivanju međusobnih prava, obaveza i odgovornosti br. 4741 od 28.12.2005 Ugovor o radu – uređivanju međusobnih prava, obaveza i odgovornosti br. 3488 od 13.05.2008, Ugovor o radu – uređivanju međusobnih prava, obaveza i odgovornosti br. 3225/1 od 03.05.2010., sa aneksom Ugovora br. 3225/1 od 03.05.2010. zaveden pod br. 3584/1 od 06.05.2011. i aneksom Ugovora o radu – uređivanju međusobnih prava, obaveza i odgovornosti br. 3225/1 od 03.05.2010., zaveden pod br. 5626 od 06.07.2012, **proglasio apsolutno ništavim i da ne proizvode pravna dejstva.**
Nikola Marović	**1.553,97 €**	Osnov: Dug po stambenom kreditu
Nikola Popović	**2.379,02 €**	Osnov: Dug po stambenom kreditu/rešenje del.br. 2959 od 28.9.2001.
Ljubomir Vidaković	**5.624,40 €**	Osnov: Dug po stambenom kreditu/rešenje del.br. 2961 od 28.9.2001.
Dejan Vukčević	**5.910,55 €**	Osnov: Dug po stambenom kreditu/ugovor del.br. 1264 od 4.5.2001.
Miloš Stanić	**4.380,64 €**	Osnov: Naknada štete
Eldina Zekić	**27.957,89 €**	Osnov: Naknada štete
Jadranka Pavićević	**8.687,30 €**	Osnov: Naknada štete
Muratka Metaj	**3.732 €**	Osnov: Naknada štete
Dragoljub Rakonjac	**2.120 €**	Osnov: Naknada štete

Đuro Stanković	**638,79 €**	Osnov: Naknada štete
Ranka Hamović	**898 €**	Osnov: Naknada štete
Vladan Živković	**961 €**	Osnov: Naknada štete
Nikolina Grahovac	**3.100 €**	Osnov: Naknada štete
Nikoleta Kato	**4.441,69 €**	Osnov: Naknada štete
Dejan Gašević	**15.162,24 €**	Osnov: Naknada štete
Danilo Mrvaljević	**9.435 €**	Osnov: Naknada štete

Stana Aleksić	**2.227,88 €**	Osnov: Naknada štete
Sandra Petrović	**5.695,13 €**	Osnov: Naknada štete
Svetlana Vojvodić	**264,50 €**	Osnov: Naknada štete
Bojana Milenković	**18.970 €**	Osnov: Naknada štete
Milan Marić	**19.327 €**	Osnov: Dug po stambenom kreditu
Zdravko Milić	**2.168,31 €**	Osnov: Dug po stambenom kreditu/rešenje del.br. 2958 od 28.9.2001.
Ilija Đukanović i dr.	**150.000 €**	**Osnov:** naknada štete, po sporazumu o naknadi materijalne štete del.br. 7798 od 17.8.2016. **Napomena:** Postupak je u toku.
Ilija Đukanović i dr.	**280.000,00 €**	**Osnov:** Pred Osnovnim sudom u Cetinju vođen je krivični postupak posl. oznake K.br. 85/17 po optužnici ODT u Cetinju protiv Ilije Đukanovića zbog izvršenja produženog krivičnog djela računarska prevara iz čl. 352 st.2 u vezi stava 1. u vezi člana 49. stav 1. KZ CG, kao i protiv okrivljenih Nenada Tatara, Mladena Danića i Danijele Popović, kao saizvršilaca za produženo krivično djelo zloupotreba položaja u privrednom poslovanju iz čl. 272 st.1 KZ CG u sticaju sa produženim krivičnim djelom računarska prevara iz čl. 352 st.2 u vezi st. 1 KZ CG, a u vezi člana 23 st.2, člana 48 st.1 i čl.49 st.1 KZ CG, te protiv okrivljenih Sanje Leković i Dragane Drakulović, kao saizvršilaca sa okrivljenim Nenadom Tatarem, za produženo krivično djelo zloupotreba položaja u privrednom poslovanju iz čl.272 st.1 KZ CG u sticaju sa produženim krivičnim djelom

		računarska prevara iz čl. 352 st.1 KZ CG, a u vezi čl. 23 st.2, čl. 48 st.1 i čl. 49 st.1. KZ CG. **Napomena: Osnovni sud u Cetinju donio je osuđujuću presudu protiv gore okrivljenih. Viši sud u Podgorici je potvrdio prvostepenu presudu.** **Usvojen je imovinsko pravni zahtjev u iznosu od 76.448,00 €.** **Po osnovu usvojenog imovinsko pravnog zahtjeva vodi se izvršni postupak kod ovlašćenog javnog izvršitelja u Cetinju.**
Ilija Đukanović i dr...	**182.000,00 €**	**Osnov:** Pred Osnovnim sudom u Beranama u toku je krivični postupak poslovne oznake K.br. 15/18 po optužnici ODT u Rožajama protiv Ilije Đukanovića i Vladimira Beloice iz Rožaja zbog produženog krivičnog djela računarska prevara iz čl.352 st.2 u vezi st.1 i čl. 23 st.2 i čl. 49 st.1 KZ CG u sticaju sa produženim krivičnim djelom zloupotreba položaja u privrednom poslovanju iz čl. 272 st.1 u vezi čl. 23 st.2 čl. 48 st.1 i čl. 49 st.1 KZ CG. **Napomena: Osnovni sud u Beranama donio je osuđujuću presudu protiv gore optuženih. Viši sud u Bijelom Polju je ukinuo presudu.** **Postupak u toku kod prvostepenog suda.**

Izvještaj sačinio:

Sekretar Društva
Boris Delić

PRIVREDNO DRUŠTVO LUTRIJA CRNE GORE AD PODGORICA
LOTTERY OF MONTENEGRO

Sjedište: Podgorica (PC Kruševac), Crna Gora Adresa: Rimski trg br. 50
CRPS reg.br.4-0000091 PIB 02019230 PDV Reg.br. 20/31-00025-7 Žiro račun: 520-41105-47

Predmet: Izvještaj (Pasivna legitimacija)

Tužilac: **Branko Jovanović**
Osnovni sud Podgorici Poslovni broj P 4270/13
Osnov: Naknada štete
Vrijednost predmeta spora: 172.000 Eur
Referat spora : Tužilac traži naknadu štete na ime neisplaćene otpremnine u visini od 100.000. Eur sa zakonskom kamatom od dana podnošenja tužbe; 25.000. Eur na ime neisplaćenih zarada i naknada zarada za vrijeme trajanja bolovanja od 1.1.2013. do 28.8.2013. sa zakonskom kamatom od podnošenja tužbe; 25.000. Eur na ime neisplaćenih zarada za period od 29.8.2013. pa dalje, sa zakonskom kamatom od presuđenja; 22.500. Eur zbog neiskorišćenog godišenjm odmora za 2008, 2009, 2010, 2012 i 2013. sa zakonkomom kamatom od podnošenja tužbe, kao i troškove postupka. Rešenjem suda od 1.4.2014. postupak prekinut do pravnosnažnog okončanja parnice posl.br. P 445/14, sadačnji poslovni broj P.br.2838/18 (po tužbi Lutrije, radi utvrđenja ništavosti ugovora).
Napomena: Postupak posl.br. P 445/14, sadašnji poslovni broj P.br.2838/18 je pravnosnažno okončan na način što je usvojen tužbeni zahtjev tužioca u cjelosti, te Ugovor o radu br. 3487 od 11.05.2009. godine, Ugovor o radu br. 2017 od 31.05.2002., Ugovor o radu – uređivanju međusobnih prava, obaveza i odgovornosti br. 4741 od 28.12.2005 Ugovor o radu – uređivanju međusobnih prava, obaveza i odgovornosti br. 3488 od 13.05.2008, Ugovor o radu – uređivanju međusobnih prava, obaveza i odgovornosti br. 3225/1 od 03.05.2010., sa aneksom Ugovora br. 3225/1 od 03.05.2010. zaveden pod br. 3584/1 od 06.05.2011. i aneksom Ugovora o radu – uređivanju međusobnih prava, obaveza i odgovornosti br. 3225/1 od 03.05.2010., zaveden pod br. 5626 od 06.07.2012, **proglasio apsolutno ništavim i da ne proizvode pravna dejstva.**

Tužilac: **Milorad Drobnjak**
Osnovni sud Herceg Novi Poslovni broj P 121/2017 Sudija Andrija Marojević
Osnov: Naknada štete iz radnog odnosa
Vrijednost spora: Neopredijeljena
Referat spora: Tužilac traži naknadu štete na ime neiskorišćenog godišnjeg odmora za 2010, 2011, 2012 i 2013. kao i naknadu štete za za prekovremeni rad i rad u dane državnih i vjerskih praznika za period od 04.05.2010. do 19.12.2013. sa pripadajućom kamatom, uz naknadu uzrokovanih troškova postupka.
Napomena: Postupak u toku.

Tužilac: **Goran Radović**
Osnovni sud Nikšić Poslovni broj P **6101/2018** Sudija Nađa Todorović
Osnov: Naknada štete iz radnog odnosa
Vrijednost spora: Neopredijeljena
Referat spora: Tužilac traži naknadu štete na ime neiskorišćenog godišnjeg odmora, naknadu štete za za prekovremeni rad i rad u dane državnih i vjerskih praznika za period od 23.08.2008. do 31.12.2010.godine sa pripadajućom kamatom, uz naknadu uzrokovanih troškova postupka.
Napomena: Tužbeni zahtjev tužioca je odbijen . Postupak je po žalbi tužioca kod Višeg suda u Podgorici.

Tužilac: **Zdravko Lukovac**

Osnovni sud Bijelo Polje Poslovni broj P 1275/2019 Sudija Raja Joksimović
Osnov: Naknada štete iz radnog odnosa
Vrijednost spora: Neopredijeljena
Referat spora: Tužilac traži naknadu štete na ime neiskorišćenog godišnjeg odmora, naknadu štete za za prekovremeni rad i rad u dane državnih i vjerskih praznika za period od 23.08.2008. do 25.06.2018.godine sa pripadajućom kamatom, uz naknadu uzrokovanih troškova postupka.
Napomena: Postupak je u toku.

Tužilac: **Marko Grozdanić**

Osnovni sud Plav Poslovni broj P 456/2019 Sudija Mirjana Knežević
Osnov: Naknada štete iz radnog odnosa
Vrijednost spora: Neopredijeljena
Referat spora: Tužilac traži naknadu štete zbog povrede prava iz radnog odnosa i to: na ime naknade štete za neiskorišćene godišnje odmore za 2011, 2012 i 2013 godinu; na ime manje isplaćene zarade za rad duži od punog radnog vremena za period od 04.04.2011. do 22.12.2013., na ime zarade za rad za vrijeme državnih i vjerskih praznika za period od 04.04.2011. do. do 22.12.2013.
Napomena: Osnovni sud u Plavu je odbio tužbenih zahtjev. Postupak u toku po žalbi tužioca kod Višeg suda u Bijelom Polju.

NAPOMENA:

Sudski sporovi u kojima je Lutrija Crne Gore a.d. Podgorica tužena, odnosno pasivno legitimisana, pokrenuti su neosnovanim tužbama tužilaca sa paušalnim zahtjevima, u cilju nezakonitog činjenja materijalne štete Lutriji Crne Gore a.d. Podgorica i u potpunosti nemaju pravno utemeljenje u pozitivnim propisima, niti u sudskoj praksi. S tim u vezi, realno očekivanje Lutrije Crne Gore a.d. Podgorica jeste da postupajući sudovi pravosnažnim presudama u cjelosti odbiju tužbene zahtjeve na osnovu svih materijalnih dokaza koje je Lutrija Crne Gore a.d. Podgorica kao tužena dostavila sudu. Stoga, nije potrebno rezervisati sredstva za plaćanje eventualne štete tužiocima imajući u vidu u vrijednost sporova uračunavajući i kamate i troškove sudskih sporova, kao i okvire realnoog očekivanja da će Lutrija Cnre Gore a.d. Podgorica uspjeti u cjelosti u sudskim sporovima gdje je pasivno legitimisana.

Izvještaj sačinio :
v.d. izvršni direktor/sekretar društva Boris Delić

LUTRIJA CRNE GORE
AD PODGORICA

IZVJEŠTAJ MENADŽMENTA

Podgorica, mart 2023.

Sadržaj:

1. KRATAK OPIS POSLOVNIH AKTIVNOSTI I ORGANIZACIONE STRUKTURE 3
2. ANALIZA FINANSIJSKOG POLOŽAJA I REZULTATA POSLOVANJA.....7
3. MJERE ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE 14
4. PLANIRANI BUDUĆI RAZVOJ 18
5. PODACI O AKTIVNOSTIMA ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA 22
6. INFORMACIJE O OTKUPU SOPSTVENIH AKCIJA, ODNOSNO UDJELA.....23
7. POSLOVNE JEDINICE 23
8. PODACI O FINANSIJSKIM INSTRUMENTIMA OD ZNAČAJA ZA PROCJENU FINANSIJSKOG POLOŽAJA I USPJEŠNOSTI POSLOVANJA 24
9. CILJEVI I METODE ZA UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZIKOM.....24
10. INFORMACIJE O IZLOŽENOSTI RIZICIMA CIJENA, KREDITNIM RIZICIMA, RIZICIMA LIKVIDNOSTI I RIZICIMA NOVČANOG TOKA.....26

1. KRATAK OPIS POSLOVNIH AKTIVNOSTI I ORGANIZACIONE STRUKTURE

Lutrija Crne Gore AD osnovana je 1. januara 1960. godine kao dio Jugoslovenske lutrije. Početkom 1971. godine kroz međurepublički dogovor, pravna ragulativa u oblasti igara na sreću u najvećoj mjeri je prenešena na republike i pokrajine. Time su poslovi koji su do tada obavljani u glavnoj direkciji Jugoslovenske lutrije, tokom 1972. godine prenešeni iz Beograda na Lutriju Crne Gore u tadašnjem Titogradu. Tokom 1991. godine Lutrija se transformiše u javno preduzeće za obavljanje djelatnosti priređivanja igara na sreću. Iz javnog preduzeća-državnog 1997. godine transformisana je u akcionarsko društvo. Vlasnički akcijski kapital od 46% kapitala država je berzanskom transakcijom prodala 2005. godine.

U Centralnom registru Privrednog suda u Podgorici društvo je upisano pod registracionim brojem 4-0000091.Matični broj Društva je 02019230.
Osnovna djelatnost privrednog društva Lutrija Crne Gore je priređivanje igara na sreću, a jedna je od osnivača i članica Asocijacije lutrijskih organizacija jugoistočne Evrope.

Pored djelatnosti priređivanja igara na sreću, Lutrija Crne Gore AD Podgorica obavlja djelatnost proizvodnje i emitovanja televizijskog programa «777 TV Lutrija Crne Gore» - TV 7, shodno dozvoli - Odobrenju od Agencije za elektronske medije br. O–TV–K–08 od dana 21.7.2011. čime je čime je stekla status emitera i pravo da posredstvom elektronskih komunikacionih mreža bez upotrebe radio-difuznih frekvencija emituje program namijenjen neodređenom broju korisnika.

Privredno društvo Lutrija Crne Gore AD Podgorica uvažavajući savremena evropska kretanja, zdravu tržišnu konkurenciju i najviše standarde u oblastima obavljanja svojih djelatnosti priređivanja igara na sreću i proizvodnja i emitovanje televizijskog programa (obje od javnog interesa), koje odgovaraju nacionalnim pravnim normativima, nacionalnim interesima i potrebama Crne Gore, za svoje ciljeve je postavio organizovano i zajedničko, profesionalno i stručno, zakonito i demokratsko djelovanje i rad u oblasti igara na sreću sa doprinosima u kreiranju sistemskih rješenja i mjera ekonomske politike u oblasti igara na sreću, kao i djelatnosti od javnog interesa i javnom dobru, posebno apostrofirajući i uvažavajući humanitarni aspekt svog djelovanja.

Djelatnost društva Lutrija Crne Gore a.d. Podgorica utvrđena je Statutom društva od 01.02.2021.godine.Društvo je registrovano u registru poreskih obveznika Rješenjem Direkcije javnih prihoda (Jedinica za velike poreske obveznike) broj 20-01-00016-3 od 25.03.2003. Društvo je upisano u registar obveznika za PDV. Rješenjem Direkcije javnih prihoda (Jedinica za velike poreske obveznike) broj 20/31-00025-7 od 26.03.2003.

Društvom upravlja Odbor direktora koji bira i razrješava Skupština akcionara. Organ rukovođenja je Izvršni direktor kojeg imenuje i razrješava Odbor direktora kojeg čine:

- **Sava Grbović**, predsjednik
- **Dragan Grujičić**, član
- **dr Blagota Mitrić**, član

Na osnovu Zakona o računovodstvu, Društvo je donijelo odluku o formiranju Revizorskog odbora kao nadzornog tijela u sastavu:

- **Krsto Spajić**
- **Boris Delić**
- **Marko Grbović**

Vršilac dužnosti izvršnog direktora Društva je **Boris Delić**.

Sekretar Društva je **Boris Delić.**

Sjedište Društva je u Podgorici, na adresi Rimski trg br. 50.

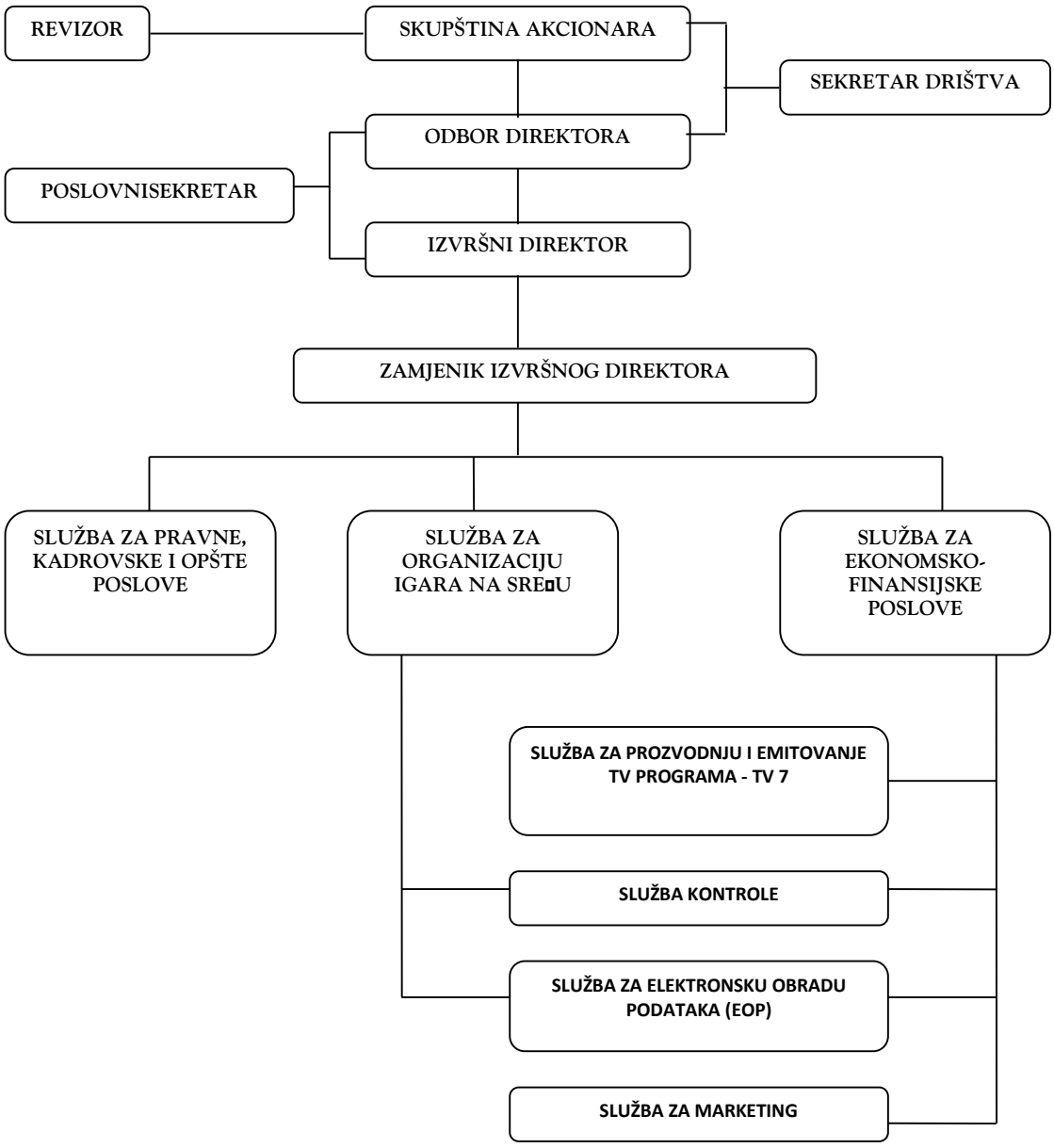
Akcijski kapital Društva na dan 31.12.2022. godine iznosi 4.727,596 eura i podijeljen je na 2.761,769 akcija, pojedinačne nominalne vrijednosti 1.7118 eura.

Vlasnička struktura na dan 31.12.2022. godine je:

Flesh & As d.o.o Podgorica.....50,99 %
Sava Grbović.....43,19%
Ostali.....5,82%

Lutrija Crne Gore a.d. Podgorica se nalazi na „B “ listi Montenegroberze a.d. Podgorica.

ORGANIZACIONA STRUKTURA DRUŠTVA



MISIJA I STRATEGIJA DRUŠTVA

MISIJA

- Asortimanom svojih proizvoda i usluga, inovativnošću, primjenom suvremenih dostignuća i kvalitetnom uslugom prilagoditi očekivanja učesnika u igrama na sreću.
- Društveno odgovorno generisanje sredstava za učešće u društveno korisnim djelatnostima i humanitarnim aktivnostima.
- Podsticaj ličnog razvoja i stvaranje motivisanog radnog okruženja koje će biti temelj poslovnog uspjeha.
- Objektivan i nepristrasan program TV7 i marketinška podrška svim privrednim subjektima.
- Pridržavanje smjernica za tačnost i nepristrasno izvještavanje u procesu proizvodnje i programa TV 7.

VIZIJA

Vizija Društva je da postane lider na tržištu igara na sreću u Crnoj Gori, teu budućnosti da budemo pokretači društveno odgovornog poslovanja u domenu odnosa s javnošću, jer vjerujemo kako društveno odgovorno poslovanje prije svega znači uspješno i profitabilno poslovanje i uspješno zadovoljavanje i ispunjavanje osnovnih funkcija jednog privrednog društva, te poslovanje u skladu sa zakonima, kao i visokim etičkim normama.

CILJ

Osnovni ciljevi Lutrije Crne Gore a.d. Podgorica:

- Ostvarivanje plana u razvoju i ostvarivanju poslovnih uspjeha uz optimalno korišćenje raspoloživih kapaciteta.
- Unapređenje efikasnosti poslovanja uz smanjenje svih vidova troškova, racionalizaciju ljudskih resursa.
- Obezbjeđenje materijalne i druge sigurnosti zaposlenih.

2.ANALIZA FINANSIJSKOG POLOŽAJA I REZULTATA POSLOVANJA

ANALIZA FINANSIJSKOG POLOŽAJA I REZULTATA

- Najznačajnije pozicije bilansa stanja
- Najznačajnije pozicije bilansa uspjeha
- Racio pokazatelji
- Pokazatelji likvidnosti
- Pokazatelji ekonomicnosti
- Pokazatelji zaduzenosti
- Pokazatelji profitabilnosti
- Analiza potraživanja

Finansijski položaj akcionarskog društva, posmatran sa aspekta predmetnih analiza kvalifikuje se kao:

Prihvatljiv. Finansijski položaj preduzeća je prihvatljiv ukoliko finansijska ravnoteža omogućava održavanje likvidnosti (bez sigurnosti), ako je zaduženost takva da preduzeću obezbeđuje relativnu nezavisnost i relativnu sigurnost njegovih povjerilaca, ako je solventno, ako u uslovima stabilne novčane jedinice umjereno uvećava sopstveni kapital, a u uslovima inflacije iz efekta revalorizacije i finansijskog rezultata održava realnu vrednost sopstvenog kapitala i ako preduzeće iz sopstvenih sredstava finansira prostu reprodukciju.

ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI - BILANS STANJA			
POZICIJA	**Redni Broj**	**2021**	**2022**
A K T I V A			
A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	001		
B. STALNA IMOVINA (003+004+005+009)	002	3,537,750	3,414,554
I. GOODWILL	003		
II. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004	4,362	4,152
III. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006+007+008)	005	3,457,223	3,334,851
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006	3,457,223	3,334,851
2. Investicione nekretnine	007		
3. Biološka sredstva	008		
IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011+012)	009	76,165	75,551
1. Učešća u kapitalu	010		
2. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	011		
3. Ostali dugoročni finansijski plasmani	012	76,165	75,551
C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	013		
D. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	014		
E. OBRTNA SREDSTVA	015	207,877	95,913
I. ZALIHE	016	10,697	11,112
II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (018 do 022)	017	197,180	84,801
1. Potraživanja	018	185,172	56,826
2. Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	019		
3. Kratkoročni finansijski plasmani	020		
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	021	3,898	22,547
5. Porez na dodatu vrijednost i AVR	022	8,110	5,428
F. UKUPNA AKTIVA (001+002+013+014+015)	**023**	**3,745,627**	**3,510,467**

ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI - BILANS STANJA			
POZICIJA	**Redni Broj**	**2021**	**2022**
PASIVA			
A. KAPITAL (102 do 109)	101	2,349,061	1,848,309
I. OSNOVNI KAPITAL	102	4,727,597	4,727,597
II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103		
III. REZERVE	104	33,360	33,360
IV. POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI	105	836,049	836,049

V. NEGATIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI GUBICI	*106*		
VI. NERASPOREDJENA DOBIT	*107*		
VII. GUBITAK	*108*	*-3,247,945*	*-3,748,697*
VIII. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I OTKUPLJENI SOPSTVENI UDJELI	*109*		
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (111+112)	*110*	*0*	*0*
I. DUGOROČNA REZERVISANJA	*111*		
II. DUGOROČNE OBAVEZE (113+114)	*112*	*0*	*0*
1. Dugoročni krediti	*113*		
2. Ostale dugoročne obaveze	*114*		
C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	*115*	*264,070*	*269,264*
D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (117+124)	*116*	*1,132,496*	*1,392,894*
I. KRATKOROČNE OBAVEZE (118 do 123)	*117*	*1,132,496*	*1,392,894*
1. Kratkoročne finansijske obaveze	*118*	*1,005,900*	*1,268,885*
2. Obaveze po osnovu sredstava namijenjenih prodaji	*119*		
3. Obaveze iz poslovanja	*120*	*45,260*	*34,536*
4. Ostale kratkoročne obaveze i PVR	*121*	*71,943*	*80,322*
5.Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	*122*	*9,393*	*9,151*
6. Obaveze po osnovu poreza na dobit	*123*		
II. KRATKOROČNA REZERVISANJA	*124*		
E. UKUPNA PASIVA (101+110+115+116)	***125***	***3,745,627***	***3,510,467***

ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU - BILANS USPJEHA				
Redni broj	***Pozicija***	***Redni Broj***	***2021***	***2022***
I	***POSLOVNI PRIHODI (202 do 206)***	***201***	***704,259***	***544,670***
1	*Prihodi od prodaje*	*202*	*641,915*	*518,909*
2	*Prihodi od aktiviranja učinaka i robe*	*203*		
3	*Povećanje vrijednosti zaliha učinaka*	*204*		
4	*Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka*	*205*		
5	*Ostali poslovni prihodi*	*206*	*62,344*	*25,761*
II	***POSLOVNI RASHODI (208 do 212)***	***207***	***1,155,209***	***1,033,343***
1	*Nabavna vrijednost prodate robe*	*208*		
2	*Troškovi materijala*	*209*	*81,910*	*73,885*
3	*Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi*	*210*	*457,058*	*469,337*
4	*Troškovi amortizacije i rezervisanja*	*211*	*119,507*	*118,583*
5	*Ostali poslovni rashodi*	*212*	*496,734*	*371,538*

A	POSLOVNI REZULTAT (201-207)	213	-450,950	-488,673
I	FINANSIJSKI PRIHODI	214	72	72
II	FINANSIJSKI RASHODI	215	1,328	2,435
B	FINANSIJSKI REZULTAT (214 - 215)	216	-1,256	-2,363
I	OSTALI PRIHODI	217	0	0
II	OSTALI RASHODI	218	16,960	4,521
C	REZULTAT IZ OSTALIH AKTIVNOSTI (217-218)	219	-16,960	-4,521
D	REZULTAT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (213+216+219)	220	-469,166	-495,557
E	NETO REZULTAT POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	221		
F	REZULTAT PRIJE OPOREZIVANJA (220+221)	222	-469,166	-495,557
G	DRUGE STAVKE REZULTATA /POVEZANE SA KAPITALOM/ (224 do 228)	223	0	0
1	Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu fin. sredstava raspoloživih za prodaju	224		
2	Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme	225		
3	Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu učešća u kapitalu pridr. društava	226		
4	Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu aktuarskih dobitaka (ili gubitaka)	227		
5	Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu hedžinga tokova gotovine	228		
H	PORESKI RASHOD PERIODA (230+231)	229	6,354	5,233
1	Tekući porez na dobit	230		
2	Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	231	6,354	6,354
I	**NETO REZULTAT (222+223-229)**	**232**	**-475,520**	**-500,790**
J	ZARADA PO AKCIJI			
1	Osnovna zarada po akciji	233		
2	Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234		

RACIO POKAZATELJI

Racio analiza predstavlja osnovni instrument za procjenu finasijske pozicije i potencijala preduzeća. Stavljanjem u odnos logički povezanih cjelina iz finansijskih izvještaja (Bilans stanja i Bilans uspjeha), dolazi se do rezultata uspostavljenih relacija koji za cilj imaju ocjenu stanja i aktivnosti preduzeća.

POKAZATELJI LIKVIDNOSTI

Pokazatelji likvidnosti pokazuju sposobnost preduzeća da izmiruje svoje kratkoročne obaveze.

Koeficijent trenutne likvidnosti	**2021**	**2022**
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	3898	22547
Kratkoročne obaveze	1132496	1392894
Gotovina i gotovinski ekvivalenti / Kratkoročne obaveze	**0.00**	**0.02**

Koeficijent trenutne likvidnosti manji od 1 znači da se trenutna likvidnost smatra nepovoljnom i preduzeće nije u mogućnosti da iznosom raspoloživih novčanih sredstava izmiruje dospjele kratkoročne obaveze.

Tekuća likvidnost	***2021***	***2022***
Angažovana obrtna sredstva	*207877*	*95913*
Kratkoročne obaveze	*1132496*	*1392894*
Angažovana obrtna sredstva / Kratkoročne obaveze	***0.18***	***0.07***

Koeficijent tekuće likvidnosti je manji od 1 i govori nam da preduzeće nema dovoljan obrt sredstava kako bi izmirivalo svoje kratkoročne obaveze odnosno velika je vjerovatnoća da obaveze neće biti na vrijeme izmirene. Mogućom prodajom dijela zaliha može se izmiriti dio obaveza.

Koeficijent ubrzane likvidnosti	***2021***	***2022***
Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina	*197180*	*84801*
Kratkoročne obaveze	*1132496*	*1392894*
Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina / Kratkoročne obaveze	***0.17***	***0.06***

Koeficijent ubrzane likvidnosti ne uključuje u svom preračunu zalihe i trebao bi biti min 1. Međutim pošto je on ispod 1 onda nam pokazuje da nemamo dovoljno kratkoročnih sredstava za podmirenje obaveza, što u ovom slučaju znači da je 1€ obaveze pokriven sa 0,17€ kratkoročnih sredstava bez učešća zaliha.

Koeficijent finansijske stabilnosti	***2021***	***2022***
Stalna imovina	*3537750*	*3414554*
Kapital	*2349061*	*1848309*
Dugoročne obaveze	*0*	*0*
Stalna imovina / (Kapital + Dugoročne obaveze)	***1.51***	***1.85***

Koeficijent finansijske stabilnosti veći od 1 pokazuje da je dugotrajna imovina finansirana iz karatkoročnih obaveza odnosno da postoji deficit obrtnog kapitala.

POKAZATELJI ZADUŽENOSTI

Na osnovu podataka o prihodima i rashodima iz Bilansa uspjeha kvantifikovani su pokazatelji ekonomičnosti kojima se utvrđuje nivo ostvarenih prihoda društva po jedinici rashoda. Uspješno poslovanje podrazumijeva da navedeni pokazatelji nijesu manji od 1.

Koeficijent zaduženosti	***2021***	***2022***
Ukupne obaveze	*1132496*	*1392894*
Ukupna imovina	*3745627*	*3510467*
Ukupne obaveze / Ukupna imovina	***0.30***	***0.40***

Koeficijent zaduženosti manji od 1 pokazuje da preduzeće ne koristi zaduživanje kao oblik finanasiranja pa ne postoji finansijski rizik da se neće moći vraćati dug jer se u prosjeku oko 10% imovine finansira iz tuđih izvora.

Koeficijent finansijskog leveridža	***2021***	***2022***
Ukupne obaveze	*1132496*	*1392894*
Ukupan kapital	*2349061*	*1848309*
Ukupne obaveze / Ukupan kapital	***0.48***	***0.75***

Leveridž je mjera rizika i njegovog mogućeg negativnog uticaja na kapital banke u uslovima neizvijesnosti i finansijskog rizika.Ovaj koeficijent bi trebao da bude manji od 1.

Faktor zaduženosti	***2021***	***2022***
Ukupne obaveze	*1132496*	*1392894*
Neraspoređena dobit + Amortizacija	*119507*	*118583*
Ukupne obaveze / (Neraspoređena dobit + Amortizacija)	***9.48***	***11.75***

Faktor zaduženosti zasniva se na cash flow koncepciji i oblikuje se kao odnos obaveza i novčanog toka.Upravo iz razloga što se temelji na likvidnosti smatra se glavnim pokazateljem rizika izuzetno pogodan za rano otkrivanje započete krize. Pokazuje koliku veličinu novčanog toka bi trebalo ostvariti u budućnosti kako bi se podmirili svi dugovi. Kako se kreće u rasponima od 2-6 u praksi to nam ovako prezentiran faktor govori o riziku sa kojim se preduzeće susreće zbog poslovanja sa gubitkom.

POKAZATELJI EKONOMIČNOSTI

Na osnovu podataka o prihodima i rashodima iz Bilansa uspjeha kvantifikovani su pokazatelji ekonomičnosti kojima se utvrđuje nivo ostvarenih prihoda društva po jedinici rashoda. Uspješno poslovanje podrazumijeva da navedeni pokazatelji nijesu manji od 1.

Ekonomičnost ukupnog poslovanja	***2021***	***2022***
Ukupni prihodi	*704331*	*544742*
Ukupni rashodi	*1173497*	*1040299*
Ukupni prihodi / Ukupni rashodi	***0.60***	***0.52***

Ekonomičnost redovnog poslovanja	***2021***	***2022***
Poslovni prihodi	*704259*	*544670*
Poslovni rashodi	*1155209*	*1033343*
Poslovni prihodi / Poslovni rashodi	***0.61***	***0.53***

POKAZATELJI PROFITABILNOSTI

Pokazatelji profitabilnosti EBIT I EBITDA ukazuju na mogućnosti da se iz ostvarenog poslovnog odnosno operativnog dobitka pokrije kamata korišćenjem tuđih izvora finansiranja dok EBITDA pokazuje mogućnosti stvaranja operativnog keša isključivanjem troška amortizacije koji ne predstavlja odliv gotovine.

EBIT	***2017***	***2018***
Rezultat prije oporezivanja	*-469166*	*-495557*
Rashodi kamata	*1328*	*2435*
Rezultat prije oporezivanja + Rashodi kamata	***-467,838.00***	***-493,122.00***

EBITDA	***2021***	***2022***
Rezultat prije oporezivanja	*-469166*	*-495557*
Rashodi kamata	*1328*	*2435*
Amortizacija	*119507*	*118583*
Rezultat prije op +Kamate + Amortizacija	***- 348,331.00***	***- 374,539.00***

ANALIZA POTRAŽIVANJA

	2021	**2022**	**Ukupno**
Otpis			0
Ne očekuje se naplata	3,100	1,100	4,200
Sumnjiva potraživanja			0
Sporna potraživanja	175,902	48,920	224,822
Naplativo u roku dužem od 6 mjeseci			0
Naplativo u roku od 6 mjeseci	500	800	1,300
Naplativo u roku od 3 mjeseca	3,670	2,530	6,200
Biće naplaćeno kompenzacijom	2,000	3,475	5,475
Ukupno potraživanje	**185,172**	**56,825**	**241,997**

Tokom 2023.godine biće sprovedene kompenzacije sa kupcima Sava Mne i Habitat u ukupnom iznosu od 3475 eura. Iznos spornnih potraživanja u iznosu od 48.920 se odnosi na sudske sporove koje Lutrija Crne Gore kao tužilac vodi pred nadležnim sudovima radi naknade materijane štete.

3. MJERE ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE

Kompanija Lutrija Crne Gore a.d. Podgorica ulaže svoj maksimum na usaglašavanju svih svojih operacija sa životnom sredinom, kao i na usklađenost istih sa zakonskom regulativom.

Podizanjem svijesti zaposlenih, informisanošću i znanjem, formiranjem politike zaštite životne sredine i primjenom svih principa održivosti u svakodnevnim operacijama pozitivno utičemo na životno okruženje. Strategija i instrumenti politike zaštite životne sredine su konkretne mjere koje se preduzimaju u cilju smanjenja i prevencije negativnog uticaja na životnu i radnu sredinu na samom početku procesa.

PREDVIĐENE MJERE ZAŠTITE

Lutrija Crne Gore vodi posebno računa o industrijskoj bezbjednosti. S tim u vezi je kod osiguravajućeg društva Sava osiguranje a.d. Podgorica osigurala sve poslovne objekte u kojima obavljadjelatnost od rizika požara, izliva vode iz instalacija, razbojništva, loma stakla, kao i osiguranje od nezgode za sve zaposlene. Takođe, u svim objektima postoje protivpožarni aparati u cilju zaštite od požara.

U oblasti zaštite na radu Lutrija Crne Gore a.d. Podgorica posjeduje sve neophodne ateste za poslovne objekte u kojima obavlja djelatnost, ateste za sredstva za rad(rekvizite i dr. opremu), uvjerenja da su svi zaposleni prošli obuku iz oblasti zaštite na radu, ateste za radnu sredinu itd... Predvidjeli smo skup aktivnosti čiji je cilj smanjenje rizika nastanka požara, odnosno brzo i kvalitetno gašenje požara ako do istog dođe. Sprovodimo osnovne obuke zaposlenih i provjeru znanja iz oblasti zaštite od požara, organizujemo redovni servis opreme za zaštitu od požara, u skladu sa propisima, te izdajemo blagovremeno savjetovanje i instrukcije za unapređenje zaštite od požara, vođenje i izradu kompletne dokumentacije iz ove oblasti u skladu sa Zakonom prisustvo pri svakom inspekcijskom nadzoru u objektu.

Poslovanje privrednog društva Lutrija Crne Gore AD Podgorica podrazumijeva da se paralelno sa zaštitom životne sredine daje i doprinos unapređenju životne sredine naše zajednice. Po nama, reciklaža predstavlja uslov savremenog stil života i poslovanja, i naša vizija je da što veći broj ljudi prihvati ovaj stav. Uspostavili smo sistem u kojem se njeguju uzajamno poštovanje, povjerenje, pridržavajući se najviših etičkih standarda. Težimo stalnom napredovanju u svim aspektima poslovanja a prije svega u daljem razvoju procesa reciklaže i savremenim tehnološkim rješenjima, razvoju ekološke svijesti i stalnoj edukaciji stanovništva, zaštiti životne sredine i aktivnom očuvanju prirode.Lutrija Crne Gore AD je prvenstveno sa Deponijom DOO Podgorica i drugim preduzećima koji obavljaju djelatnost reciklaže određenih sirovina, već duži niz godina, uspostavila poslovni odnos čiji je predmet otpad i reciklaža sekundarnih sirovina. U2022.godine Lutrija je reciklirala oko 2. tone sekundarnih sirovina. Taj trend je nastavljen i u ovoj godini sa znatno većim odlaganjem i recikliranjem otpada, te povezivanjem poslovnih partnera i drugih privrednih subjekata da učestvuju u zaštiti životne sredine.

Smatramo da briga o zaštiti životne sredine, povećanje energetskog učinka i korišćenje obnovljivih izvora energije jedna je od temeljnih komponenti održivog razvoja.

Lutrija Crne Gore vodi svoju politiku ekološki svjesno i angažovano, u skladu sa Zakonom o životnoj sredini ("Službeni list Crne Gore", br. 52/16 i 73/2019) i Zakonom o procjeni uticaja na životnu sredinu ("Službeni list Republike ,Crne Gore", br. 080/05 od 28.12.2005, Službeni list Crne Gore", br. 040/10 od 22.07.2010, 073/10 od 10.12.2010, 040/11 od 08.08.2011, 027/13 od 11.06.2013, 052/16 od 09.08.2016).

U skladu sa članom 9. Zakona o životnoj sredini, obavljamo sljedeće aktivnosti na obezbijeđenju zaštite životne sredine:

- Održivo korišćenje prirodnih resursa, dobara i energije;
- Uvođenje energetski efikasnijih tehnologija i korišćenje obnovljivih prirodnih resursa;
- Upotreba proizvoda, procesa, tehnologija koji manje ugrožavaju životnu sredinu;

- Preduzimanje mjera prevencije i otklanjanja posljedica ugrožavanja i štete po životnu sredinu;
- Kontrola aktivnosti i rada postrojenja koja mogu predstavljati rizik ili prouzrokovati opasnost po životnu sredinu i zdravlje ljudi;
- Druge mjere u skladu sa zakonom.

U skladu sa Zakonom o procjeni uticaja na životnu sredinu, ukoliko smatramo da određeni projekat ili poslovna aktivnost može ili će imati uticaj na životnu sredinu, tražićemo saglasnosti nadležnog organa Agencije za zaštitu životne sredine na elaborat o procjeni uticaja ili odluke da nije potrebna procjena uticaja na životnu sredinu.

Kao nosilac projekta podnijeli bi zahtjev za odlučivanje o potrebi procjene uticaja nadležnom organu.

Uz zahtjev, kao nosilac projekta podnijeli bi:
1) Opis lokacije;
2) Opis projekta;
3) Opis mogućih značajnih uticaja projekta na životnu sredinu;
4) Popunjen upitnik o uticaju projekta na životnu sredinu.

Elaborat o procjeni uticaja na životnu sredinu bi sadržao, u skladu sa članom 15 Zakona o procjeni uticaja na životnu sredinu, sljedeće elemente:

1) Opšte informacije;
2) Opis lokacije;
3) Opis projekta;
4) Opis razmatranih alternativa;
5) Opis segmenata životne sredine;
6) Opis mogućih značajnih uticaja projekta na životnu sredinu;
7) Opis mjera predviđenih u cilju sprječavanja, smanjenja ili otklanjanja značajnog štetnog uticaja na životnu sredinu;
8) Rezime informacija iz tačaka. 2 - 7;
9) Podatke o mogućim teškoćama u prikupljanju podataka i dokumentacije;
10) Popunjen upitnik za određivanje obima i sadržaja elaborata.

Kao društveno odgovorno preduzeće, sve aktivnosti planiramo i sprovodimo na način da:
- Prouzrokuju najmanju moguću promjenu u životnoj sredini, odnosno da predstavljaju najmanji mogući rizik po životnu sredinu i zdravlje ljudi,
- Smanjimo opterećenje prostora i potrošnje sirovina i energije u izgradnji, kao i u proizvodnji, distribuciji i upotrebi,
- Uključimo mogućnost reciklaže, spriječimo ili ograničimo uticaj na životnu sredinu na samom izvoru zagađenja;
- Kada nije sigurno kakve posljedice može prouzrokovati eventualni zahvat, sprovodimo sve raspoložive procedure za ocjenu očekivanih uticaja i odgovarajuće mjere, kako bi se izbjegle negativne posljedice po zdravlje ljudi i životnu sredinu.

4. DRUŠTVENO KORPORATIVNO POSLOVANJE

Lutrija Crne Gore a.d. je izgrađena na suštinskim vrijednostima, a to su profesionalizam, društvena odgovornost, timski rad i sigurnost. Oni definišu način na koji vodimo poslovanje i način na koji se ponašamo. Te suštinske vrijednosti podstiču i zaposlene u Lutriji u njihovim naporima da razviju uspješnu kompaniju – finansijski, socijalno i humanitarno.

Pružanje pomoći, korporativna filantropija, sponzorisanje i doniranje su dugi niz godina sastavni dio politike poslovanja Društva. Uz brojne jednokratne donacije kontinuirano razvijamo saradnju sa raznim organizacijama, pravnim i fizičkim licima, civilnim sektorom i javnom upravom.

Lutrija Crne Gore a.d. je u cilju je animiranja mladih u sportu, promocije sporta i zdravih stilova života, neophodnosti njegovanja vrijednosti sporta, neposrednje saradnje i koordinacije sa sportskim organizacijama koje predstavljaju uzore mladima promovišući rad, upornost, borbenost i poštenje, kao i odgovorno ponašanje vrhunskih sportista koji imaju nacionalnu reprezentativnost u svijetu, izdvojio velika materijalna sredstva. Najznačajnija finansijska podrška je usmjerena ka neprofitnim i niskoprofitnim sportskim udruženjima i klubovima koji podstičnu razvoj sporta, prvenstveno omladinskog.

Solidarnost Lutrije Crne Gore se ogleda i u pomoći zdravstveno ugroženim građanima, kao i donacijama zdravstvenim ustanovama, na taj način radeći i stvarajući bolje uslove za kvaliteniji život kako pojedinca tako i zajednice. U2022. godini Lutrija Crne Gore je određena sredstva opredijelila za pomoć određenim NVO udruđenjima i organizacijamačiji je cilj prikupljanje finansijskih sredstava oboljeloj djeci, kao i stipendiranje i razvoj školovanog kadra . Takođe, u 2022. godini u pojedinačnim slučajevima, licima kojima je bila potrebna finansijska pomoć u liječenju, Lutrija je donirala određena novčana sredstva, te posredstvom TV 7 uticala na javnost i druga privredna društva da se uključe u gotovo svakoj humanitarnoj akciji za koje je upoznata javnost Crne Gore.

Dakle, veliki doprinos i ključnu ulogu u društveno odgovornom poslovanju Lutrije Crne Gore AD predstavljaju Služba za proizvodnju i emitovanje televizijskog programa – televizija TV 7 i Led Display koji se nalazi na adresi Rimski trg 50 u Podgorici, posredstvom kojih sredstava informisanja su emitovani audio vizuelni sadržaji (spotovi, reklame, projekti) svih aktera iz civilnog sektora, udruženja, javnih ustanova i svih drugih koji se bave aktivnostima u interesu zajednice. Pomenućemo neke od institucija i udruženja sa kojima je Lutrija zaključila Memorandume o saradnji, čiji je cilj upoznavanje javnosti sa njihovim aktivnostima kao i programom i aktuelnim projektima koji sprovode. Izdvojićemo JU KIC “ Budo Tomović”, Gradsko pozorište – Podgorica, Crveni krst Crne Gore, NVO Alfa centar, Sajam knjiga, JU za smještaj, rehabilitaciju i resocijalizaciju korisnika psihoaktivnih supstanci Podgorica – Kakaricka Gora...

4. PLANIRANI BUDUĆI RAZVOJ

U ovom trenutku Lutrija Crne Gore obavlja djelatnost priređivanja posebnih igara na sreću u 12. prostora za priređivanje igara na sreću - Automat klubova.

S tim u vezi, strategija i plan razvoja budućeg poslovanja Lutrije Crne Gore a.d. Podgorica u 2023. godini kao i narednom perioduse mora uspostavitiu cilju pronalaženja ino i domaćih poslovnih partnera i širenju djelatnosti kako u industriji igara na sreću, tako i u drugim granama industrije, prvenstveno u oblasti turizma, zbog svih okolnosti koje opterećuju ukupnu djelatnost igara na sreću kao djelatnost od javnog interesa.

Stoga, imajući u vidu da je Lutriji Crne Gore oduzeto pravo priređivanja lutrijskih igara na sreću počev od 1.1.2017.godine, Lutrija Crne Gore a.d. Podgorica održava finansijsku likvidnost u poslovanju imajući u vidu prihode od priređivanja posebnih igara na sreću u 12 automat klubova i od zakupa oglasnog prostora na TV 7.

Takođe, Lutrija će svoje poslovanje bazirati na razvoj marketinga koji će biti usmjereno na uspostavljanje odnosa sa učesnicima u igrama na sreću, povećanje broja registrirovanih igrača, kao i uspostavljanje odnosa sa poslovnim partnerima u smislu zakupa oglasnog prostora na TV 7, što se planira ostvariti sa kvalitativnom nadogradnjom direktne komunikacije saučesnicima u igrama na sreću, analizu podataka o igračima, teidentifikacija kupaca, izrada strategije odnosa s ciljanim kupcima, praćenje uspješnosti, kao i nagrađivanje (bonusiranje) – radi privlačenja novih igrača, povećanje lojalnosti igrača i poboljšanje odnosa s igračima.

Svi predviđeni razvojni programi i širenje poslovanja zahtijevaju investicijska ulaganja, a planiranim investicijama Lutrija Crne Gore a.d. Podgorica ostvaruje pretpostavke koje će joj omogućiti da u saradnji sa strateškim investitorima u narednom periodu ostvari promete i prihode i postavljene ciljeve koji će opravdati investicije.

Lutrija Crne Gore a.d. Podgorica osnovano je i posluje u skladu sa Going Concern principom, odnosno Principom kontinuiranog poslovanja.

Vezano za planirani budući razvoj, urađene su projekcije finansijskih pokazatelja za period od2 fiskalne godine.Uzeti su u obzir trendovi poslovanja u prethodnim godinama, i poslovna politika menadžmenta, vezana za budući rast i razvoj preduzeća.

Projekcija bilansa uspjeha

PROJEKCIJA BILANSA USPJEHA			
r/b	**Struktura**	**2022**	**2023**
A	**Ukupni prihodi**	**544,742**	**730,000**
B	**Ukupni rashodi**	**1,040,300**	**920,000**
1	Poslovni rashodi	376,060	282,900
1.1.	Materijalni i nematerijalni troškovi	73,885	70,500
1.2.	Amortizacija	118,583	115,000
1.3.	Bruto zarade	469,337	450,600
2	Rashodi finansiranja (kamata)	2,435	1,000
C	**Bruto dobit**	**-495,558**	**-190,000**
D	**Porez na dobit**	**0**	**0**
E	**Akumulacija / neto dobit**	**-495,558**	**-190,000**

ANALIZA BONITETA - Z-SCORE

Postoje brojni modeli koji se u savremenim uslovima poslovanja koriste za ocjenu kreditnog boniteta i predviđanje vjerovatnoće stečaja preduzeća. Jedan od tih modela jeste i Altmanov Z - score model. Na osnovu prilagođavanja originalnog modela predviđanja vjerovatnoće stečaja, koji je primjenljiv samo na preduzeća čijim se akcijama trguje na organizovanom tržištu, nastao je modifikovan model primenljiv na preduzeća čijim se akcijama ne trguje na organizovanom tržištu. Altmanov model je danas opšte prihvaćen model koji služi za predviđanje bankrota preduzeća. Zasniva se na analizi bilansa preduzeća.

Postoje 3 raspona vrijednosti koje preduzeće svrstavaju u:

- 2,90ili veći .....nema vjerovatnoće da će otići pod stečaj
- Od 1,23 do 2,90.....siva zona
- Ispod 1,23.....velika vjerovatnoća stečaja

Z-SCORE			
Redni broj	**Pozicija**	**2021**	**2022**
1	Ukupna sredstva	3,745,627.00	3,510,467.00
2	Tekuća imovina	207,877.00	95,913.00
3	Stalna imovina	3,537,750.00	3,414,554.00
4	Obrtni kapital (2-3)	-3,329,873.00	-3,318,641.00
5	X1 (4/1)	-0.89	-0.95
6	Zadržani (neraspoređeni) dobitak	0.00	0.00
7	X2 (6/1)	0.00	0.00
8	Zarada prije odbitka kamata i poreza na dobitak	-467,838.00	-493,122.00

9	X3 (8/1)	-0.12	-0.14
10	Kapital	2,349,061.00	1,848,309.00
11	Obaveze	1,132,496.00	1,392,894.00
12	X4 (10/11)	2.07	1.33
13	Prihodi od prodaje	641,915.00	518,909.00
14	X5 (13/1)	0.17	0.15
Z-SCORE		**-0.06**	**-0.65**

Z > 2,6	Stabilno i uspješno poslovanje
1,1 < Z < 2,59	Postoje problemi u poslovanju
Z < 1,1	Loše poslovanje

BEX Index

BEX (Business Excellence indeks) sintetički i analitički oslikava sadašnji i djelimično budući poslovni bonitet svakog privrednog društva. Model je prevashodno izrađen za procjenu boniteta privrednih društava na tržištu kapitala u Hrvatskoj, ali je njegova primjena moguća na svim sličnim tržištima, posebno u regionu.

Postoji 5 raspona vrijednosti sa sledećim tumačenjima:

- **Odlično poslovanje** BEX > 4
- **Veoma dobro poslovanje** 2 < BEX < 4
- **Dobro poslovanje** 1 < BEX < 2
- **Potrebno poboljšanje** 0 < BEX < 1
- **Loše poslovanje** BEX < 0

BEX - Business Excellence Model			
Redni broj	**Pozicija**	**2021**	**2022**
1	EBIT	-467,838.00 €	-493,122.00 €
2	Ukupna aktiva	3,745,627.00 €	3,510,467.00 €
3	**X1 (1/2)**	**-0.12**	**-0.14**
4	Neto profit nakon oporezivanja	-475,520.00 €	-500,790.00 €
5	Ukupan kapital	2,349,061.00 €	1,848,309.00 €
6	**X2 (4/5)**	**-0.20**	**-0.27**
7	Obrtna sredstva	207,877.00 €	95,913.00 €
8	Ukupna aktiva	3,745,627.00 €	3,510,467.00 €
9	**X3 (7/8)**	**0.06**	**0.03**
10	Neto rezultat	-475,520.00 €	-500,790.00 €
11	Amortizacija	119,507.00 €	118,583.00 €
12	Ukupne obaveze	1,132,496.00 €	1,392,894.00 €
13	**X4 (5*(10+11)/12)**	**-1.57**	**-1.37**
BEX		**-0.65**	**-0.64**

BEX > 4	Odlično poslovanje
2 < BEX < 4	Veoma dobro poslovanje
1 < BEX < 2	Dobro poslovanje
0 < BEX < 1	Potrebno pobolšanje
BEX < 0	Loše poslovanje

Zmijewski model

Zmijewski model koristi racio analizu koja mjeri performanse, finansijski leveridž i likvidnost privrednog društva kako bi se napravio predikcioni model. Krajnja ocjena ukazuje na vjerovatnoću bankrota: što je veći rezultat to je vjerovatnoća bankrota veća.

Postoje samo 2 moguća rezultata finansijske pozicije:

- **Dobra** P < 0,5
- **Loša** P >0,5

Zmijewski-SCORE			
Redni broj	**Pozicija**	**2021**	**2022**
1	Neto dobit	-475,520.00 €	-500,790.00 €
2	Ukupna aktiva	3,745,627.00 €	3,510,467.00 €
3	**X1 (1/2)**	**-0.13**	**-0.14**
4	Ukupne obaveze	1,132,496.00 €	1,392,894.00 €
5	Ukupna imovina	3,745,627.00 €	3,510,467.00 €
6	**X2 (4/5)**	**0.30**	**0.40**
7	Obrtna imovina	207,877.00 €	95,913.00 €
8	Kratkoročne obaveze	1,132,496.00 €	1,392,894.00 €
9	**X3 (7/8)**	**0.18**	**0.07**
Zmijewski-SCORE (P)		**-2.00**	**-1.40**

5. PODACI O AKTIVNOSTIMA ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

ISTRAŽIVANJE I RAZVOJ

Lutrija Crne Gore, u skladu sa planovima razvoja djelatnosti u oblasti igara na sreću u namjeri je dau toku tekuće godine uspostavi platformu za prijem uplata putem interneta, mobilnih aplikacija i sredstava komunikacije, kako bi stvorila bazu učesnika u igrama na sreću koji će će učestvovati u igrama na sreću, u bilo kom momentu, bez obzira na to gdje se nalaze. Alternativni kanali načina zaključivanja ugovora o opkladi treba da prošire postojeću bazu korisnika usluga Lutrije i da stvore uslove za regrutovanje učesnika u igrama na sreću koji su skloniji novim tehnologijama i brzim igrama.Lutrija Crne Gore a.d. Podgorica je ojačala prisustvo u regionu po modelu saradnje sa drugim državnim lutrijama iz regiona stvarajući Asocijaciju lutrijskih organizacija, jer veličina tržišta određuje potencijalni broj učesnika u igrama na sreću, što samim tim utiče na atraktivnost dobitaka i mogućnost generisanja privlačnih premija koje su neminovan generator rasta prometa i povećanja obima poslovanja. Takođe, pravac budućeg razvoja Lutrije Crne Goreće biti usmjeren ka iskorišćenju postojećih potencijala, kroz uspostavljanje strateškog partnerstva sa renomiranim svjetskim proizvođačima, koji imaju internacionalno iskustvo i znanja, koja se mogu primijeniti na poslovanje Lutrije. Predlozi za poboljšanja i proširenje ponude igara na sreću podrazumijevaju da Lutrija Crne Gore a.d. izvrši sveobuhvatnu modernizaciju postojećeg informacionog sistema i da na taj način uspostavi nove funkcije i kompatibilnost na nivou različitih proizvoda i usluga, što će omogućiti proširenje ponude i uvođenje potpuno novih usluga.

Sa aspekta razvoja TV 7 tokom tekuće, kao i u narednom periodu, plan Društva je da ustanovi temeljni okvir za konceptualno, funkcionalno razvijanje TV 7, te modernizacijom marketinških aktivnosti stvori brend strategiju sa ciljanim segmentima unapređenja televizije i rasta marketinga kroz reklamne spotove, plaćene oglase, priloge, insertere, krolove, plaćena gostovanja, sponzorisane emisije.Razvoj TV 7 treba unaprijediti kroz interaktivnu komunikaciju između

marketing službe i targetiranih potrošača (privrednih i dr…subjekata), u smislu korišćenjasvih medija oglašavanja Lutrije, što ćerezultirativećim rastom ukupnih prihoda Lutrije, jer oglašavanje predstavlja najvidljiviju i često najdjelotvorniju polugu promocije, odnosno tržišne komunikacije.

ULAGANJE U OBRAZOVANJE ZAPOSLENIH

Za razvoj i obrazovanje zaposlenog najvažnijje je njegovo formalno obrazovanje, psihoanaliza (procjena) zaposlenog, radno iskustvo i međuljudski odnosi.

U današnje vrijeme ljudski resursi predstavljaju važan činilac uspjeha svakog društva, stoga je bitno ulaganje u njih te nastojanje maksimalno iskoristiti njihove kompetencije. Pri tome je važno kvalitetno planiranje i provođenje obuke zaposlenih, praćenje napretka i profesionalnog razvoja.
Imajući u vidu navedeno, Lutrija Crne Gore kroz zapošljavanje nezaposlenih lica i obrazovanje zaposlenih vrši redovne obuke zaposlenihkako bi se pripremili za eventualne pripreme za druge pozicije u Društvu i povećava mogućnost da se pripreme na promjene u njihovom tekućem poslu koje mogu proizaći iz nove tehnologije, oblikovanja posla, novih usluga ili novih proizvodnih tržišta.

Lutrija Crne Gore kontinuirano radi na obuci zaposlenih u oblastima unapređenja ličnih vještina, posebno oslanjajući se na razvoj menadžerskih sposobnosti zaposlenog, te su tako neki od najpopularnijh treninga upravo iz sljedećih oblasti: vještine poslovne komunikacije, prezentacijske vještine, vještine upravljanje vremenom i sastancima, umijeće uspešnog pregovaranja, motivacija zaposlenih itd...

Imajući u vidu starosnu strukturu i najnovija tehnološka kretanja u oblasti igara na sreću, neophodno je u tekućoj kao i sljedećoj godini obezbijediti novi kvalitetan kadar. Samim tim potreba za uposlenjem novih zaposlenih tokom godine biće opredjeljujući faktor u razvoju djelatnosti i pospješenju poslovnih aktivnosti.

6. INFORMACIJE O OTKUPU SOPSTVENIH AKCIJA, ODNOSNO UDJELA

Tokom 2022.godine Lutrija Crne gore nije otkupljivala sopstvene akcije, odnosno udjele.

7. POSLOVNE JEDINICE

Lutrija Crne Gore a.d. Podgorica je u 2022. godini obavljala djelatnost priređivanja igara na sreću u 13 Prostora za priređivanje igara na sreću – Automat klubova lociranih širom Crne Gore.

U Lutriji Crne Gore a.d. Podgorica je zaposleno oko 85zaposlenih.

Spisak poslovnih jedinica LCG

r.br.	ADRESA	MJESTO
1	Ul. Jovana Vavića2	Herceg Novi
2	Bijela bb, objekat S-10	Herceg Novi
3	Ul. Njegoševa br.97	Cetinje
4	Karađorđeva br.4	Nikšić
5	Ul. Serdara Šćepana bb	Nikšić
6	Šavnik b.b.	Šavnik
7	Ul. Maršala Tita b.b.	Rožaje
8	Ul. Durmitorskih ratnika 1	Žabljak
9	Ul. Meše Selimovića br.20	Podgorica
10	Rimski trg br. 50	Podgorica
11	Ul. Jovana Tomaševića br. 37	Bar
12	Njegošev trg	Berane

8. PODACI O FINANSIJSKIM INSTRUMENTIMA OD ZNAČAJA ZA PROCJENU FINANSIJSKOG POLOŽAJA I USPJEŠNOSTI POSLOVANJA

Lutrija Crne Gore a.d. Podgorica se nalazi na „ B “ listi Montenegroberze a.d. Podgorica.

Vlasnička struktura na dan 31.12.2022. godine je:

Flesh & As d.o.o Podgorica.....50,99 %
Sava Grbović.....43,19%
Ostali.....5,82%

Akcijski kapital Društva na dan 31.12.2022. godine iznosi 4.727,596 eura i podijeljen je na 2.761,769 akcija, pojedinačne nominalne vrijednosti 1.7118 eura.

Lutrija Crne Gore a.d. Podgorica tokom 2022. godine nije učestvovala na finansijskom tržištu na način da je kupovala vlasničke i dužničke hartije od vrijednosti.

9. CILJEVI METODEZA UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZIKOM

Sistem upravljanja rizicima je proces je kojim organizacije metodološki vode računa o rizicima povezanim s njihovim aktivnostima radi postizanja kontinuirane dobiti, kako unutar svake aktivnosti, tako i u cjelokupnom portfoliju aktivnosti.

Cilj Lutrije Crne Gore a.d. Podgorica u smislu upravljanja rizicima jeste stvaranje vrijednosti i smanjenje posljedica rizika.

Društvo je izvršilo sve obaveze prema zaposlenima u smislu zarada u skladu sa Zakonom o radu i Opštem kolektivnom ugovoru, te isplatilo sve poreze i doprinose nadležnom organu države.

U odnosu na organizaciju Društva, tržišta na kojem ono posluje, pravnog, društvenog, političkog okruženja, poslovne uspjehe koje je ovo Društvo ostvarilo u prethodnom dužem prethodnom periodu, kao i zdravo razumijevanje svih strateških i operativnih ciljeva, opasnosti i prijetnji povezanih sa postizanjem tih ciljeva, odgovorno tvrdimo da jegubitak u poslovanju shodno finansijskim izvještajima za 2022. godinu u iznosu od 500.790 eura rezultat primarno uzrokovan gubitkom prava na priređivanje lutrijskih igara na sreću shodno predlogu Odluke MF/UIS koju je usvojila Vlada Crne Gore 17.juna 2016. godine. Gubitak je takođe uzorkovan nezakonitim, nesavjesnim i neprincipjelnim odnosom Ministarstva finansija/Uprave za igre na sreću prema ovom koncesionaru, te najezdom nelojalne konkurencije i sive ekonomije koja vlada u industriji igara na sreću u Crnoj Gori. Nezakonitim priređivanjem igara na sreću u ugostiteljskim objektima kao jednom od oblika nelojalne konkurencije od uticaja je na pad prihoda. Nadalje, konkurencija u oblasti onlajn priređivanja igara na sreću putem interneta na teritoriji Crne Gore je velika i nelojalna sa aspekta priređivača koji posluju u skladu sa zakonskim propisima, jer sve veći broj priređivača nudi usluge onlajn priređivanja igara na sreću za sisteme igara na sreću za koju ne posjeduju koncesiju kao pravo obavljanja djelatnosti,što predstavlja činjenicu da je i ovaj vid konkurencije nelojalan sa zakonom propisanog stanovišta priređivača koji posluju i koji bi htjeli poslovati u skladu sa zakonima Crne Gore. S tim u vezi, nadležni organi koji prate nadzor i kontrolu nad ovom djelatnošću još uvijek nemaju stav niti bilo kakav odgovor prema problemu nelojalne konkurencije, odnosno njihova politika ne teži uništenju nelojalne konkurencije.Svaka radnja poslovnih subjekata zasnovana na nepoštenoj tržišnoj utakmici kojom se krše kodeksi poslovnog morala protivna je dobrim poslovnim običajima i i takvom konkurencijom se nanosi šteta ostalim piređivačima, kao i javnom interesu.

Pandemija korona virusa počev od 15. marta 2020. godine i primjena restriktivnih epidemioloških mjera Vlade Crne Gore i Ministarstva su onemogućili koncesionaru daza prenešena prava u punom kapacitetu obavlja djelatnost, a s tim u vezi i ostvaruje realne prihode, a čije se posljedice osjećaju i danas.

Ovo ukazujemo iz razloga što je djelatnost priređivanja igara na sreću uzročno vezana za ugostiteljstvo i turizam (koje su kao i djelatnost igara na sreću u konkretnom periodu bile zabranjene) i potpuno se oslanja na te grane industrije koje su takođe negativno pogođene donošenim mjerama u cilju suzbijanja epidemije. Ističemo, turizam i priređivanje igara na sreću su uzajamno povezane grane industrije koje prvenstveno obuhvataju posjete turista izvan njihovog stalnog mjesta boravka, motivisanih igrama na sreću i pozitivno djeluju na ekonomiju države u cilju rasta turizma i uslužnih djelatnosti. Prema prihodima koji se ostvaruju takvim kretanjima, turizam i igre na sreću su jedan od najunosnijih oblika turizma za državu Crnu Goru.

Napominjemo, za sve vrijeme obavljanja djelatnosti, kao i za vrijeme pandemije korona virosom, Lutrija Crne Gore a.d. Podgorica je blagovremeno isplaćivala zarade zaposlenima, kao i poreze i doprinose po stvarnom dohotku.

Dalje, i pored vanredne situacije izazvane pandemijom korona virusa,Ipak, imajući u vidu sve navedene faktore koji su uzrokovali da Lutrija Crne Gore a.d. Podgorica posluje sa negativnim rezultatom, ovo

Takođe, Lutrija Crne Gore ima kreditni aranžman kod Hipotekarne banke u iznosu od 50.000,00 Ei nema duga prema dobavljačima.

Lutrija Crne Gore a.d. Podgorica se nalazi na Bijeloj listi Poreske uprave.

10. INFORMACIJE O IZLOŽENOSTI RIZICIMA CIJENA, KREDITNIM RIZICIMA, RIZICIMA LIKVIDNOSTI I RIZICIMA NOVČANOG TOKA

Identifikacija rizika je proces kojim se identifikuju i dokumentuju potencijalni rizici. To zahtijeva temeljno poznavanje organizacije preduzeća, tržišta nakojem ono posluje, pravnog, društvenog, političkog i kulturnog okruženja u kojem egzistira, kao i zdravo razumijevanje njegovih strateških i operativnih ciljeva, opasnosti i prijetnji povezanih sa postizanjem tih ciljeva.

Finansijske rizike,kao sastavni dio poslovnih rizika svakog pravnog lica, čine:

- Valutni rizik;
- Kamatni rizik;
- Rizik ulaganja;

Kada je Lutrija Crne Gore a.d. Podgorica:

- Valutni rizik ne postoji jer se sve transakcije vrše u domaćoj valuti (EUR).
- Kamatni rizik ne postoji jer preduzeće nema kreditnih zaduženja i ne planira nikakva zaduživanja u narednom periodu.
- Rizik ulaganja – izrazito je mali iz razloga strogog poštovanja sačinjenih Biznis planova i projekcija, kao i opreznog poslovanja i upravljanja raspoloživim resursima.

Da bi se rizici prepoznali i da bi se pripremilo iznalaženje odluka, potrebne su odgovarajuce strukture i metode identifikovanja rizika.

Da bi smo adekvatno analizirali izloženost našeg pravnog lica raznim, a prethodno navedenim oblicima rizika, moramo napraviti "REGISTAR RIZIKA", za koji je neophodno napraviti mapu rangiranja rizika.

Da bi smo napravili mapu rizika i registar rizika, moramo prvo svrstati rizike po kategorijama.

Kategorija rizika	***Opis***
Strateški	*1. Posljedice prestanka obavljanja djelatnosti priređivanja lutrijskih igara na sreću* *2. Nelojalna konkurencija i siva ekonomija u oblasti igara na sreću* *3. Pojava novih tehnologija i platformi za marketinško oglašavanje (društvene mreže, internet, portali, bilbordi…)* *4. Uticaj pandemije korona virusa na nesmetano obavljanje djelatnosti*
Operativni	*1. Dotrajalost softvera i sistema za organizaciju igara na sreću* *2. Održavanje i servis rekvizita za igre na sreću*

	3. Rizik od vršenja krivičnih djela razbojništvo i provalna krađa u automat klubovima od stane trećih lica
Reputacioni	*1. Neistinito i neobjektivno prezentovanje Lutrije Crne Gore od strane određenih tzv. nezavisnih medija i dijela civilnog sektora*
Regulatorni	*1. Nesavjestan rad i nepostupanje državnih činovnika i namještenika po zahtjevima koncesionara Lutrije Crne Gore za ostvarivanje ustavom zagarantovanih prava* *2. Selektivna primjena propisa koji uređuju oblast igara na sreću i nezakonito postupanje od strane nadležnih organa za nadzor nad djelatnošću priređivanja igara na sreću*
Finansijski	*1. Rizik likavidnosti* *2. Zloupotreba položaja od strane zaposlenih u smislu sticanja protiv pravne imovinske koristi*

Nakon kategorizacije rizika, moramo procijeniti vjerovatnoću rizika i uticaj rizika:

Vjerovatnoća	***Opis***
Velika	*Velika vjerovatnoća da će se rizičan slučaj dogoditi.*
Srednja	*Postoji određena vjerovatnoća da se rizičan događaj dogodi.*
Mala	*Vjerovatnoća da se dogodi rizičan događaj je mala ili ne postoji.*

Uticaj	***Opis***
Visok	*Posledice odigravanja rizičnog događaja mogu dovesti do prestanka poslovanja ili u velikoj mjeri uticati na nastavak poslovanja organizacije.*
Srednji	*Posledice rizičnog događaja negativno utiču na misiju i viziju organizacije.*
Nizak	*Posledice mogu da utiču na svakodnevne operativne procese koji se odvijaju unutar organizacije.*

U nastavku dajemo **Registar rizika** za naše pravno lice, zajedno sa**Ocjenom inherentnog rizika**:

Tretiranje rizika	***Opis***
Prihvatanje	*Postojanje svijesti o riziku ali isti je u skladu sa apetitom za rizkom, uglavnom zato što su troškovi tretiranja ovakvog rizika veći od posledica njegovog ostvarivanja.*
Smanjivanje uticaja	*Postojanje svijesti o riziku i pristupanju aktivnostima kako bi se isti sveo na prihvatljiv nivo, koristeći sistem internih kontrola.*

Transferisanje	*Prebacivanje rizika na treće lice (npr. osiguravajuće polise).*
Eliminacija uzroka	*Rukovodstvo donosi odluku o eliminaciji, odnosno ukidanju poslovne aktivnosti koja dovodi do rizičnog slučaja (npr. povlačenje proizvoda iz asortimana, izbjegavanje poslovanja na određenim teritorijama).*

Uspješnost tretiranja rizika	***Opis***
Potrebno unaprijediti	*Aktivnosti tretiranja rizikom su neefikasne u sprečavanju rizičnih događaja odnosno spuštanju trenutnog nivoa rizika na prihvatljiv nivo.*
Srednja	*Aktivnosti tretiranja rizikom su uspješne u pojedinim djelovima.*
Visoka	*Aktivnosti tretiranja rizikom su u potpunosti uspješne u sprečavanju rizičnih događaja i u značajnom smanjivanju uticaja usled ostvarivanja rizičnog događaja.*

REGISTAR RIZIKA							Ocjena inherentnog rizika			
Entitet	Br.	Kategorija rizika	Rizik	Sektor	Oblast	Kontrola	Uticaj	Vjerovatnoća	Ocjena	Tretiranje rizika
	1	STRATEŠKI	1. Posledice prestanka obavljanja djelatnosti priređivanja lutrijaskih igara na sreću	Odbor direktora	Rukovodjenje i upravljanje	Potrebna	Visok	velika	8	Smanjivanje uticaja
	2	STRATEŠKI	2. Nelojalna konkurencija i siva ekonomija u oblasti igara na sreću	Odbor direktora	Rukovodjenje I upravljanje	Potrebna	visok	Velika	7	Smanjivanje uticaja
	3	STRATEŠKI	Pojava novih tehnologija i platformi za marketinško oglašavanje (društvene mreže, internet, portali, bilbordi…)	Služba za proizvodnju i emitovanje TV programa – TV 7	Rukovodjenje I upravljanje	Potrebna	Srednji	Mala	2	Smanjivanje uticaja
	4	OPERATIVNI	Dotrajalost softvera i sistema za organizaciju igara na sreću	Odbor direktora	Rukovodjenje I upravljanje	Potrebna	Srednji	srednja	4	Smanjivanje uticaja
	5	OPERATIVNI	Održavanje i servis rekvizita za igre na sreću	Menadžment	Rukovodjenje I upravljanje	Potrebna	Srednji	srednja	3	Smanjivanje uticaja
	6	OPERATIVNI	Rizik od vršenja krivičnih djela razbojništvo i	Menadžment	Rukovodjenje I upravljanje	Potrebna	Srednji	srednja	3	Transferisanje

			provalna krađa u automat klubovima od stane trećih lica							
	7	REPUTACIONI	Neistinito i neobjektivno prezentovanje Lutrije Crne Gore od strane određenih nezavisnih medija i dijela civilnog sektora	Menadžment	Rukovodjenje I upravljanje	Potrebna	Srednji	srednja	4	Smanjivanje uticaja
	8	REGULATORNI	Nesavjestan rad i nepostupanje državnih činovnika i namještenika po zahtjevima koncesionara Lutrije Crne Gore	Menadžment	Rukovodjenje I upravljanje	Potrebna	Srednji	srednja	4	Smanjivanje uticaja
	9	REGULATORNI	Selektivna primjena propisa koji uređuju oblast igara na sreću od strane nadležnih oragana koji vrše nadzor nad priređivačima igara na sreću	Menadžment	Rukovodjenje I upravljanje	Potrebna	Srednji	srednja	4	Smanjivanje uticaja
	10	FINANSIJSKI	Rizik likavidnosti	Menadžment	Rukovodjenje I upravljanje	Potrebna	Srednji	srednja	4	Smanjivanje uticaja

	11	*FINANSIJSKI*	*Zloupotreba položaja od strane zaposlenih u smislu sticanja protiv pravne imovinske koristi*	*Menadžment*	*Rukovodjenje I upravljanje*	*Potrebna*	*Srednji*	*srednja*	***4***	*Transferisanje*

Lutrija Crne Gore a.d.
Rimski trg 50, Podgorica

"LUTRIJA CRNE GORE"
AKCIONARSKO DRUŠTVO
Broj 290
Podgorica 4.2. 2021 god.

KODEKS KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

Lutrija Crne Gore a.d. Podgorica

UVOD

Lutrija Crne Gore a.d. Podgorica (u daljem tekstu: Lutrija ili Društvo) kao poslovni subjekt koji djeluje i razvija svoje poslovanje na crnogorskom tržištu, svjesno je važnosti odgovornog i etički utemeljenog ponašanja poslovnih subjekata kao nužnog preduslova zarazvijanje kvalitetnih odnosa i lojalne konkurencije između poslovnih partnera, te za efikasno funkcionisanje tržišta i integraciju crnogorske privrede u međunarodne tokove.

U tom smislu, Lutrija se razvija i djeluje u skladu s dobrom praksom korporativnog upravljanja te nastoji svojom poslovnom strategijom, poslovnom politikom, ključnim internim aktima i poslovnom praksom doprinijeti transparentnom i efikasnom poslovanju i kvalitetnijim vezama s poslovnom sredinom u kojoj djeluje.

Cilj ovog Kodeksa je uspostavljanje visokih standarda korporativnog upravljanja i transparentnosti poslovanja Društva radi olakšanog pristupa kapitalu uz niže troškove, obzirom da su jasno definisane procedure korporativnog upravljanja koje se temeljena prepoznatljivim međunarodnim standardima jedan od osnovnih kriterijuma za donošenje odluke o investiranju te se dobrim i odgovornim upravljanjem te nadziranjem poslovnih i upravljačkih funkcija Društva štite u prvom redu investitori, a zatim i drugi nosioci interesa.
Kodeks korporativnog upravljanja je skup najboljih praktičnih preporuka u vezi korporativnog upravljanja, sa svrhom da ohrabri postavljanje sistema dobrog upravljanja i stvori uslove za dugoročni održivi razvoj Društva. Cilj Kodeksa je da, istovremeno, ohrabri i opomene, akcionare i bitne stejkholdere (zaposleni, povjerioci, partneri, šire okruženje kompanije, itd...) da aktivno sarađuju i koriste svoja prava na odgovoran način, jer samo time mogu omogućiti uspješno poslovanje Društva.

Kodeks uključuje crnogorsko zakonodavstvo, principe poslovne etike, i međunarodno preporučenu najbolju praksu odgovornog i dobrog korporativnog upravljanja.

Kodeks korporativnog upravljanja baziran je na principu "primjeni ili objasni". Ovaj princip omogućava Društvu da odstupi od preporuka Kodeksa i stoga joj odobri da razvije svoje poslovne principe. U svom godišnjem izvještaju Društvo će u izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja navesti da li se pridržavalo svih preporuka navedenih u ovom Kodeksu, tj. Ukoliko društvo odstupi ili ne primjenjuje neku od preporuka ovog Kodeksa, mora u izjavi dati objašnjenje zbog čega je do neprimjene ili odstupanja došlo.

SADRŽAJ

I Osnovni nosioci korporativnog upravljanja.....4

1.1. Akcionari i skupština društva.....4

1.2. Odbor direktora.....6

1.3. Prava i obaveze članova odbora direktora.....9

1.4. Predsjednik odbora direktora.....10

1.5. Nagrađivanje članova odbora direktora.....10

1.6. Komisije odbora direktora.....11

1.7. Izvršni direktor.....13

1.8. Sekretar društva.....13

1.9. Poslovi nadzora i kontrole.....14

1.10. Nezavisni (eksterni) revizor društva.....16

1.11. Sprječavanje sukoba interesa.....17

1.12. Sprječavanje i rješavanje korporativnih sukoba.....18

II Transparentnost i javnost poslovanja.....17

2.1. Politika izvještavanja.....18

2.2. Struktura i bitni elelmenti periodičnih izvještaja 20

2.3 Sprječavanje i rješavanje korporativnih sukoba 22

2.4. Distribucija informacija.....23

2.5. Prelazne i završne odredbe.....23

I. OSNOVNI NOSIOCI KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

AKCIONARI I SKUPŠTINA DRUŠTVA

Član 1

Društvo treba da obezbijedi ravnopravan tretman i zaštitu prava akcionara, i da preduzima mjere i aktivnosti kojima se akcionari podstiču da aktivno učestvuju u radu i odlučivanju skupštine društva, a naročito da:

(1) Opštim aktima na sveobuhvatan način urede pitanja koja se odnose na položaj i prava akcionara,
(2) Uspostave mehanizme za dosljedno i efikasno sprovođenje, i nadzor nad sprovođenjem opštih akata društva,
(3) Omoguće sveobuhvatno i blagovremeno informisanje akcionara o svim pitanjima od značaja za njihova prava i položaj,
(4) Uspostave mehanizme za sprječavanje i rješavanje potencijalnih konflikata između akcionara i društva.
(5) Obezbijedi akcionarima adekvatnu dokumentaciju koja je neophodna za donošenje odluka na skupštini akcionara u najkraćem mogućem vremenskom periodu na način koji

omogućava najlakši pristup toj dokumentaciji (publikacije kompanije, sajt kompanije, odgovori putem e-mail-a ili ostala tehnička sredstva koja omogućavaju brze i potpune informacije o bitnim činjenicama.

Član 2

Pri uspostavljanju uslova za aktivno učešće akcionara u radu i odlučivanju skupštine, društvo treba da se stara:

(1) Da održavanje sjednice skupštine bude u mjestu koje će omogućiti najbrojnije prisustvo akcionara uz optimalne troškove,
(2) Da materijal koji se dostavlja akcionarima sadrži potpune informacije i obrazloženja predloženih rješenja o pitanjima dnevnog reda skupštine, upotpunjen sa relevantnom dokumentacijom.
(3) Da akcionari imaju mogućnost da se dodatno informišu o pitanjima iz dnevnog reda skupštine i prije sjednice skupštine, u skladu sa principom jednakog tretmana akcionara. Lice koje je odgovorno za komunikaciju sa akcionarima je sekretar društva koji treba da je dostupan za obezbjeđenje bilo koje informacije koju traže akcionari, minimum 20 dana prije održavanja skupštine akcionara, bilo usmeno ili u nekom drugom obliku koji omogućava akcionarima da dobiju direktan uvid u tražene informacije.

Član 3

Društvo treba da usvoji precizna pravila postupka održavanja skupštine, sa jasnim procedurama koje se primjenjuju u slučajevima nesaglasnih akcionara.

Pravilima postupka, društvo treba da naročito reguliše način realizacije prava akcionara da postavljaju pitanja i dobiju odgovore u vezi sa dnevnim redom skupštine, te uslove pod kojima se akcionarima može uskratiti odgovor na postavljeno pitanje. Eventualna ograničenja u vezi realizacije datog prava akcionara društvo treba da utvrđuje restriktivno i isključivo u cilju sprječavanja ugrožavanja rada skupštine.

Član 4

Društvo treba da razvije efikasne metode informisanja akcionara kojima se svim akcionarima, pod ravnopravnim uslovima omogućava upoznavanje sa:

(1) Njihovim pravima i obavezama, i načinima njihove realizacije izaštite,
(2) Pitanjima od značaja za poslovanje društva,
(3) Značajnim promjenama u akcionarskoj strukturi društva,
(4) Drugim pitanjima od značaja za zaštitu položaja i interesa akcionara. Predlaže se društvu da metode informisanja akcionara prilagodikarakteristikama akcionarske strukture, i u tom smislu pored zakonom propisanih koristi i druga odgovarajuća sredstva komunikacije, elektronsku poštu, koja odgovara mogućnostima najvećeg broja akcionara, u roku od 30 dana od dana donošenja odluka na skupštini akcionara.

Član 5

Društvo treba da podstiče transparentnu komunikaciju između akcionara i uprave društva i van sjednica društva, u skladu sa principima jednakog tretmana akcionara.

Smatra se da društvo ispunjava zahtjeve prethodnog stava ako objavljuje svu dokumentaciju koja se traži za informisanje pri donošenju odluka putem sajta društva ili posredstvom ostalih odgovarajućih sredstava komunikacije podesnih za informisanje akcionara društva.

ODBOR DIREKTORA

Član 6

Društvo veličinu (broj članova) i osnovne kriterijume za njihov izbor utvrđuje statutom društva, rukovodeći se potrebom da ovaj organ bude organizovan na način koji omogućava da povjerene zadatke obavlja stručno, efikasno, i u najboljem interesu društva, uz poštovanje odgovarajućeg stepena nezavisnosti u radu i odlučivanju.

Član 7

Osnovni kriterijumi za izbor članova odbora direktora treba da omoguće:

(1) Da sastav odbora direktora bude kombinacija različitih znanja, i profesionalnih i praktičnih iskustava koja će održavati ravnotežu kvalifikacija usklađenu sa strukturom i osnovnom djelatnošću društva,
(2) Da odbor direktora bude sastavljen od lica koja imaju odgovarajuće lične kvalitete koji podražavaju visoke moralne standarde i spremnost za aktivno i nepristrasno učešće u radu i odlučivanju odbora direktora,
(3) Da ne dođe do potencijalnih sukoba interesa članova odbora direktora i društva.

Društvo kao kriterijum za formiranje sastava odbora direktora uključuje i obavezu da određeni broj članova u strukturi odbora direktora čine lica koja posjeduju posebna stručna znanja u poslovima upravljanja društvom.

Društvo kao kriterijum uključuje „nezavisnost" članova odbora direktora, to jest uključuje obavezu da je određen broj članova odbora direktora nezavisan od društva. Članovi odbora direktora nijesu nezavisni ako je: osoba, ili njen bliski član porodice, prethodno bio član menadžmenta društva, je značajan akcionar društva, glavni dobavljač, klijent, itd...

Osobe za koje se smatra da su povezana lica kada poslovanje sa tim licima predstavlja konflikt interesa, su osobe koje su:

- u direktnom krvnom srodstvu bez obzira na stepen i indirektnom srodstvu drugog reda, lica koja su povezana preko bračnih odnosa i to prvog stepena kao i roditelji usvojene djece i usvojena djeca.
- bračne i vanbračne zajednice,

- povezane preko upravljanja ili preko vlasničkog kapitala, tako da jedna ili više osoba koje djeluju zajednički imaju dio akcijskog kapitala, posjedujuakcije ili druga prava na osnovu kojih učestvuju u menadžmentu drugog lica sa najmanje 40% glasačkog prava,
- povezane preko upravljanja ili preko vlasničkog kapitala, tako da jedna ili više osoba koje djeluju zajednički imaju dio akcijskog kapitala, posjeduju akcije ili druga prava na bazi kojih učestvuju u upravljanju svakih od njih sa najmanje 40% glasačkog prava
- povezane preko ugovornog odnosa da djeluju zajednički prema onome koji emituje hartije od vrijednosti

Član 8

U cilju sagledavanja ispunjenosti kriterijuma za članstvo u odboru direktora društva, prije odlučivanja o izboru članova odbora direktora, akcionari treba da raspolažu sa dovoljno informacija o predloženim kandidatima, uključujući:

(1) Osnovne biografske podatke o kandidatu, uključujući i podatke o školskoj spremi i posebnim stručnim znanjima,
(2) Podatke o članstvu u odborima direktora drugih društava,
(3) Podatke o prethodnom radnom iskustvu i poslovima koje obavljaju,
(4) Izvještaj kandidata o dotadašnjem radu za društvo, ili u društvu,
(5) Eventualne preporuke lica, odnosno društava sa kojima su sarađivali,
(6) Informacije o postojanju i prirodi odnosa između kandidata i društva, povezanim licima društva, društvima konkurentske djelatnosti i glavnim poslovnim partnerima društva,
(7) Podatke o eventualnom kažnjavanju za djelo koje ga čini nedostojnim za obavljanje funkcije člana odbora direktora.

Sastavni dio izvještavanja akcionara od strane odbora direktora jeste i informacija o relevantnim promjenama koje se odnose na propisane kriterijume, a koje su kod članova odbora direktora nastupile između dvije sjednice skupštine, i odnosi se na članove iz prethodnog saziva, koji su predloženi za ponovni izbor.

Član 9

Procedura za izbor članova odbora direktora treba da bude jasno propisana i transparentna, i da vodi računa o odgovarajućem učešću manjinskih akcionara u donošenju odluke o izboru članova odbora direktora društva.

Član 10

Statutom i poslovnikom o radu odbora direktora treba precizno utvrditi nadležnosti odbora direktora, obuhvatajući pored zakonom propisanih, naročitosljedeće oblasti djelovanja:

(1) Praćenje i ocjena rezultata poslovanja u okvirima utvrđene poslovne politike društva, kao i rizika kojima je u poslovanju izloženo društvo za utvrđivanje predloga strategije razvoja poslovanja društva,
(2) Nadzor nad potencijalnim konfliktima interesa i transakcijama povezanihlica,

(3) Staranje o realizaciji i zaštiti akcionarskih prava, te preduzimanje mjera i aktivnosti na sprječavanju i rješavanju sukoba između akcionarskih društava,

(4) Staranje o zakonitosti poslovanja društva,

(5) Staranje o komunikaciji sa akcionarima.

Član 11

Odbor direktora poslove iz svoje nadležnosti obavlja prema jasno definisanim pisanim pravilima i procedurama koje obezbijedjuju da sjednice odbora direktora budu dobro organizovane i da se redovno održavaju, uz aktivno učešće članova odbora direktora.

Član 12

Za organizovanje produktivnih i efikasnih sjednica odbora direktora pravila i procedure organizovanja sjednica odbora direktora treba da obuhvate sva pitanja koja bi trebala da omoguće svakom članu odbora direktora da uzme aktivno učešće na sjednicama odbora direktora i u upravljanju poslovima društva koje su u nadležnosti odbora direktora uz najbolju posvećenost.

Član 13

Odbor direktora je u obavezi da najmanje jednom godišnje analizira i ocjenjuje kvalitet i efikasnost svog rada i utvrdi eventualne mjere i aktivnosti za njegovo unaprjeđenje. Informacija o mjerama i aktivnostima za unaprijeđenje rada odbora direktora je sastavni dio godišnjeg izvještavanja akcionara društva o radu ovog organa društva. Proces ocjene rada odbora direktora naročito obuhvata:

(1) Ocjenu kvaliteta operativnog rada odbora direktora,

(2) Ocjenu da li su važna pitanja adekvatno pripremana i razmotrena,

(3) Ocjenu doprinosa svakog od članova odbora direktora u radu ovog organa, a naročito u smislu njihovog prisustva na sjednicama odbora direktora i konstruktivnog doprinosa diskusijama i donošenju odluka,

(4) Ocjenu strukture odbora direktora u smislu potrebe za eventualnim revidiranjem definisanih kriterijuma,

(5) Ocjenu nezavisnosti u odlučivanju članova odbora direktora.

Evaluacija treba da je urađena od strane odbora direktora minimum na kraju njihovog mandata sa ciljem: da provjeri da li je društvo dobro vođeno, održivo i rukovođeno u skladu sa misijom društva, i da pomjeri fokus sa rutinskih pitanja upravljanja i ukaže koliko dobro odbor ispunjava svoje upravljačke obaveze, uspostavi zajednički pristup ulogama i obavezama, kao i da identifikuje ključne oblasti kojima je potrebno poboljšanje. Pojedinačna evaluacija treba da je napravljena od strane svakog člana odbora direktora i dostavljena akcionarima na skupštini za usvajanje.

Član 14

Društvo obezbijedjuje uslove za kontinuiranu obuku članova odbora direktora putem upoznavanja sa međunarodnim iskustvima najbolje prakse u radu ovih organa, a naročito u oblastima djelovanja u kojima su otkrivene odredjene slabosti.

Društvu treba da ima definisane i implementirane jasne procedure za upoznavanje novoizabranih članova odbora direktora društva sa radom odbora direktora društva u periodu koji prethodi njihovom izboru.

U slučajevima kada ne dolazi do izmjene cijelog sastava odbora direktora, članovi odbora direktora prethodnog saziva takođe treba da vode računa o informisanju novoizabranih članova odbora direktora o svim bitnim pitanjima.

PRAVA I OBAVEZE ČLANOVA ODBORA DIREKTORA

Član 15

Društvo opštim aktima bliže definiše dužnosti članova odbora direktora, a posebno njihove obaveze:

(1) Da u vršenju funkcije člana odbora direktora odluke zasnivaju na stručnim i kompetentnim stavovima, savjesno, u razumnom uvjerenju da djeluju u najboljem interesu društva,
(2) Da poštuju pravila i ograničenja vezana za zaključivanje poslova gdje postoji sukob interesa i zabrana konkurencije, uključujući obavezu da ostale članove obavještavaju o svim potencijalnim sukobima interesa koje mogu imati u obavljanju funkcije člana odbora direktora,
(3) Da obavještavaju članove odbora direktora i nadležene organe u društvu o svim sa njima povezanim licima koja se mogu smatrati insajderima društva,
(4) Da smatraju podatke i materijale koje im je društvo dostavilo radi vršenja funkcije člana odbora direktora, a koji nijesu javno dostupni, povjerljivim, i da ih kao takve tretiraju za vrijeme trajanja mandata i nakon prestanka obavljanja funkcije člana odbora direktora, dok informacija izgubi status povjerljivosti.
(5) Da društvo (posebno kada se tiče nezavisnih članova odbora) obavještavaju o svim promjenama podataka u svom radnom angažovanju, članstvu u odborima direktora drugih društava, povezanim licima društva, društvima konkurentske djelatnosti i glavnim poslovnim partnerima društva.

Član 16

Društvo treba da ima uspostavljene efikasne operativne mehanizme za obezbjeđenje istinitog, blagovremenog, sveobuhvatnog i ravnopravnog informisanja svih članova odbora direktora o pitanjima relevantnim za obavljanje njihove funkcije.

Član 17

Članovi odbora direktora su obavezni da se prije stupanja na funkciju člana odbora direktora upoznaju sa svojim pravima, obavezama i odgovornostima utvrđenim zakonom i aktima društva, i to potvrde svojom izjavom koja može biti sastavni dio ugovora koji članovi odbora direktora zaključuju sa društvom.

PREDSJEDNIK ODBORA DIREKTORA

Član 18

Prilikom izbora predsjednika odbora direktora članovi odbora direktora treba da se rukovode kriterijumima koji omogućavaju izbor lica izuzetnog profesionalnog ugleda i ličnog integriteta, koje je posvećeno interesima društva i uživa povjerenje akcionara, i drugih članova odbora direktora.

Član 19

Opštim aktima društva treba precizno definisati dužnosti predsjednika odbora direktora, a naročito njegove ključne funkcije i zadatke kao što su:

(1) Rukovođenje radom odbora direktora i staranje o njegovojefikasnosti,
(2) Komunikacija sa izvršnim direktorom društva,
(3) Razvijanje konstruktivnih odnosa između članova odbora direktora.

Član 20

Predsjedniku je obaveza da olakšava rad odbora direktora, i u tom cilju da:

(1) Preduzima mjere i aktivnosti na sprječavanju i prevazilaženju eventualnih konflikata između članova odbora direktora,
(2) Predlaže pitanja o kojima odbor direktora treba da donese odluke,
(3) Inicira formulisanje odluka odbora direktora.

NAGRAĐIVANJE ČLANOVA ODBORA DIREKTORA

Član 21

Društvo treba da usvoji i primjenjuje transparentnu, konkurentnu, fer i odgovornu politiku nagrađivanja članova odbora direktora. S tim u vezi, će skupština društva, kao poseban akt, usvojiti i javno objaviti „deklaraciju o politici nagrađivanja" kojom se utvrđuju osnovni elementi politike nagrađivanja članova odbora direktora, kao i kriterijume za njenu konkretizaciju.

Član 22

Prilikom definisanja politike nagrađivanja članova odbora direktora i utvrđivanja visine pojedinačnih naknada društva, treba obezbijediti da:

(1) Usvojeni načini nagrađivanja i visina pojedinačnih naknada budu na nivou koji je dovoljno atraktivan i konkurentan da motiviše angažovanje lica koji ispunjavaju stručne i druge kriterijume neophodne društvu.

(2) Visina naknada odgovara zadacima i obimu angažovanja članova odbora direktora.

(3) Visina naknada odražava poslovne mogućnosti i dugoročne interese društva.

(4) Visina varijabilne nadoknade, koja pripada odboru direktora, odražava doprinos odbora direktora uspješnosti poslovanja društva, a određuje se kao procentualni dio neto dobiti društva, pod uslovom da ta vrsta nadoknade ne ugrožava razvojne planove društva.

Član 23

Politika nagrađivanja treba da bude predmet ocjene i analize, i s tim u vezi usklađivanja sa potrebama, mogućnostima i interesima društva, te promjenama drugih opredijeljućih kriterijuma.

KOMISIJE ODBORA DIREKTORA

Član 24

Radi povećanja efikasnosti i kvaliteta svog rada odbor direktora može da obrazuje komisije, kao stručna savjetodavna radna tijela. Formiranje komisija odbora direktora ne znači i prenošenje nadležnosti odbora direktora na ove komisije, već odbor direktora u svakom slučaju ostaje odgovoran za zakonom utvrđena ovlašćenja.

Uloga komisije odbora direktora je da pomogne odboru direktora u postupku odlučivanja o pojedinim pitanjima, i u tom smislu da:

(1) Omogući da se odbor direktora bavi većim brojem složenih pitanja na efikasniji način uz podršku stručnjaka imenovanih u komisijama,

(2) Omogući da odboru direktora bude obezbijeđeno mišljenje eksperta po posebnim oblastima poslovanja društva.

Član 25

Prilikom odlučivanja o formiranju komisija, i u kom broju, odbor direktora treba da sagleda i potencijalno negativan uticaj koji bi neadekvatno veliki broj komisija mogao da ima na efikasnost rada odbora direktora.

Komisije odbora direktora treba da se formiraju obazrivo i postepeno, počev od obaveznih komisija i najkritičnijih oblasti djelovanja.

Član 26

Prilikom izbora predsjednika i članova komisije odbor direktora treba da uvaži sljedeće kriterijume:

(1) Predsjednik i članovi komisije treba da posjeduju odgovarajuća znanjai iskustva u oblastima koje su predmet rada komisije,

(2) Broj članova komisije (uključujući i predsjednika) treba da odgovara potrebama obavljanja povjerenih poslova,

(3) Članovi komisija mogu biti članovi odbora direktora istog društva,

(3) Kada rad komisije zahtijeva duže vremensko angažovanje njenihčlanova prilikom izbora članova treba uzeti u obzir njihove tekuće obaveze i procijeniti realne mogućnosti da se sa dužnom pažnjom posvete poslovima koji im se povjeravaju.

Odluka o obrazovanju komisije uređuje pitanja nadležnosti, načina rada i obaveze komisije prema odboru direktora.

Član 27

Odbor direktora formira sljedeće komisije:

(1) Komisiju za imenovanje,
(2) Komisiju za naknade, i
(3) Komisiju za reviziju.

Komisija za imenovanje ima aktivnu ulogu u postupcima utvrđivanja predloga lica za članove odbora direktora, definisanja kriterijuma za izbor predlaganih lica, te praćenje efikasnosti i primjerenosti politike rukovodeceg osoblja društva uz predlaganja eventualnih izmjena.

Komisija za naknade ima aktivnu ulogu u definisanju politike naknada društva i utvrđivanja konkretnih predloga pojedinačnih naknada članova odbora direktora, izvršnih direktora i revizora. Rad ove komisije treba da obuhvati i sagledavanje primjerenosti datih naknada u odnosu na poslovanjedruštva i kretanja istovrsnih naknada u drugim uporedivim društvima, uz formulisanje mišljenja i predloga za njihovu eventualnu korekciju.

Komisija za reviziju treba da pomaže odboru direktora da vrši kontrolu nad aktivnostima supervizije, a posebno u dijelu razmatranja kvaliteta finansijskog izvještavanja društva, adekvatnosti primjene računovodstvenih standarda, tačnosti i potpunosti finansijskih izvještaja. Komisija za reviziju treba da priprema prijedlog za izbor eksternog revizora i podnosi ga odboru direktora. Komisija treba da ispita internu reviziju i periodične finansijske iskaze prije javnog objavljivanja.

Član 28

Odbor direktora može da formira i druge komisije, kao što su na primjer:

(1) Komisija za strateško planiranje, finansije i upravljanje rizikom, kao podrška u obavljanju poslova iz djelokruga definisanja strategije poslovanjaciljeva društva, utvrđivanja poslovnih prioriteta, razvoja politike dividendi, utvrđivanja ključnih indikatora poslovanja, itd.

(2) Komisija za razvoj korporativnog upravljanja kao podrška u obavljanju poslova praćenja implementacije plana i programa unaprijeđenja korporativnog upravljanja u društvu.
(3) Komisija za rješavanje sporova unutar društva kao podrška praćenjuiobezbjeđenju jasnog definisanja prava akcionara unutar društva, i razvoja procedura za poštovanje istih, te definisanja predloga politike i procedura za rješavanje eventualnih sporova.

IZVRŠNI DIREKTOR

Član 29

Izvršni direktor treba da bude lice koje ima odgovarajuće profesionalne i lične kvalitete, i za koje se opravdano vjeruje da:
(1) Će uživati povjerenje članova odbora direktora,
(2) Posjeduje odgovarajuće organizacione sposobnosti i vještineida će svoje znanje i iskustvo praktično realizovati kako putem neposrednog odlučivanja, tako i raspoređivanjem poslova i zadataka zaposlenima kojima neposredno rukovodi,
(3) Nema sukob interesa prema društvu.

Član 30

Odbor direktora društva periodično vrši ocjenu rada izvršnog direktora zasnovanu na prethodno ustanovljenim ključnim pokazateljima učinka.

Odbor direktora formuliše konkurentnu, fer i transparentnu politiku, nagradjivanja izvršnog direktora, koja mu daje dovoljno mogućnosti da stimuliše i privuče stručne i sposobne osobe.

Društvo pojedinačne naknade izvršnog direktora strukturira iz dvije komponente:

(1) Fiksne naknade - koja predstavlja osnovnu zaradu na faktorima profesionalne biografije i iskustva izvršnog direktora, kao i prakse naknada u sličnim društvima,
(2) Varijabilnog dijela - koji se vezuje za rezultate poslovanja društva i doprinos izvršnog direktora ostvarenim rezultatima.

SEKRETAR DUŠTVA

Član 31

Uloga sekretara društva se sagledava u smislu:

(1) Obezbjeđenja pravne i organizacione podrške organima upravljanja u obavljanju svojih funkcija u skladu sa usvojenom politikom upravljanja uz poštovanje regulatornih zahtjeva i internih korporativnih pravila,
(2) Razvijanja politike i prakse korporativnog upravljanja kroz: praćenje usklađenosti poslovanja društva sa usvojenom politikom korporativnog upravljanja, informisanja odbora direktora o uočenim nedostacima sa prijedlogom mjera za njihovo otklanjaje, kao i mjera za revidiranje politike korporativnog upravljanja društvom,

(3) Zaštite prava akcionara kroz obavljanje poslova: organizovanja skupštine akcionara, održavanja veze između akcionara i društva, pružanja pomoći akcionarima u realizaciji njihovih prava, te poslova vezanih za rješavanja potencijalnih sukoba izmedju akcionara i društva,

(4) Obezbjeđenja visokog nivoa javnosti i transparentnosti poslovanja društva – obavljanjem poslova pomoći i podrške neposredno nadležnim organima i licima u izvršavanju obaveza blagovremenog i potpunog izvještavanja javnosti i nadležnih organa,

(5) Uspostavljanja efikasne interne komunikacije između organa i radnih tijela društva.

(6) Opštim aktima društva treba bliže precizirati pojedinačne nadležnosti sekretara društva, te obavezu organa i radnih tijela društva da sarađuju sa sekretarom društva u obavljanju poslova koji se odnose na pitanja iz njihovog djelokruga rada.

Član 32

Prilikom izbora i imenovanja sekretara društva odbor direktora društva se rukovodi ličnim i profesionalnim kvalitetima kandidata naročito vodeći računa da:

(1) Izabrano lice posjeduje odgovarajuća znanja i radna iskustva iz oblasti korporativnog upravljanja i hartija od vrijednosti, kao i odgovarajuće komunikacione i organizacione sposobnosti neophodne za obavljanje poslova sekretara društva.

(2) Ne postoje okolnosti koje bi mogle bitno uticati na nezavisnost sekretara društva.

POSLOVI NADZORA I KONTROLE

Član 33

Društvo poslove nadzora i kontrole sagledava kao proces koji, u okviru svojih nadležnosti, sprovodi odbor direktora starajući se o:

(1) Pravilnoj primjeni zakonskih propisa, tačnosti i potpunosti računovodstvenih evidencija i blagovremenom sastavljanju pouzdanih finansijskih informacija,

(2) Poštovanju utvrđenih procedura i postupaka za obezbjeđenje urednog i efikasnog poslovanja društva,

(3) Pridržavanju utvrđene poslovne politike na svim nivoima poslovanjadruštva,

(4) Očuvanju imovine društva.

(5) Sprječavanju i otkrivanju kriminalnih radnji i grešaka u poslovnim aktivnostima društva,

(6) Obezbjeđenju kvalifikovane i nazavisne eksterne revizije finansijskih izvjestaja društva,

(7) Drugim pitanjima utvrđenim zakonom i aktima društva.

Društvo posebnu pažnju posvećuje uspostavljanju mehanizama nadzora i kontrole u segmentima zastite od zloupotreba privilegovanih informacija, sprječavanja tržišne manipulacije, odobrenju poslova gdje postoji sukob interesa i borbe protiv korupcije.

Društvu će odrediti internog revizora sa ciljem da omogući tačnost i potpunost računovodstvenih izvještaja, kao i pripremu pouzdanih finansijskih informacija u vrijeme dospjeća.

Član 34

U cilju što efikasnijeg vršenja poslova nadzora i kontrole društvoće da definiše i razvije pokazatelje čija bi svrha bila da licima nadležnim za poslove nadzora u društvu ukažu na potrebu ispitivanja pojedinih aktivnosti društva. U neke od ovih pokazatelja spadaju:

(1) Zaključivanje složenih poslovnih aranžmana bez velike praktičnesvrhe,
(2) Visoki prihodi ostvareni iz transakcija zaključenih neposredno pred kraj računovodstvenog obračunskog perioda,
(3) Nedovoljno argumentovana javna saopštenja kojima se projektuje budući uspjeh i rast vrijednosti društva,
(4) Nedosljednost i kontradiktornost između izvještaja rukovodstva i finansijskih izvještaja društva,
(5) Bliska ili apsolutna podudarnost između planiranih i ostvarenih poslovnih rezultata,
(6) Nedostatak ili izbjegavanje dostavljanja pojedinosti od strane nadležnih lica u pogledu pitanja iz finansijskih izvještaja,
(7) Česte razlike u pogledima između rukovodstava društva i eksternihrevizora,
(8) Neuobičajene promjene i odstupanja u bilansu stanja, i drugim finansijskim izvještajima,
(9) Odstupanje od standarda računovodstvene prakse uobičajene za djelatnost društva.

Član 35

Društvo može da izabere individualni organ (interni revizor) ili kolektivni organ nadzora (nadzorni odbor).

Prilikom opredjeljivanja za jedan od mogućih oblika nadzornog organa i njegovu strukturu, društvo treba da se rukovodi sopstvenim potrebama i mogućnostima, vodeći računa da oblik, veličina i struktura nadzornog organa odgovaraju realnim potrebama što efikasnijeg obavljanja povjerenih poslova.

Član 36

Društvu se predlaže da utvrdi kriterijume za izbor članova nadzornih organa prvenstveno u smislu ličnih i profesionalnih kvaliteta koje ova lica treba da ispune.

Član 37

U cilju uspostavljanja visokog stepena nezavisnosti u odlučivanju i radu nadzornog organa uslovi za izbor njegovih članova obuhvataju i :

(1) Ograničenje broja uzastopnih mandata lica koja se biraju,
(2) Ograničenja učešća ovih lica u nadzornim, ili drugim organima drugihdruštava,

(3) Ograničenja unakrsnog članstva u pravnim licima (međusobno preplitanje članstva u odboru direktora i nadzornom odboru dva pravna lica).

NEZAVISNI (EKSTERNI) REVIZOR DRUŠTVA

Član 38

Prilikom uređenja pitanja koja se odnose na izbor nezavisnog revizora i sprovodjenje eksterne revizije finansijskog poslovanja, uz poštovanje zakonskih uslova i ograničenja, društvo posebnu pažnju će posvetiti pitanjima:

(1) Obezbjeđenja aktivnog učešća organa nadzora i nadležne komisije odbora direktora u postupku utvrdjivanja prijedloga za izbor nezavisnog revizora društva i određivanja visine naknade za njegove usluge,
(2) Uređenja međusobnih odnosa društva i eksternog revizora,
(3) Obezbjeđenja nezavisnosti u radu eksternog revizora.

Član 39

Kod izbora nezavisnog revizora, društvo mora da vodi računa o prethodnoj ispunjenosti kriterijuma nezavisnosti.

Revizor mora ispuniti posebne uslove da bi se smatrao nezavisnim, to jest situacije koje predstavljaju konflikt interesa se moraju izbjeći. Revizor ne može biti nezavisan ako:

- Obavlja određene usluge za društvo koje nijesu direktno u vezi sa uslugama revizije finansijskih iskaza i koje mogu stvoriti ekonomske motive koji mogu neadekvatno uticati na reviziju finasijskih iskaza;
- Obavlja odredene usluge koje nemaju veze sa revizijom, bez obzira na profit, koje su takve da stvaraju nerazdvojiv konflikt koji ne vodi ka objektivnoj reviziji. Društvu se predlaže da propise situacije konflikta interesa između revizoraikompanije-klijenta. Konfliktom interesa smatra se posebno situacija kada postoji:

(a) Finansijska veza između revizora i društva-klijenta;
(b) Veza zaposlenja između revizora i društva-klijenta;
(c) Poslovna veza izmedju revizora i društva-klijenta, koja nije u vezi sa revizijom;
(d) Veza preko transakcija koje nijesu u vezi sa revizijom.

Skupština treba da, prije glasanja o izboru nezavisnog revizora, bude obaviještena o svim okolnostima koje izazivaju sukob interesa predloženih kandidata i društva, ili bi mogle da izazovu sukob, ili koje na drugi način utiču na nezavisnost kandidata za eksternog revizora.

Član 40

Društvo se stara da se proces revizije odvija na nezavisan i efikasan način, pa se u tu svrhu preduzimaju mjere i aktivnosti kao što su naprimjer:

(1) Organizacija periodičnih sastanaka revizora i nezavisnih članova odbora direktora.
(2) Povjeravanje posebnih zadataka nadzornim organima društva (ili komisijama za reviziju u slučaju da su formirane) vezanih za odnose sa revizorom.
(3) Rotacija zaposlenih koji su nadležni za neposrednu komunikaciju sa nezavisnim revizorom tokom postupka revizije, itd.
Društvu može rotirati revizora, najkasnije poslije pet godina uzastopne revizije finansijskih iskaza društva, da bi se osigurala nezavisnost u ocjeni i mišljenju revizora, i da bi revizor zadržao objektivnost.

Član 41

Ugovor kojim se regulišu međusobni odnosi društva i nezavisnog revizora treba da sadrži i odredbe kojima se predviđaju obaveze revizora da:

(1) Odbor direktora društva, bez odlaganja, ili preko nadzornog organa (ako postoji), obavijesti o postojanju razloga za izuzeće, ili pristrasnosti koje nastanu u toku obavljanja revizije, a koji se ne mogu odmah otkloniti,
(2) Prisustvuje sjednicama skupštine u cilju pružanja dodatnih informacija akcionarima u vezi sa izvršenom revizijom i izraženim mišljenjem,
(3) Ukoliko tokom revizije otkrije potencijalne greške, zloupotrebe položaja ili kršenja zakona i internih pravila društva o tome odmah obavijesti odgovarajući nadležni organ društva,
(4) Pored izvještaja o reviziji, izrađuje i poseban interni dokument namijenjen odboru direktora (pismo odboru direktiora) kojim su obuhvaćene značajnije slabosti uočene u postupcima kontrole, računovodstvenim i operativnim postupcima društva, sa sugestijama za njihovo poboljšanje.

SPRJEČAVANJE SUKOBA INTERESA

Član 42

Drušvo treba da usvoji i sprovede jasna pravila i procedure kojima se obezbjeđuje identifikovanje pravnih poslova gdje postoji potencijalni sukob interesa (u daljem tekstu: poslovi iz sukoba interesa), kao i kriterijume i uslove pod kojima se ovi poslovi mogu odobriti.

Član 43

Poslovi iz sukoba interesa predstavljaju poslove koje sa društvom zaključuju lica za koja se smatra da su povezane strane u skladu sa ovim Kodeksom. (u daljem tekstu: povezane strane).

Predlaže se društvu da svojim opštim aktima proširi zakonom definisan krug lica koja imaju lični interes u društvu uključivanjem:

(1) Zaposlenih društva, koji obavljaju poslove rukovođenja pojedinim organizacionim jedinicama društva,

(2) Ostalih lica koja za društvo obavljaju poslove od posebnog interesa, odnosno sa posebnim ovlašćenjima.

SPRJEČAVANJE I RJEŠAVANJE KORPORATIVNIH SUKOBA

Član 44

Društvo treba da usvoji jasna pravila i procedure za sprječavanje i rješavanje eventualnih sukoba koji mogu nastati između akcionara i društva (korporativni sukob), odnosno nosioca pojedinih funkcija u društvu, pri čemu se ista inkorporiraju u opšta akta kojima su regulisana pitanja nadležnosti i načina rada pojedinih organa društva.

Član 45

Prilikom određivanja organa društva nadležnih za rješavanje korporativnih sukoba društvo treba da se rukovodi sljedećim pravilima:

(1) Rješavanje određenog korporativnog sukoba treba da bude u nadležnosti onog organa društva u čijoj je redovnoj nadležnosti odlučivanje o pitanjima koja su predmet sukoba,
(2) Od odlučivanja o konkretnom korporativnom sukobu treba da budu izuzeta lica-članovi nadležnog organa na čije interese utiče, ili može uticati predmetni konflikt,
(3) Kada je odlučivanje o konkretnom korporativnom sukobu u nadležnosti izvršnog direktora, a sukob utiče ili može uticati na inters izvršnog direktora, odlučivanje o datom sukobu treba prenijeti na odbor direktora.
(4) Članovi organa nadležnih za rješavanje korporativnih sukoba su u obavezi da odmah po saznanju za uticaj koji korporativni sukob ima, odnosno može imati na njihove pojedinačne interese o istom obavijeste predsjednika organa, odnosno drugi nadležni organ društva.

Član 46

Prilikom rješavanja korporativnih sukoba društvu će da teži ka iznalaženju zakonitog, kompromisnog i racionalnog rješenja koje će zadovoljiti interese obije strane u sukobu. U tom smislu društvo će da u postupku rješavanja sukoba ostvari aktivnu komunikaciju s akcionarom u sukobu, putem direktnih pregovora i odgovarajuće pisane korespondencije.

II TRANSPARENTNOST I JAVNOST POSLOVANJA

POLITIKA IZVJEŠTAVANJA

Član 47

Društvo treba da usvoji jasnu, pisanu i javno dostupnu politiku izvještavanja koja definiše principe, pravila i procedure izvještavanja akcionara, nadležnih organa i javnosti. Sastavni dio politike izvještavanja treba da budu precizni operativni i kontrolni mehanizmi kojima se preko nadležnih organa i lica u društvu obezbjeđuje njeno efikasno sprovođenje.

Član 48

Politikom izvještavanja će se obuhvatiti i :

(1) Kriterijumi za definisanje povjerljivih informacija,
(2) Kriterijumi za određivanje informacija koje mogu biti od uticaja na cijenu hartija od vrijednosti društva (utvrđivanje materijalne informacije),
(3) Pravila postupanja insajdera prilikom trgovanja hartijama od vrijednosti društva i sprječavanja zloupotreba privilegovanih informacija.

Član 49

Politika izvještavanja društva treba da bude zasnovana na sljedećim principima:

(1) Poštovanju važećih propisa,
(2) Regularnom i pravovremenom izvještavanju o svim informacijama od materijalnog značaja za odlučivanje investitora,
(3) Brzoj, jednostavnoj, široko dostupnoj informaciji korišćenjem efikasnih sredstava komunikacije sa njihovim korisnicima,
(4) Istinitosti, sveobuhvatnosti, konzistentnosti i dokumentovanosti informacija.
Politika izvještavanja treba da omogući ravnopravan tretman svih potencijalnih korisnika informacija i uspostavi zabranu selektivnog informisanja pojedinih lica ili grupa korisnika.

Član 50

Prilikom utvrđivanja informacija koje po svom značaju za društvo predstavljaju povjerljive informacije (poslovna tajna) društvo treba da se, pored zakonskih određenja karaktera povjerljive informacije, rukovodi i sljedećimprincipima:

(1) Povjerljive informacije ne smiju da budu takve da uzrokuju pogrešnu informisanost investitora o pravnom i finansijskom položaju društva,
(2) Prilikom definisanja pojedinih informacija kao povjerljivih mora da postoji ekonomska opravdanost za njihovo uskraćivanje javnosti, što mora biti obrazloženo iznošenjem potencijalno negativno poslovnih efekata koji bi nastali za društvo njihovim objavljivanjem.
(3) Principe uspostavljene za određivanje povjerljivih informacija društva treba da primjenjuju i prilikom korišćenja zakonskih mogućnosti podnošenja zahtjeva nadležnim organima za izuzeće od objavljivanja od pojedinih informacija koje su propisani kao bitni događaji.

Član 51

Prilikom određivanja materijalne informacije društvo se rukovodi pravilom da materijalni značaj informacije opredjeljuje okolnost da li je ona po svojoj sadržini i karakteru takva da može bitno uticati na ekonomsku (investicionu) odluku investitora, odnosno na cijenu hartije od vrijednosti.

Prilikom određivanja materijalne informacije društvo treba da uzme u obzir različite faktore kao što su:

(1) Prethodna tržišna iskustva o uticaju istovrsnih ili sličnih informacija na cijenu hartija od vrijednosti,
(2) Izvještaj analitičara ili ekspertska mišljenja o uticaju određenih informacija na cijenu hartija od vrijednosti,
(3) Prethodna sopstvena iskustva i iskustva drugih društava unutar privredne grane u tretmanu sličnih informacija,
(4) Značaj konkretne informacije u odnosu na faktore kao što su na primjer veličina društva i stepen razvoja društva.

Član 52

U cilju uspostavljanja efikasnog sistema praćenja i zaštite od zloupotreba privilegovanih informacija društvo treba da uspostavi pisana pravila i operativne procedure kojima se obezbjeđuje :

(1) Formiranje i redovno revidiranje i ažuriranje liste lica koja su obuhvaćena zakonskom zabranom korišćenja privilegovanih informacija (insajderi društva) u skladu sa kriterijumima utvrđenim zakonom i aktima društva,

(2) Redovno praćenje i nadzor nad sprovođenjem usvojenih pravila i procedura, uočavanje potencijalnih zloupotreba privilegovanih informacija i preduzimanje odgovarajućih mjera za njihovo otklanjanje.

STRUKTURA I BITNI ELEMENTI PERIODIČNIH IZVJEŠTAJA

Član 53

Društvo treba da u okviru finansijskih i poslovnih izvještaja i drugih oblika periodičnog izvještavanja obezbijedi javnu dostupnost svih materijalnih informacija naročito u oblastima:

(1) Finansijskih i poslovnih rezultata društva,
(2) Ciljeva i razvojnih planova društva,
(3) Akcionara i vlasničke strukture društva,
(4) Članova odbora direktora, ključnih izvršnih rukovodilaca, lica koja obavljaju nadzorne poslove u društvu,
(5) Upravljačkoj strukturi društva, i usvojenim politikama upravljanja,
(6) Procjene potencijalnih i predvidivih materijalnih rizika,
(7) Pitanja od materijalnog značaja za ostale nosioce interesa u društvu (zaposleni, poslovni partneri, povjerioci, različite državne institucije i institucije lokalne samouprave, itd.).

U izvještajima o poslovanju treba da se naznači i položaj društva u okviru pripadajuće grane, prioritetne oblasti djelovanja, kao i očekivane trendove razvoja.

Izvještaji o poslovanju sadrže izdvojenu informaciju o poslovnim aktivnostima društva koje odstupaju od njegovih glavnih djelatnosti društva.

Član 54

Sastavni dio godišnjeg izvještaja o poslovanju društva treba da bude i „izvještaj rukovodstva društva" kojim se od strane menadžmenta daje kvalitativno mišljenje i analiza ostvarenih rezultata društva u periodu obuhvaćenom izvještajem, te viđenje budućeg kretanja poslovanja društva. Ovaj izvještaj treba da predstavi stavove o:

(1) Značajnijim pitanjima koja su opredijelila poslovanje društva u izvještajnom periodu,
(2) Budućem razvoju poslovanja društva i ostvarivanja dugoročnih vrijednosti u društvu,
(3) Dugoročnim i kratkoročnim perspektivama društva,
(4) Izvještaju revizora, a posebno sa eventualnim neslaganjima sa mišljenjem revizora.

U slučaju neslaganja pojedinih članova menadžmenta sa stavovima iznijetim u „izvještaju rukovodstva društva", sastavni dio ovog izvještaja treba da budu i njihova izdvojena mišljenja o pojedinim pitanjima.

Sastavni dio Godišnjeg izvještaja o poslovanju društva je Izvještaj okorporativnom upravljanju koji treba da je pripremljen od strane odbora direktora društva i pokazuje status saglasnosti društva sa zahtjevima korporativnog upravljanja formulisanih zakonom i ovim Kodeksom.

Član 55

Putem godišnjih izvještavanja o finansijskom poslovanju društvo treba da korisnicima pruži sveobuhvatne, jasne i razumljive informacije naročito o:

(1) Glavnim oblastima djelovanja društva,

(2) Rezultatima finansijskih i poslovnih aktivnosti društva, kao i glavnim faktorima od uticaja na prihode društava,
(3) Finansijskim i ekonomskim podacima i pokazateljima,
(4) Tržišnoj kapitalizaciji i likvidnosti, te obavezama društva po osnovu izdatih hartija od vrijednosti,
(5) Strukturi kapitala i obrtnom kapitalu društva,
(6) Strukturi i vrijednosti osnovnih sredstava,
(7) Odnosima sa društvom povezanim kapitalom, s podacima o eventualnim međusobnim transakcijama i finasijskim uslovima pod kojima su iste zaključene, te osnovnim podacima i pojedinačnim finansijskim izvještajima društva koja su predmet konsolidacije.

Član 56

Društvo treba da učini javno dostupnim podatke o upravljačkoj strukturi društva i politici upravljanja društvom čime se zainteresovanim licima obezbjeđuje uvid u:

(1) Podatke o članovima odbora direktora, izvršnih rukovodilaca, i lica koja obavljaju poslove nadzora i kontrole u društvu,
(2) Podjelu nadležnosti između skupštine, odbora direktora, i izvršnog direktora,
(3) Način organizovanja i funkcionisanja sistema internog nadzora i kontrole u društvu,
(4) Osnovne karakteristike politike korporativnog upravljanja u društvu i efikasnost njene implementacije u poslovnoj praksi društva.

SPRJEČAVANJE I RJEŠAVANJE KORPORATIVNIH SUKOBA

Član 57

Društvo treba da putem izvještaja o bitnim događajima obezbijedi blagovremeno izvještavanje javnosti o svim materijalnim informacijama koje nijesu opšte poznate, te stim u vezi uspostavi interne operativne procedure kojima se obezbjeđuje da se predmetna informacija učini javno dostupnom ušto kraćem roku.

Član 58

Izvještaj o bitnim događajima, pored obaveznih informacija utvrđenih imperativnim propisima, naročito obuhvata informacije o:

(1) Donijetim odlukama o sticanju sopstvenih akcija društva, kao i podatke o stečenim ili otuđenim akcijama društva,
(2) Odobrenju pravnog posla iz sukoba interesa sa obrazloženjem razloga odobrenja,
(3) Promjenama djelatnosti društva, a naročito prestanku ili promjeni osnovne djelatnosti društva,
(4) Statusnim promjenama društva (podjela, spajanje, pripajanje).
(5) Odlukama o zajedničkim ulaganjima i značajnim investicionimulaganjima,
(6) Zaključivanju ili raskidu značajnih ugovora,
(7) Značajnim promjenama investicione politike društva,
(8) Bitnijim promjenama u upravljačkoj strukturi društva, uz posebno obrazloženje uzroka, ukoliko su promjene nastale usljed vanrednih okolnosti u poslovanju društva,
(9) Značajnim promjenama u strukturi kapitala i imovine društva,
(10) Novim kreditnim i drugim zaduživanjima društva (uključujući garancije date za dužničke hartije od vrijednosti i kredite), a koje mogu bitno uticati na objektivnu procjenu prinosnog i finansijskog položaja društva,
(11) Sticanju i otuđenju akcija društva od strane lica koja u društvu, ili za društvo obavljaju poslove sa posebnim ovlašćenjima,
(12) Procentualnom učešću i promjenama procenta učešća u kapitalu društva članova odbora direktora, internih nadzornih organa društva, članova komisija i rukovodioca pojedinih organizacionih jedinica društva,

(13) Značajnim promjenama u finansijskom poslovanju društva,
(14) Pokretanju postupka stečaja ili likvidacije.

DISTRIBUCIJA INFORMACIJA

Član 59

Društvo treba da obezbijedi uslove za brzu, ravnopravnu, i efikasnu distribuciju informacija javnosti i u tom smislu naročito:

(1) Razvije sopstvenu internet stranicu i istu strukturira tako da potencijalni korisnici imaju jasan pregled objavljenih informacija, i jednostavno pronalaženjeipristup konkretnim informacijama,
(2) Definišu i dosljedno sprovode operativne procedure koje omogućavaju objavljivanje informacija na internet stranici društva u najkraćem mogućem rokuu odnosu na vrijeme njihovog nastanka,
(3) Obezbijede dostupnost svih objavljenih informacija i na engleskom jeziku, uz minimiziranje vremenskog odstupanja u objavljivanju ove dvije verzije informacija.

Član 60

Društvo treba da obezbijedi distribuciju svih relevantnih informacija, publikovanih saopštenja objavljenih u sredstvima informisanja, koje se distribuiraju na teritoriji Crne Gore, ili van nje, berzi u elektronskoj formi.

Član 61

Društvo koje je, zbog prijema svojih hartija od vrijednosti, na regulisanim tržištima van Crne Gore, obavezno da publikuju informacije o svojim poslovnim aktivnostima van Crne Gore, obezbijediće da iste informacije budu publikovane istovremeno u Crnoj Gori i poslate berzi elektronskim putem.

PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Član 62

Odbor drektora će se starati o primjeni Kodeksa, redovno pratiti njegovo sprovođenje i usklađenost ponašanja i aktivnosti Društva, njegovih organa i članova sa principima ustanovljenim Kodeksom.

Član 63

Odbor direktora će kroz Izjavu o primjeni Kodeksa korporativnog upravljanja izvještavati Skupštinu akcionara na svakoj redovnoj sjednici o praksama korporativnog upravljanja koje Društvo primjenjuje u skladu sa Kodeksom, o usklađenosti organizacije i djelovanja Društva sa Kodeksom i dati objašnjenje svake eventualne neusklađenosti i odstupanja od principa sadržanih u Kodeksu.

Član 64

Kodeks će se objaviti na internet stranici Društva.

Član 65

Ovaj Kodeks, kao i njegove izmjene i dopune stupaju na snagu danom usvajanja od strane Odbora direktora.

PREDSJEDNIK ODBORA DIREKTORA
LUTRIJA CRNE GORE AD PODGORICA